UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

"EXÁMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI, EN LA CIUDAD DE CUENCA, PERÍODO 2012"

TESIS PREVIO A OPTAR EL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA. CPA

AUTORA:

Leopoldina Patricia Reyes Pérez

DIRECTORA:

Mg. Natalia Zhanela Largo Sánchez

Loja – Ecuador

2014

Mg. NATALIA LARGO SANCHEZ, DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA, MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA Y DIRECTORA DE TESIS.

CERTIFICA:

Que el presente trabajo de investigación titulado "EXÁMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI, EN LA CIUDAD DE CUENCA, PERÍODO 2012", presentado por la Señora: LEOPOLDINA PATRICIA REYES RÉREZ, previo a optar el Grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, CPA, ha sido prolijamente orientado y revisado en su contenido y forma, por lo que autorizo su presentación ente el tribunal de grado.

Loja, Marzo 2014

Mg. Natalia Zhanela Largo Sánchez

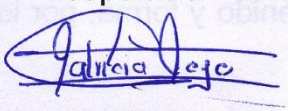
DIRECTORA DE TESIS

AUTORÍA

Yo, Patricia Leopoldina Reyes Pérez declaro ser autora del presente trabajo de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales, por el contenido de la misma.

Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja, la publicación de mi tesis en el Repositorio Institucional-Biblioteca Virtual

Autor: Leopoldina Patricia Reyes Pérez

Firma: 

Cédula: 0102600269

Fecha: Marzo del 2014

CARTA DE AUTORIZACIÓN DE TESIS POR PARTE DEL AUTOR, PARA LA CONSULTA, REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL, Y PUBLICACIÓN ELECTÓNICA DEL TEXTO COMPLETO.

Yo, **Leopoldina Patricia Reyes Pérez,** declaro ser autor(a) de la tesis titulada, "EXÁMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI, EN LA CIUDAD DE CUENCA, PERÍODO 2012", como requisito para optar al título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA; autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital Institucional:

Los usuarios puedan consultar el contenido de este trabajo en el RDI, 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 de la tesis que realice un tercero.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 02 días del mes de abril del dos mil catorce, firma el autor.

Firma:

Autor: **Leopoldina Patricia Reyes Pérez**

Cédula: **0102600269**

Dirección: Cuenca Correo electrónico: leopreyes2@yahoo.com

Teléfono: 4078240 Celular: 0994006672

Director de Tesis: Mg. Natalia Zhanela Largo Sánchez

Tribunal de Grado: Presidente: Mg. Lucia Armijos Tandazo

Vocal: Mg. María del Rocío Delgado

Vocal: Mg. Manuel Aurelio Tocto

DEDICATORIA

El presente trabajo se lo dedico primeramente a Dios quién me ha dado la oportunidad de vivir, tener la fuerza y salud necesaria para poder llegar hasta el final de mi proyecto, y de manera muy especial a mis hijos Bernardita y Alejandro, que son el regalo más grande que Dios me ha dado, que gracias a su apoyo incondicional, paciencia y ternura supieron darme la fuerza y el empuje necesario para llegar a la culminación de la carrera profesional.

Leopoldina Patricia Reyes Pérez

AGRADECIMIENTO

Agradezco a la Universidad Nacional de Loja por darme la oportunidad de estudiar en ella para superarme profesionalmente, a todos y cada uno de sus catedráticos por brindarme sus enseñanzas.

Al Lic. Pablo Farfán Pacheco, Rector de la Unidad Educativa a Distancia Mario Rizzini de la ciudad de Cuenca, y a todo personal que labora en ella, que de una u otra manera me brindaron el apoyo administrativo e investigativo para la culminación del presente trabajo.

A la Mg. Natalia Largo Sánchez Directora de Tesis, por su desinteresada y valiosa orientación y colaboración en su revisión.

Leopoldina Patricia Reyes Pérez

a. Título

“EXÁMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI, EN LA CIUDAD DE CUENCA, PERÍODO 2012”

b. Resumen

La presente tesis de investigación denominada “Examen Especial a las Cuentas de Ingresos y Gastos de la Unidad Educativa a Distancia Mario Rizzini, en la Ciudad de Cuenca, período 2012”, fue realizada para cumplir un requisito previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, en la Universidad Nacional de Loja, su desarrollo se sujetó a las Normas de Control Interno, Normas Generales de Control, Normas Ecuatorianas de Auditoría, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

El objetivo fue realizar un examen especial a las cuentas de Ingresos y Gastos de la Unidad Educativa a Distancia Mario Rizzini en la ciudad de Cuenca, período 2012, para el cumplimiento del mismo se evaluó el sistema de control interno a las cuentas de Ingresos por matrículas, pensiones e intereses ganados y los gastos por remuneraciones, se verificó si los recursos del colegio han sido utilizados de manera eficiente, determinando el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias en las que se enmarca el establecimiento educativo, además se pudo aplicar las tres fases del examen especial las mismas que nos ayudar a obtener información suficiente, competente y pertinente de los rubros sujetos a examen para luego concluir con el informe del examen especial el mismo que contendrá comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Con la culminación del examen especial a las Cuentas de Ingresos y Gastos de la Unidad Educativa a Distancia Mario Rizzini, en la Ciudad de Cuenca, periódo 2012, se concluye que el establecimiento incumple con las normas de control interno aplicables para el establecimiento, reflejando la inexistencia de la documentación fuente que no le permite tener el justificativo para la comprobación razonable de la realidad de las operaciones contables efectuadas en la institución.

Summary

The present thesis of investigation Special denominated "Exam to the Bills of Revenues and Expenses of the Educational Unit at Distance Mario Rizzini, in the City of Cuenca, period 2012", it was carried out to complete a prerequisite to the obtaining of the Title of Ingeniero in Accounting and Audit CPA, in the National University of Loja, their development was held to the Norms of Internal Control, General Norms of Control, Ecuadorian Norms of Audit, Generally Accepted Norms of Audit.

The objective was to carry out a special exam to the bills of Revenues and Expenses from the Educational Unit to Distance Mario Rizzini in the city of Cuenca, period 2012, for the execution of the same one the system of internal control was evaluated to the bills of Revenues by registrations, pensions and won interests and the expenses for remunerations, you verifies if the resources of the school have been used in an efficient way, determining the grade of execution of the legal and regulation dispositions in those that the educational establishment is framed, you could also apply the three phases of the special exam the same ones that us to help to obtain enough, competent and pertinent information of the items subject to exam stops then to conclude with the report of the special exam the same one that will contain comments, conclusions and recommendations.

With the culmination of the special exam to the Bills of Revenues and Expenses of the Educational Unit at Distance Mario Rizzini, in the City of Cuenca, periódo 2012, you concludes that the establishment incomplete with the applicable norms of internal control for the establishment, reflecting the nonexistence of the documentation source that doesn't allow him/her to have the vindicative one for the reasonable confirmation of the reality of the countable operations made in the institution.

c. Introducción

La Unidad Educativa a Distancia Mario Rizzini, es un establecimiento educativo creado en el año 1992 y en el año de 1999 se crearon las extensiones de “El Valle”, ubicada en la Parroquia “El Valle” y la Extensión de Patadel (cantón Nabón), según acuerdo 371 el Ministerio de Educación y Cultura y la Dirección Nacional de Educación Permanente acuerdan “Transformar al Colegio Popular a Distancia “Mario Rizzini” en Unidad Educativa, con los niveles de primaria, básico y diversificado autorizar el funcionamiento del bachillerato en ciencias, especializaciones Sociales, Físico-matemáticas y Químico-Biológicas, además del Bachillerato Técnico Industrial, especializaciones en Mecánica Industrial, Mecánica Automotriz y Electricidad, se inició la gestión de propuestas a partir del año lectivo 2001-2002; la gestión de consolidación de propuestas que inicia en el año 2005 con el reconocimiento de la obra educativa “Mario Rizzini” como parte de la Comunidad Salesiana de Yanuncay y, con ello, el reconocimiento ante el CONESA.

Siendo un establecimiento educativo que se financia con los recursos obtenidos por los servicios que ofrece, es de vital importancia la aplicación de un examen especial objetivo, sistemático y profesional de los ingresos y gastos que se generan en la institución de las diferentes actividades financieras que se desarrollan, con la finalidad de verificarlas, evaluarlas de acuerdo a las normas, leyes y reglamentos que son aplicables para el control interno de la entidad educativa.

La ejecución del presente trabajo investigativo constituye un verdadero aporte para mejorar el control de los ingresos y egresos, respectivamente a los rubros de matrículas, pensiones, intereses ganados y remuneraciones, como también contribuirá al personal directivo del establecimiento tomar decisiones claras y oportunas para tomar medidas correctivas que permitan optimizar eficientemente sus recursos adquiridos.

La estructura metodológica del presente trabajo de investigación está compuesto por: **Titulo** enunciado el tema, **Resumen en castellano y traducido al inglés** en donde se justifica la realización del mismo, cumplimiento de los objetivos propuestos y su principal conclusión y recomendación de lo ejecutado. **Introducción,** sobresale la importancia del tema, el aporte que brinda la investigación al establecimiento objeto de estudio y la estructura metodológica que se ha seguido para el desarrollo del trabajo de tesis, **Revisión de Literatura,** en el que exponen los referentes teóricos relacionados , la importancia, fases del examen especial, técnicas, pruebas de auditoría, papeles de trabajo; **Materiales y Métodos** se describe de forma general los materiales, métodos, técnicas y procedimientos utilizados; **Resultados** se presenta el proceso del examen especial que comprende: La primera fase con la planificación que se inició desde la orden de trabajo, reporte de la planificación preliminar, en la que se recopilo información sobre la entidad; la segunda fase es la planificación específica, en donde se aplicó las pruebas y se desarrolló los procedimientos, cuyos resultados se hallan detallados y descritos en los papeles de trabajo como la Cédula narrativa y analítica elaboradas en base a la normativa, leyes y reglamentos existentes; la tercera fase es la comunicación de resultados, que constituye la elaboración del informe final del examen especial, que es el producto terminado del trabajo, en el que constan sus comentarios sobre los hallazgos encontrados, la **Discusión** detalla cómo estuvo el establecimiento antes y como queda ahora con la realización del trabajo del examen especial; **Conclusiones,** son los resultados encontrados los mismas que contribuirán de manera significativa para identificar procedimientos que no son aplicados en la Unidad Educativa; **Recomendaciones,** Son las posibles soluciones que deberán aplicarse obligatoriamente en el establecimiento educativo para mejorar el control de sus ingresos y gastos, con la finalidad de mejorar el control contable de los mismos; **Bibliografía,** se describe las fuentes de información que fueron consultadas**,** y en los **Anexos** la sustentación del trabajo de tesis, Resolución permiso de funcionamiento de la institución, Registro del cobro de matrículas y pensiones, Estados financieros año 2012, oficio modificación objetivos específicos y proyecto de tesis aprobado.

d. Revisión de Literatura

AUDITORÍA.

"Una auditoria es la recopilación y evaluación de datos sobre información cuantificable de una entidad económica para determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe ser realizada por una persona competente e independiente."[1]

Clasificación

La auditoría se clasifican en:

- **Auditoría Financiera.**

"Auditoría Financiera examina a los estados financieros, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional, es un proceso cuyo resultado final es la emisión de un informe, en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa, este proceso solo es posible llevarlo a cabo a través de un elemento llamado evidencia de auditoría, ya que el auditor hace su trabajo posterior a las operaciones de la empresa."[2]

El auditor al emitir su opinión en el informe de auditoría debe poseer la evidencia suficiente que le permita tener la certeza razonable sobre la autenticidad de los hechos o fenómenos, los criterios adecuados y que los estados financieros estén preparados y revelados de acuerdo con los PCGA.

1 ALVIN A. Arens y JANES K. Loebbecke. La auditoria un enfoque integral. Sexta edición.

2 MARIN, Calv, Hugo Armando, Auditoria Financiera, Editorial El Cid Editor, Argentina, 2009, Pág. 6

- **Auditoria Operacional o de Gestión**

Es el examen y evaluación de la gestión realizada por una entidad para determinar la eficiencia, efectividad y economía sobre el uso de los recursos públicos, así como el desempeño de los servidores públicos, respecto al cumplimiento de las metas programadas y el grado con que se están logrando los resultados o beneficios previstos. Como resultado de esta auditoría no se expresa opinión, solamente se elaboran conclusiones y recomendaciones orientadas a mejorar la gestión de la entidad auditada.

- **Examen Especial**

Se denomina examen especial a la auditoría que puede comprender a uno o más componentes de los estados financieros, con un alcance menor al requerido en la misma, por lo que no es posible emitir una opinión sobre las cifras de los estados financieros; o abarcar uno o más elementos de la gestión, así como al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables. Asimismo, se efectúan exámenes especiales para investigar denuncias de diversa índole.

"El examen especial es una auditoria de alcance limitado que puede comprender la revisión y análisis de una parte de las operaciones efectuadas por la entidad, con el objeto de verificar el adecuado manejo de los recursos públicos, así como el cumplimiento de la normativa legal y otras normas reglamentarias aplicables. Pueden incluir también una combinación de objetivos financieros, operativos y de cumplimientos, restringirse solo a unos de ellos, dentro de un área o asunto *especifico."*[3]

Importancia

La importancia de la auditoría está basada en la aplicación de las normas de auditoría generalmente aceptadas para asegurar un control efectivo de las

[3] http://es.scribd.com/doc/53311207/Auditoria-de-examen-especial

operaciones financieras y administrativas de cada entidad y organismo del sector público o privado.

Es por ello se ve la importancia de la realización de un examen especial a las entidades públicas como en la empresas privadas, porque permite examinar cada una de las cuentas independientes por parte del auditor, luego de revisar minuciosamente determinara la razonabilidad, errores, deficiencias y elaborará las debidas recomendaciones a fin de mejorar la dirección de la empresa por parte de las personas encargadas de la misma. Por todos esos factores la importancia del examen especial se está incrementando cada día, con el fin de obtener el mayor provecho de los recursos disponibles y así mejorar la gestión financiera efectuada por los directivos de la institución.

Objetivo

"Opinar si los estados financieros de una empresa presentan o no razonablemente la situación financiera, el resultado de sus operaciones, y los cambios dentro de un periodo determinado.

Dentro de los objetivos específicos podemos encontrar:

- ✓ Determinación de la razonabilidad de los Estados Financieros.

- ✓ Evaluar el manejo de los recursos financieros de una Institución para establecer un grado de confianza dentro de la administración y su utilización, determinando si la información es oportuna, adecuada y confiable.

- ✓ Verificar el cumplimiento de las normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas y determinar su continuidad de una norma aplicada de un periodo a otro.

- ✓ Permitir evaluar el sistema el control interno contable por medio de cuestionarios, entrevista y flujo gramas.

- ✓ Verificar la correcta clasificación de las cuentas según su concepto y plazo de realización.

- ✓ Fortalecer el sistema de Control Interno para tener un mejor control de las funciones asignadas a los funcionarios de la entidad, garantizando la efectividad del desempeño del talento humano.

- ✓ Comprobar que las cuentas de una partida se encuentran bien clasificadas y presentadas adecuadamente dentro del Balance. [4].

"LAS NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS (NAGAS)

Concepto

Las Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoria. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

Origen

Las NAGAS, tiene su origen en los Boletines (Statement on Auditing Estándar – SAS) emitidos por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica en el año 1948.

En el Perú, fueron aprobados en el mes de octubre de 1968 con motivo del II Congreso de Contadores Públicos, llevado a cabo en la ciudad de Lima. Posteriormente, se ha ratificado su aplicación en el III Congreso Nacional de Contadores Públicos, llevado a cabo en el año 1971, en la ciudad de Arequipa.

[4] REYES Vásquez, Auditoria Financiera. Edición 2012

Por lo tanto, estas normas son de observación obligatoria para los Contadores Públicos que ejercen la auditoría en nuestro país, por cuanto además les servirá como parámetro de medición de su actuación profesional y para los estudiantes como guías orientadoras de conducta por donde tendrán que caminar cuando sean profesionales, en la actualidad las NAGAS, vigente son 10, los que constituyen los (10) diez mandamientos para el auditor y son:

Normas Generales o Personales

1. Entrenamiento y capacidad profesional
2. Independencia
3. Cuidado o esmero profesional.

Normas de Ejecución del Trabajo

1. Planeamiento y Supervisión
2. Estudio y Evaluación del Control Interno
3. Evidencia Suficiente y Competente

Normas de Preparación del Informe

1. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
2. Consistencia
3. Revelación Suficiente
4. Opinión del Auditor

Normas de Auditoria

Definición

Son aplicables en todo el proceso del examen y se relacionan básicamente con la conducta funcional del auditor como persona humana y regula los requisitos y

aptitudes que debe reunir para actuar como Auditor. La mayoría de este grupo de normas está contempladas también en los Códigos de Ética de otras profesiones.

Las Normas detalladas anteriormente, se definen de la siguiente forma:

Normas generales o personales.

Se refiere a la cualidad que el auditor debe tener para poder asumir, dentro de las exigencias que el carácter profesional de la auditoria impone, un trabajo de este tipo.

- **Entrenamiento y capacidad profesional**

La Auditoria debe ser efectuada por personal que tiene el entrenamiento técnico y pericia como Auditor.

Como se aprecia de esta norma, no sólo basta ser Contador Público para ejercer la función de Auditor, sino que además se requiere tener entrenamiento técnico adecuado y pericia como auditor. Es decir, además de los conocimientos técnicos obtenidos en los estudios universitarios, se requiere la aplicación práctica en el campo con una buena dirección y supervisión. Este adiestramiento, capacitación y práctica constante forma la madurez del juicio del auditor, a base de la experiencia acumulada en sus diferentes intervenciones, encontrándose recién en condiciones de ejercer la auditoría como especialidad. Lo contrario, sería negar su propia existencia por cuanto no garantizará calidad profesional a los usuarios, esto a pesar de que se multiplique las normas para regular su actuación.

- **Independencia**

En todos los asuntos relacionados con la Auditoría, el auditor debe mantener independencia de criterio.

La independencia es la libertad con que el auditor cuenta para expresar su opinión libre de presiones (políticas, religiosas, familiares, etc.) y subjetividades (sentimientos personales e intereses de grupo), teniendo objetividad imparcial en su actuación profesional. La independencia de criterio es una actitud mental, el auditor no solamente debe "serlo", sino también "parecerlo, es decir, cuidar, su imagen ante los usuarios de su informe, que no solamente es el cliente que lo contrató sino también los demás interesados (bancos, proveedores, trabajadores, estado, pueblo, etc.).

- **Cuidado O Esmero Profesional**

Debe realizarse con esmero profesional en la ejecución de la auditoría y en la preparación del dictamen. El cuidado profesional, es aplicable para todas las profesiones, ya que cualquier servicio que se proporcione al público debe hacerse con toda la diligencia del caso, lo contrario es la negligencia, que es sancionable. Un profesional puede ser muy capaz, pero pierde totalmente su valor cuando actúa negligentemente.

El esmero profesional del auditor, no solamente se aplica en el trabajo de campo y elaboración del informe, sino en todas las fases del proceso de la auditoría, es decir, también en el planeamiento o planeamiento estratégico cuidando la materialidad y riesgo.

Por ello el auditor siempre tendrá como propósito hacer las cosas bien, con toda integridad y responsabilidad en su desempeño, estableciendo una oportuna y adecuada supervisión a todo el proceso de la auditoría.

Normas de ejecución del trabajo

Estas normas son más específicas y regulan la forma del trabajo del auditor durante el desarrollo de la auditoría en sus diferentes fases (planeamiento trabajo de campo y elaboración del informe). Tal vez el propósito principal de este grupo

de normas se orienta a que el auditor obtenga la evidencia suficiente en sus papeles de trabajo para apoyar su opinión sobre la confiabilidad de los estados financieros, para lo cual, se requiere previamente una adecuado planeamiento estratégico y evaluación de los controles internos. En la actualidad el nuevo dictamen pone énfasis de estos aspectos en el párrafo del alcance.

- **Planeamiento Y Supervisión**

La auditoría debe ser planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor, si los hay, debe ser debidamente supervisado.

El planeamiento estratégico es todo un proceso de trabajo al que se pone mucho énfasis, utilizando el enfoque de "arriba hacia abajo", es decir, no deberá iniciarse revisando transacciones y saldos individuales, sino tomando conocimiento y analizando las características del negocio, la organización, financiamiento, sistemas de producción, funciones de las áreas básicas y problemas importantes, cuyo efectos económicos podrían repercutir en forma importante sobre los estados financieros materia de nuestro examen. Lógicamente, que el planeamiento termina con la elaboración del programa de auditoría.

En el caso, de una comisión de auditoría la supervisión del trabajo debe efectuarse en forma oportuna a todas las fases del proceso, eso es a planeamiento, trabajo de campo y elaboración del informe, permitiendo garantizar su calidad profesional. En los papeles de trabajo, debe dejarse constancia de esta supervisión.

- **Estudio y evaluación del Control Interno**

El estudio del control interno constituye la base para confiar o no en los registros contables y así poder determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos o pruebas de auditoría. En la actualidad, se ha puesto mucho énfasis en los controles internos y su estudio y evaluación conlleva a todo un proceso que comienza con una comprensión, continúa con una evaluación

preliminar, pruebas de cumplimiento, revaluación de los controles, arribándose finalmente – de acuerdo a los resultados de su evaluación a limitar o ampliar las pruebas sustantivas.

En tal sentido, el control interno funciona como un termómetro para graduar el tamaño de las pruebas sustantivas.

La concepción moderna del control interno incluye los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y los de supervisión y seguimiento, los métodos de evaluación son:

- Descriptivo,
- Cuestionarios
- Flujo gramas.

- **Evidencia suficiente y competente**

Debe obtenerse evidencia competente y suficiente, mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros sujetos a la auditoría. Como se aprecia del enunciado de esta norma, el auditor mediante la aplicación de las técnicas de auditoría obtendrá evidencia suficiente y competente.

La evidencia es un conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes para sustentar una conclusión.

La evidencia será suficiente, cuando los resultados de una o varias pruebas aseguran la certeza moral de que los hechos a probar, o los criterios cuya corrección se está juzgando han quedado razonablemente comprobados. Los auditores también obtenemos la evidencia suficiente a través de la certeza absoluta, pero mayormente con la certeza moral.

Es importante, recordar que será la madurez de juicio del auditor (obtenido de la experiencia), que le permitirá lograr la certeza moral suficiente para determinar que el hecho ha sido razonablemente comprobado, de tal manera que en la medida que esta descienda (disminuya) a través de los diferentes niveles de experiencia de los auditores la certeza moral será más pobre. Es por eso, que se requiere la supervisión de los asistentes por auditores experimentados para lograr la evidencia suficiente. La evidencia, es competente, cuando se refiere a hechos, circunstancias o criterios que tienen real importancia, en relación al asunto examinado.

Entre las clases de evidencia que obtiene el auditor tenemos:

- Evidencia sobre el control interno y el sistema de contabilidad, porque ambos influyen en los saldos de los estados financieros.

- Evidencia física.

- Evidencia documentaria (originada dentro y fuera de la entidad)

- Libros diarios y mayores (incluye los registros procesados por computadora) Análisis global

- Cálculos independientes (computación o cálculo) Evidencia circunstancial.

- Acontecimientos o hechos posteriores.

Normas de preparación del Informe

Estas normas regulan la última fase del proceso de auditoría, es decir la elaboración del informe, para lo cual, el auditor habrá acumulado en grado suficiente las evidencias, debidamente respaldada en sus papeles de trabajo.

Por tal motivo, este grupo de normas exige que el informe exponga de qué forma se presentan los estados financieros y el grado de responsabilidad que asume el auditor. Aplicación De Principios De Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

El dictamen debe expresar si los estados financieros están presentados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados.

Los principios de contabilidad generalmente aceptados son reglas generales, adoptadas como guías y como fundamento en lo relacionado a la contabilidad, aprobadas como buenas y prevalecientes, o también podríamos conceptuarlos como leyes o verdades fundamentales aprobadas por la profesión contable.

Sin embargo, merece aclarar que los PCGA, no son principios de naturaleza sino reglas de comportamiento profesional, por lo que nos son inmutables y necesitan adecuarse para satisfacer las circunstancias cambiantes de la entidad donde se lleva la contabilidad.

Los PCGA, garantizan la razonabilidad de la información expresada a través de los Estados Financieros y su observancia es de responsabilidad de la empresa examinada. En todo caso, corresponde al auditor revelar en su informe si la empresa se ha enmarcado dentro de los principios contables.

- **Opinión del Auditor**

El dictamen debe contener la expresión de una opinión sobre los estados financieros tomados en su integridad, o la aseveración de que no puede expresarse una opinión. En este último caso, deben indicarse las razones que lo impiden. En todos los casos, en que el nombre de un auditor esté asociado con estados financieros el dictamen debe contener una indicación clara de la naturaleza de la auditoría, y el grado de responsabilidad que está tomando.

Recordemos que el propósito principal de la auditoría a estados financieros es la de emitir una opinión sobre si éstos presentan o no razonablemente la situación financiera y resultados de operaciones, pero puede presentarse el caso de que a pesar de todos los esfuerzos realizados por el auditor, se ha visto imposibilitado de formarse una opinión, entonces se verá obligado a abstenerse de opinar.
Por consiguiente el auditor tiene las siguientes alternativas de opinión para su dictamen.

1. Opinión limpia o sin salvedades

2. Opinión con salvedades o calificada

3. Opinión adversa o negativa

4. Abstención de opinar

Procedimientos y técnicas del Examen Especial

Los Procedimientos de Auditoría, son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativas a los estados financieros, u operaciones que realiza la empresa.

Las Técnicas de Auditoría, son los métodos prácticos de investigación y prueba que el Auditor utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional.

Es decir, las Técnicas son las herramientas de trabajo del Auditor, y los Procedimientos es la combinación que se hace de esas herramientas para un estudio en particular.

El proceso de un examen especial exige que el auditor reúna evidencia, evalúe fortalezas y debilidades de los controles existentes basado en la evidencia

recopilada, y que prepare un informe que presente esos temas en forma objetiva, para que con los antecedentes encontrados el auditor programe el trabajo de auditoría así como las revisiones de seguimiento sobre las acciones correctivas emprendidas.

Proceso del Examen Especial

El proceso que sigue el examen especial se inicia con la expedición de la carta de compromiso y culmina con la emisión del informe respectivo.

De conformidad con la normativa técnica de auditoría vigente, el proceso de examen especial compre las fases de:

FASE I Planificación

FASE II Ejecución del trabajo

FASE III Comunicación de Resultados.

Planificación del Examen especial

Una planificación adecuada es el primer paso necesario para realizar un examen especial de auditoría eficaz. El auditor debe comprender el ambiente del negocio en el que se ha de realizar la auditoria así como los riesgos del negocio y control asociado. A continuación se menciona algunas de las áreas que deben ser cubiertas durante la planificación de la auditoria:

1. Comprensión del negocio y de su ambiente

Al planificar un examen especial el auditor debe tener una comprensión de suficiente del ambiente total que se revisa. Debe incluir una comprensión general de las diversas prácticas comerciales y funciones relacionadas con el tema de la

auditoria, así como los tipos de sistemas que se utilizan. El auditor de sistemas también debe comprender el ambiente normativo en el que opera el negocio. Por ejemplo, a un banco se le exigirá requisitos de integridad de sistemas de información y de control que no están presentes en una empresa manufacturera. Los pasos que puede llevar a cabo un auditor de sistemas para obtener una comprensión del negocio son: Recorrer las instalaciones del ente. Lectura de material sobre antecedentes que incluyan publicaciones sobre esa industria, memorias e informes financieros. Entrevistas a gerentes claves para comprender los temas comerciales esenciales. Estudio de los informes sobre normas o reglamentos. Revisión de planes estratégicos a largo plazo. Revisión de informes de auditorías anteriores.

2. Riesgo y materialidad de auditoría.

Se puede definir los riesgos de auditoría como aquellos riesgos de que la información pueda tener errores materiales o que el auditor de sistemas no pueda detectar un error que ha ocurrido. Los riesgos en auditoria pueden clasificarse de la siguiente manera:

Riesgo inherente: Cuando un error material no se puede evitar que suceda por que no existen controles compensatorios relacionados que se puedan establecer.

Riesgo de Control: Cuando un error material no puede ser evitado o detectado en forma oportuna por el sistema de control interno. Riesgo de detección: Es el riesgo de que el auditor realice pruebas exitosas a partir de un procedimiento inadecuado.

Riesgo de Detección: Se presenta al aplicar los procedimientos del examen especial y estos no cumplen con criterios de calidad que permitan detectar o irregularidades importantes, con lo cual el Auditor puede llegar a la conclusión de que no existen errores materiales cuando en realidad si los hay.

La palabra "material" utilizada con cada uno de estos componentes o riesgos, se refiere a un error que debe considerarse significativo cuando se lleva a cabo una auditoria.

El auditor debe tener una cabal comprensión de estos riesgos de auditoría al planificar. Una auditoria tal vez no detecte cada uno de los potenciales errores en un universo. Pero, si el tamaño de la muestra es lo suficientemente grande, o se utiliza procedimientos estadísticos adecuados se llega a minimizar la probabilidad del riesgo de detección. De manera similar al evaluar los controles internos, el auditor debe percibir que en un sistema dado se puede detectar un error mínimo, pero ese error combinado con otros, puede convertiré en un error material para todo el sistema. La materialidad en la auditoria debe ser considerada en términos del impacto potencial total para el ente en lugar de alguna medida basado en lo monetario.

Factores generales a considerarse en la evaluación y clasificación de los riesgos.

La Auditoria se debe desarrollar mediante la selección de pruebas con el riesgo de que no se pueda identificar todos los errores importantes en los estados financieros, Es por ello que los dictámenes de auditoría se opinan, con un alto grado de seguridad que los estados financieros no contienen errores importantes.

Para obtener un bajo nivel de riesgo de errores importantes debemos considerar los siguientes elementos:

- El riesgo de que la suma de los errores existentes y no detectados sea importante.

- El riesgo de que el sistema de control interno no pueda detectar y corregís esos errores.

- El riesgo de que los procedimientos de auditoría tampoco permitan detectar y corregir los errores o irregularidades existentes.

Si en la planificación de auditoría, el auditor, se basó en la evaluación del riesgo inherente y de control, deberá considerar suficientes procedimientos sustantivos para minimizar el riesgo de detención, a un nivel que a su criterio resulte un nivel de riesgo bajo.

Niveles de Riesgo

La calificación porcentual que se tenga se interpretara como grado de confianza o solidez que deposite el auditor en los controles internos de la entidad, determinando así el nivel de riesgo que el auditor enfrentara a examinar las cuentas o rubros correspondientes

Calificación Porcentual	**Grado de Confianza**	**Nivel de Riesgo**
15 – 50 % →	Bajo →	Alto
51 – 75 % →	Media o moderado →	Medio o moderado
76 – 84 % →	Alto →	Bajo

Los niveles de riesgo determinaran la profundidad o alcance de las reglas productivas a través programas detallados de auditoría, así como el tamaño de la muestra.

3. Técnicas de evaluación de Riesgos.

Al determinar qué áreas funcionales o temas de auditoría que deben auditarse, el auditor puede enfrentarse ante una gran variedad de temas candidatos a la

auditoria, el auditor de sistemas debe evaluar esos riesgos y determinar cuáles de esas áreas de alto riesgo debe ser auditada.

4. Objetivos de controles y objetivos de un examen especial de auditoría.

El objetivo de un control es anular un riesgo siguiendo alguna metodología, el objetivo de examen especial es verificar la existencia de estos controles y que estén funcionando de manera eficaz, respetando las políticas de la empresa y los objetivos de la empresa.

5. Procedimientos de auditoría.

Son los procesos que se pueden utilizar en la realización del examen especial, dentro de los cuales podemos encontrar los siguientes:

- Revisión de la documentación e identificación de los controles existentes.

- Entrevistas con los especialistas técnicos a fin de conocer las técnicas y controles aplicados.

- Técnicas de diagramas de flujo para documentar aplicaciones automatizadas.

Desarrollo de la planificación del Examen Especial de Auditoria.

Un programa de un examen especial de auditoría es un conjunto documentado de procedimientos diseñados para alcanzar los objetivos de auditoría planificados. El esquema típico de un programa de auditoría incluye lo siguiente:

1. Tema del Examen especial de auditoría: Donde se identifica el área a ser auditada.

2. Objetivos del examen especial: Donde se indica el propósito del trabajo de auditoría a realizar.

3. Alcances del examen especial de auditoría: Aquí se identifica los sistemas específicos o unidades de organización que se han de incluir en la revisión en un período de tiempo determinado.

4. Planificación previa: Donde se identifica los recursos y destrezas que se necesitan para realizar el trabajo así como las fuentes de información para pruebas o revisión y lugares físicos o instalaciones donde se va auditar.

5. Procedimientos del examen especial de auditoría: Estos procedimientos se realizaran para:

- Recopilación de datos.

- Detallar la lista de personas a entrevistar.

- Identificación y selección del enfoque del trabajo

- Obtención de políticas, normas y directivas.

- Desarrollo de herramientas y metodología para probar y verificar los controles existentes.
- Procedimientos para evaluar los resultados de las pruebas y revisiones.

- Procedimientos de comunicación, procedimientos de seguimiento."[5]

[5] CGE. Manual de Auditor Interna. Edición 2010.

CONTROL INTERNO

El Control Interno “Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adopten en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad de su información financiera, promover eficiencia y provocar adherencias a las políticas prescritas por la administración” [6]

Fines del Control Interno

- Proteger sus recursos contra pérdidas, fraudes o ineficiencias.
- Promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Apoyar y medir el cumplimiento de la organización.
- Juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización.
- Cerciorarse si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización.

Responsables del Control Interno

El diseño, establecimiento, mantenimiento, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno es responsabilidad de la máxima autoridad, de los directivos y demás servidoras y servidores de la entidad, de acuerdo con sus competencias. Los directivos, en el cumplimiento de su responsabilidad, pondrán especial cuidado en áreas de mayor importancia por su materialidad y por riesgo e impacto en la consecución de los fines institucionales. Las servidoras y servidores de la entidad, son responsables de realizar las acciones y atender los componentes del control interno de manera oportuna, sustentados en la

[6] RODRIGUEZ VALENCIA Joaquín. Control interno. 2da edición. México trillas. 2009 pág. 48

normativa legal y técnica vigente y con el apoyo de la auditoría interna como ente asesor y consulta.

El establecimiento y desarrollo del sistema es responsabilidad del Rector de la Institución. No obstante, la aplicación de los métodos y procedimientos al igual que la calidad, eficiencia y eficacia del Control Interno estará a cargo de los Vicerrectores, Decanos, Jefes de Oficina, Jefes de División y Profesionales responsables de funciones con personal a cargo y se extiende a todos los funcionarios del Colegio en cuanto a su implementación y ejecución. La coordinación y evaluación del mismo está a cargo de la Oficina de Control Interno. El control interno es un proceso efectuado por el directorio, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones

- Fiabilidad de la información financiera

- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables

El primer aspecto clave de la definición propuesta es que se trata de un proceso, en consecuencia los controles internos no deben ser hechos o mecanismos aislados, o decretos de la dirección, sino una serie de acciones, cambios o funciones que, en conjunto, conducen a cierto fin o resultado.

El control interno es asunto de personas. Ninguna organización puede conocer todos los riesgos actuales y potenciales a los que está expuesta en cualquier momento determinado y desarrollar controles para hacer frente a todos y cada uno de ellos.

Los inversionistas que componen la organización deben tener conciencia de la necesidad de evaluar los riesgos y aplicar controles, y deben estar en condiciones de responder adecuadamente a ello.

La nueva orientación del control interno aporta elementos que deben ser de dominio de todos los trabajadores de las organizaciones empresariales y se enmarcan dentro de los cinco elementos que se analizara.

Los componentes del control interno

El Control Interno se define entonces como un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos.

La seguridad a la que aspira solo es la razonable, en tanto siempre existirá el limitante del costo en que se incurre por el control, que debe estar en concordancia con el beneficio que aporta; y, además, siempre se corre el riesgo de que las personas se asocien para cometer fraudes.

Se modifican, también, las categorías de los objetivos a los que está orientado este proceso. De una orientación meramente contable, el Control Interno pretende ahora garantizar:

Efectividad y eficiencia de las operaciones.

Confiabilidad de la información financiera.

Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.

Salvaguardia de los recursos.

A través de la implantación de 5 componentes que son:

- Ambiente de Control.

- Evaluación de Riesgos

- Actividades de Control

- Información y Comunicación

- Supervisión o Monitoreo

Importancia de los componentes

Son de suma importancia ya que permiten ejecutar un control interno adecuado y pertinente para el desarrollo eficiente y eficaz del examen especial, es por ello que el informe COSO ayuda al Auditor a emitir opiniones que servirán de ayuda para el control adecuado de las actividades administrativas, financieras y económicas que diariamente se efectúan en la Unidad Educativa Mario Rizzini.

- **Ambiente de control**

El entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al consejo de administración.

El centro de un negocio es su personal, sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la profesionalidad y el entorno en que trabaja, los

empleados son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo.

El Entorno de control propicia la estructura en la que se deben cumplir los objetivos y la preparación del hombre que hará que se cumplan.

- **Evaluación de los riesgos**

Las Instituciones educativas también se enfrentan a diversos riesgos de origen externos e internos que tienen que ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes.

La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos, debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continuarán cambiando continuamente, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.

El Establecimiento Educativo debe conocer y abordar los riesgos con que se enfrenta, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas.

Aunque para crecer es necesario asumir riesgos prudentes, la dirección debe identificar y analizar riesgos, cuantificarlos, y prever la probabilidad de que ocurran así como las posibles consecuencias.

La evaluación del riesgo no es una tarea a cumplir de una vez para siempre. Debe ser un proceso continuo, una actividad básica de la organización, como la evaluación continua de la utilización de los sistemas de información o la mejora continua de los procesos.

Los procesos de evaluación del riesgo deben estar orientados al futuro, permitiendo a la dirección anticipar los nuevos riesgos y adoptar las medidas oportunas para minimizar y/o eliminar el impacto de los mismos en el logro de los resultados esperados. La evaluación del riesgo tiene un carácter preventivo y se debe convertir en parte natural del proceso de planificación de la empresa.

- **Actividades de control**

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones.

Deben establecerse y ajustarse políticas y procedimientos que ayuden a conseguir una seguridad razonable de que se llevan a cabo en forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto a la consecución de los objetivos de la unidad.

Las actividades de control existen a través de toda la organización y se dan en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, e incluyen cosas tales como; aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones.

En algunos entornos, las actividades de control se clasifican en; controles preventivos, controles de detección, controles correctivos, controles manuales o de usuario, controles informáticos o de tecnología de información, y controles de la dirección. Independientemente de la clasificación que se adopte, las actividades de control deben ser adecuadas para los riesgos.

Hay muchas posibilidades diferentes en lo relativo a actividades concretas de control, lo importante es que se combinen para formar una estructura coherente de control global.

Las empresas pueden llegar a padecer un exceso de controles hasta el punto que las actividades de control les impidan operar de manera eficiente, lo que disminuye la calidad del sistema de control.

Por ejemplo, un proceso de aprobación que requiera firmas diferentes puede no ser tan eficaz como un proceso que requiera una o dos firmas autorizadas de funcionarios componentes que realmente verifiquen lo que están aprobando antes de estampar su firma. Un gran número de actividades de control o de personas que participan en ellas no asegura necesariamente la calidad del sistema de control.

- **Información y comunicación**

Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada.

Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos internos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión así como para la presentación de información a terceros. También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa.

El mensaje por parte de la alta dirección a todo el personal ha de ser claro; las responsabilidades del control han de tomarse en serio. Los empleados tienen que comprender cuál es el papel en el sistema de control interno y como las

actividades individuales estén relacionadas con el trabajo de los demás. Por otra parte, han de tener medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores. Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros, como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas.

En la actualidad nadie concibe la gestión de una empresa sin sistemas de información. La tecnología de información se ha convertido en algo tan corriente que se da por descontada. En muchas organizaciones los directores se quejan de que los voluminosos informes que reciben les exigen revisar demasiados datos para extraer la información pertinente.

En tales casos puede haber comunicación pero la información está presentada de manera que el individuo no la puede utilizar o no la utiliza real y efectivamente. Para ser verdaderamente efectiva la TI debe estar integrada en las operaciones de manera que soporte estrategias proactivas en lugar de reactivas. Todo el personal, especialmente el que cumple importantes funciones operativas o financieras, debe recibir y entender el mensaje de la alta dirección, de que las obligaciones en materia de control deben tomare en serio. Asimismo debe conocer su propio papel en el sistema de control interno, así como la forma en que sus actividades individuales se relacionan con el trabajo de los demás. Si no se conoce el sistema de control, los cometidos específicos y las obligaciones en el sistema, es probable que surjan problemas. Los empleados también deben conocer cómo sus actividades se relacionan con el trabajo de los demás.

Debe existir una comunicación efectiva a través de toda la organización. El libre flujo de ideas y el intercambio de información son vitales. La comunicación en sentido ascendente es con frecuencia la más difícil, especialmente en las organizaciones grandes. Sin embargo, es evidente la importancia que tiene.

Los empleados que trabajan en la primera línea cumpliendo delicadas funciones operativas e interactúan directamente con el público y las autoridades, son a menudo los mejor situados para reconocer y comunicar los problemas a medida que surgen.

El fomentar un ambiente adecuado para promover una comunicación abierta y efectiva está fuera del alcance de los manuales de políticas y procedimientos. Depende del ambiente que reina en la organización y del tono que da la alta dirección.

Los empleados deben saber que sus superiores desean enterarse de los problemas, y que no se limitarán a apoyar la idea y después adoptarán medidas contra los empleados que saquen a luz cosas negativas. En empresas o departamentos mal gestionados se busca la correspondiente información pero no se adoptan medidas y la persona que proporciona la información puede sufrir las consecuencias. Además de la comunicación interna debe existir una comunicación efectiva con entidades externas tales como accionistas, autoridades, proveedores y clientes. Ello contribuye a que las entidades correspondientes comprendan lo que ocurre dentro de la organización y se mantengan bien informadas. Por otra parte, la información comunicada por entidades externas a menudo contiene datos importantes sobre el sistema de control interno.

- **Supervisión o monitoreo**

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados.

“Todo el proceso debe ser supervisado, introduciéndose las modificaciones pertinentes cuando se estime necesario. De esta forma el sistema puede reaccionar ágilmente y cambiar de acuerdo a las circunstancias.

Es preciso supervisar continuamente los controles internos para asegurarse de que el proceso funciona según lo previsto. Esto es muy importante porque a medida que cambian los factores internos y externos, controles que una vez resultaron idóneos y efectivos pueden dejar de ser adecuados y de dar a la dirección la razonable seguridad que ofrecían antes.

El alcance y frecuencia de las actividades de supervisión dependen de los riesgos a controlar y del grado de confianza que inspira a la dirección el proceso de control. La supervisión de los controles internos puede realizarse mediante actividades continuas incorporadas a los procesos educativos empresariales y mediante evaluaciones separadas por parte de la dirección, de la función de auditoría interna o de personas independientes. Las actividades de supervisión continua destinadas a comprobar la eficacia de los controles internos incluyen las actividades periódicas de dirección y supervisión, comparaciones, conciliaciones, y otras acciones de rutina.

- Generan una sinergia y forman un sistema integrado que responde de una manera dinámica a las circunstancias cambiantes del entorno.

- Son influidos e influyen en los métodos y estilos de dirección aplicables en las empresas e inciden directamente en el sistema de gestión, teniendo como premisa que el hombre es el activo más importante de toda organización y necesita tener una participación más activa en el proceso de dirección y sentirse parte integrante del Sistema de Control Interno que se aplique.

- Están entrelazados con las actividades operativas de la entidad coadyuvando a la eficiencia y eficacia de las mismas.

- Permiten mantener el control sobre todas las actividades.

- Su funcionamiento eficaz proporciona un grado de seguridad razonable de que una o más de las categorías de objetivos establecidas van a cumplirse. Por consiguiente, estos componentes también son criterios para determinar si el control interno es eficaz.

- Marcan una diferencia con el enfoque tradicional de control interno dirigido al área financiera, Coadyuvando al cumplimiento de los objetivos organizacionales en sentido general.

Conclusiones

El nuevo enfoque de control interno puede verse un poco riguroso, pero por su actualidad, puede ser asimilado, de forma provechosa por la economía de las entidades. Sus cinco componentes son nuevos elementos que se aportan al sistema, se integran entre sí y se implementan de forma interrelacionada, influenciados por el estilo de dirección. Sirven para determinar si el sistema es eficaz. Marcan una diferencia con el enfoque tradicional de control interno dirigido al área financiera. Dichos componentes se enmarcan en el sistema de gestión. Permiten prever los riesgos y tomar las medidas pertinentes para minimizar o eliminar su impacto en el cumplimiento de los objetivos organizacionales. "[7]

FASES DEL EXAMEN ESPECIAL

"De conformidad con la normativa técnica de auditoría vigente, el proceso de la auditoría "comprende las fases de: Planificación, Ejecución del trabajo y la Comunicación de Resultados."[8]

[7] http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno
[8] http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf

PRIMERA FASE: PLANIFICACIÓN

Constituye la primera fase del proceso del examen especial, y de esto dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios. Se comenzara desde la Carta de Compromiso, la obtención de la información general por parte del Colegio, y las actividades a fin de identificar globalmente las condiciones existentes para su ejecución. Iniciaremos con la aplicación de un programa, entrevistas y cuestionarios de evaluación de Control Interno, y culminará con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución, se resume lo siguiente.

Planificación Preliminar.

La planificación preliminar tiene el propósito de obtener o actualizar la información general sobre la entidad y las principales actividades, a fin de identificar globalmente las condiciones existentes para ejecutar la auditoria.

La planificación preliminar es un proceso que se inicia con la emisión de la orden de trabajo, continua con la aplicación de un programa general de auditoría y culmina con la emisión de un reporte para el conocimiento del jefe de auditoría. Las principales técnicas utilizadas para desarrollar la planificación preliminar son las entrevistas, las observaciones y la revisión selectiva dirigida a obtener o actualizar la información importante relacionada con el examen.

La información necesaria para cumplir con la fase de planificación preliminar de la auditoria contendrá como mínimo lo siguiente:

- Conocimiento del ente o área a examinar y su naturaleza jurídica.

- Conocimiento de las principales actividades, operaciones, instalaciones, metas u objetivos a cumplir.

- Identificación de las principales políticas ambientales.

- Determinación del grado de confiabilidad de la información que la entidad proporcionara en relación a sus políticas ambientales, prevención de riesgos laborales y seguridad industrial.

Programas básicos de auditoría para un examen especial.

"El programa de auditoría, es un enunciado lógico, ordenado y clasificado de los procedimientos de auditoría a ser empleados, así como la extensión y oportunidad de su aplicación. Es el documento que sirve de guía de los procedimientos a ser aplicados durante el curso del examen, y como registro permanente de la labor efectuada"[9].

La actividad de la auditoria se ejecuta mediante la utilización de los programas de auditoría, los cuales constituyen esquemas detallados por adelantado del trabajo a efectuarse y contienen objetivos y procedimientos que guían el desarrollo del mismo.

Propósitos del programa de auditoría para un Examen Especial

- Proporcionar a los miembros del equipo, un plan sistemático del trabajo de cada componente, arca o rubro a examinar.

- Responsabilizar a los miembros del equipo por el cumplimiento eficiente del trabajo a ellos encomendado.

- Servir como un registro cronológico de las actividades de auditoría, evitando olvidarse de aplicar procedimientos básicos.

- Facilitar la revisión del trabajo del jefe de equipo y supervisor.

[9] UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA. Guía de Auditoria para el Sector Público y Empresas Privadas Año 2011.

- Constituir el registro del trabajo desarrollado y la evidencia del mismo.

Orden De Trabajo

Es un documento mediante el cual el Director de Tesis, autoriza la realización de un trabajo de auditoría ya sea ésta operacional, financiera o examen especial, situación que se realiza de acuerdo con las atribuciones que le concede El Reglamento de Régimen Académico.

Una vez recibida la orden de trabajo, se elaborará un oficio dirigido al Rector del Colegio a fin de poner en conocimiento el inicio al examen especial.

Visita Previa

Luego de efectuar la revisión del archivo permanente, se realiza una visita previa, en la cual se utilizarán documentos denominados reporte individual de Ingresos y Gatos y Guía de Visita Previa, los mismos que tienen como finalidad, ayudar en forma efectiva a obtener la información requerida para realizar el examen especial.

Posteriormente, se podrá realizar un recorrido por las áreas físicas e instalaciones, a fin de tomar ciertas anotaciones que servirán, a efecto de preparar preguntas claves e importantes en la evaluación del sistema de control interno.

Revisión De Archivos: Corriente y Permanente

Se procederá a revisar los archivos, tanto el permanente como el corriente.

El archivo permanente, estará constituido por la documentación inherente a los instrumentos legales, administrativos, reglamentarios, operativos,

organizacionales, etc. es decir toda la documentación que le ha servido al Colegio como legislación para su desenvolvimiento.

En el archivo Corriente, reposan los papeles de trabajo que fueron elaborados anteriormente en exámenes especiales, con el fin de poder verificar si se han implementado mejoras en dichas áreas, para poder planificar con mayor certeza los programas y cuestionarios de control interno a ser aplicados.

Planificación Específica.

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

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

Se deberán cumplir, entre otros, los siguientes pasos durante la planificación específica:

- Considerar el objetivo general de la auditoria y el reporte de la planificación preliminar para determinar los componentes a ser evaluados.

- Obtener información adicional de acuerdo con las instrucciones establecidas en la planificación preliminar.

- Evaluar la estructura de control interno del ente o área a examinar.

Plan Específico de Trabajo

El Plan Específico de Trabajo, es el documento que reúne en forma clara y precisa la información para el examen especial a ejecutarse, obtenida de la revisión del archivo permanente y corriente, en la visita previa y del cuestionario de control interno.

Evaluación del Control Interno

El Auditor comprenderá suficientemente la base legal, planes y organización, así como de los sistemas de trabajo e información de manuales y sistemas computarizados existentes, establecerá el grado de confiabilidad del control interno del ente o área sujeta a examen, a fin de: planificar la auditoría, determinar la naturaleza, oportunidad, alcance y selectividad de la aplicación de los procedimientos sustantivos y preparar el informe con los resultados de dicha evaluación para conocimiento de la administración del ente auditado.

La evaluación del control interno, como principal instrumento para asegurar la gestión institucional, es un proceso permanente que a partir de la información que se obtiene de varias fuentes se emite un criterio sobre el rendimiento o desempeño de un área, proceso o actividad del sistema general.

Métodos para Evaluar el Control Interno.

En la fase de la planificación específica, el Auditor evaluará el control interno de la entidad para obtener información adicional, evaluar y calificar los riesgos, determinar sus falencias, el nivel de confianza en los controles existentes y el alcance de las pruebas de auditoría que realizará.

La evaluación del control interno, así como la obtención de la información para la planificación de la auditoría, se podrán realizar a través de diagramas de flujo, descripciones narrativas y cuestionario especiales, según las circunstancias, o se

aplicará una combinación de los mismos, como una forma de documentar y evidenciar la evaluación.

- **Método de Diagramas de Flujo**

Los diagramas de flujo son la representación gráfica de la secuencia de las operaciones de un determinado sistema. Esa secuencia se grafica en el orden cronológico que se produce en cada operación.

Es la representación gráfica de flujo o secuencia de rutinas simples, es una forma de especificar los detalles algorítmicos de un proceso mediante la esquematización gráfica ara entenderlo mejor, se basan en la utilización de diversos símbolos para representar operaciones específicas. Se les llama diagramas de flujo porque los símbolos utilizados se conectan por medio de flechas para indicar la secuencia de la operación.

Un diagrama de flujo es la representación gráfica del flujo o secuencia de rutinas simples, tiene la ventaja de indicar la secuencia del proceso en cuestión, las unidades involucradas y los responsables de su ejecución; en pocas palabras es la representación simbólica o pictórica de un procedimiento administrativo.

Para elaborar y actualizar el flujo grama. Se obtendrá la información basándose en entrevistas con el personal de la organización, área administrativa u operativa, sobre los procedimientos seguidos y en caso de existir, revisando los manuales de procedimientos.

Los diagramas de flujo permiten al auditor:

- Orientar la secuencia de las actividades con criterio lógico, pues sigue el curso normal de las operaciones.

- Unificar la exposición con la utilización de símbolos convencionales con las consiguientes ventajas para el usuario.

- Simplificar la tarea de identificar el proceso.

- Visualizar la ausencia o duplicación de controles, autorizaciones, registros o archivos.

- Facilitar la supervisión a base de las características de claridad, simplicidad, ordenamiento lógico de la secuencia.

- Comprobar el funcionamiento del sistema en aquellos pasos que no estén debidamente aclarados, con el objeto de que el diagrama esté de acuerdo con el funcionamiento real.

- Verificar el flujo grama levantado con la normatividad pertinente para determinar el grado de concordancia con las disposiciones legales y reglamentarias.

- Demostrar a las autoridades las razones que fundamentan nuestras observaciones y sugerencias, para mejorar los sistemas o procedimientos.

- **Método de Descripciones Narrativas**

Se presentan en forma de relato, las actividades del Portafolio, indican las secuencias de cada operación, las personas que participan, los informes que resultan de cada procesamiento y vocablo todo en forma de una descripción simple, sin utilización de gráficos.

Este método de descripciones narrativas o cuestionarios descriptivos, se compone de una serie de preguntas; las respuestas describen aspectos significativos de los diferentes controles que funcionan en una entidad, incluyendo los límites de autoridad, de tal manera que evidencien los controles y los formularios utilizados, cantidad de ejemplares, dependencias, forma de archivo y la presencia de las operaciones que se realizan.

Las preguntas deben plantearse en una secuencia lógica, de manera que el auditor se documente de los controles de una manera organizada.

El cuestionario descriptivo permite realizar preguntas abiertas, a fin de producir una respuesta amplia de los procedimientos existentes más que respuestas afirmativas o negativas, que no necesariamente describen procedimientos.

Cuestionario de Control Interno

El cuestionario proporciona en parte la comprensión sobre el control interno de la entidad que requerimos para planear la auditoría y para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría, por lo que se debe obtener información a nivel individual de aplicación o proceso.

Este método consiste en el empleo de cuestionario previamente elaborados por el Auditor, los cuales deben contener determinadas preguntas relacionadas con cada uno de los componente de control interno, es decir en entorno de control, el proceso de evaluación de riesgo de la entidad, las actividades de control, los procesos de información, comunicación y monitoreo, para la entidad o unidad en su conjunto. El cuestionario debe ser preparado y/o actualizado, por el Auditor Supervisor, con suficiente experiencia y conocimiento de la entidad o unidad, para saber con un alto grado de seguridad, si los factores de riesgo se encuentran presentes y si se deben considerar factores de riesgo.

Las preguntas a nivel individual de aplicación o procesos, deben seguir la secuencia del flujo de operaciones del componente analizado, con sus respuestas obtenidas a través de la indagación con el personal de la unidad administrativa o con la documentación de sistemas que se facilite, se analiza si esos sistemas resultan adecuados o no en pos de la realización de las tareas de auditoría.
Estos cuestionarios pueden ser elaborados en dos formas.

a. La primera es elaborar las preguntas de manera que acepten como única respuestas las alternativas de “SI; NO; NO APLICABLE” la existencia de

repuesta NO, a priori, indicaría la posibilidad de eventuales fallas o ineficiencias en los sistemas de control. Estas respuestas generan normalmente recomendaciones sobre aspectos a mejorar o perfeccionar en los sistemas. Las respuestas SI, indicarían aquellos controles en los que se podrían llegar a depositar confianza de auditoría.

b. La parte de realización de preguntas donde su respuestas no es tan simple como la anterior, sino que implica el desarrollo de determinados aspectos específicos de control, esta forma de realización, está orientada a que se describan los controles estándares que deben estar vigentes en todos los sistemas, se realizan en cada unidad administrativa en particular. A diferencia del anterior modelo donde se preguntaba si existe o no determinado control, este cuestionario descriptivo de sistemas, pregunta de qué manera se realiza determinado control o proceso.

Estructura del Contenido

Con la información contenida en la guía para la visita previa, reportes individuales de cuentas, cuestionarios de control interno, se procederá a la elaboración del Plan Específico.

El contenido del Plan Específico, son los siguientes:

- Información general
- Motivos del Examen
- Alcance del Examen
- Objetivos del Examen
- Disposiciones Legales
- Constitución Política del Estado
- Organización o Estructura Orgánica
- Objetivos de la entidad
- Financiamiento
- Funcionarios Principales

- Funcionarios y Empleados del Área Contable
- Principales Actividades y Operaciones
- Localización de las Instalaciones
- Resultados Preliminares de la Evaluación del Control Interno
- Tiempo a utilizarse
- Recursos a utilizarse
- Producto a Obtenerse
- Distribución de Informes.

SEGUNDA FASE: EJECUCIÓN DEL TRABAJO

En esta fase se deberá aplicar los procedimientos establecidos, en los programas para exámenes especiales, examinando los rubros considerados como críticos, determinando los atributos de condición criterio, efecto y causa, que motivaron a cada desviación o problema identificado.

Todos los hallazgos encontrados por el auditor, estarán sustentados en papeles de trabajo, en donde se concreta la evidencia suficiente y competente que respalda la opinión del informe.

A continuación se emiten algunos conceptos relevantes según la Normativa de Auditoría, a fin de que en el desarrollo de la presente investigación se tenga presente a aplicarlas.

EVIDENCIAS

Es toda la información que usa el auditor para llegar a las conclusiones en las que se basa la opinión de auditoría, e incluye la información contenida en los registro contables subyacentes a los estados financieros y otra información que pueda existir. La evidencia de auditoría, que es acumulativa por naturaleza, incluyen aquella evidencia que se obtiene de procedimientos de auditoría y puede incluir a

evidencia de auditoría que se obtiene de otras fuentes como auditorías anteriores y los procedimientos de control de calidad de una firma para la aceptación y continuación de clientes.

Evidencia suficiente apropiada de auditoría

Se llama evidencia de auditoría a “Cualquier información que utiliza el auditor para determinar si la información cuantitativa o cualitativa que se está auditando, se presenta de acuerdo al criterio establecido

Características de la Evidencia

La evidencia para que tenga valor de prueba, debe ser suficiente, competente y pertinente.

- **Evidencia Suficiente.-** si el alcance de las pruebas es adecuado, solo una evidencia encontrada, podría ser no suficiente para demostrar un hecho.

- **Evidencia Pertinente.-** Si el hecho se relaciona con el objetivo de la auditoría.

- **Evidencia Competente.-** Si guarda relación con el alcance de la auditoría y además es creíble y confiable.

Además de las tres características mencionadas de la evidencia, existen otras que son necesarias mencionar, porque están ligadas estrechamente con el valor que se la a la evidencia: Relevancia, Credibilidad, Oportunidad y Materialidad

Tipos de Evidencias:

1. Evidencia Física.- muestra de materiales, mapas, fotos.

2. Evidencia Documental.- cheques, facturas, contratos, etc.

3. Evidencia Testimonial.- obtenida de personas que trabajan en el negocio o que tienen relación con el mismo.

4. Evidencia Analítica: datos comparativos, cálculos, etc.

TECNICAS

Las técnicas son el conjunto de recursos que se emplean en un arte o una ciencia. Son pasos lógicos para llegar al examen de auditoría. Recursos investigativos que realiza el auditor para hacer el examen. Las técnicas de Auditoría son los recursos particulares de investigación, utilizados por el auditor para obtener los datos necesarios para corroborar la información que ha obtenido o le han suministrado (Evidencia Primaria). Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el Contador Público utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional.

Clases de Técnicas

Las técnicas de Auditoría pueden aplicarse a los elementos internos de la empresa o a los elementos externos de la misma. Las técnicas de mayor uso en Auditoría son:

- **Técnica del Estudio General**

Consiste en la apreciación profesional sobre las características generales de la empresa, de sus estados financieros y de las partes importantes, significativas o extraordinarias de los mismos. Con el Estudio General, el Contador Público puede darse cuenta de qué asuntos merecen prioridad en su examen a la empresa, dedicando a ellas mayor atención.

- **Técnica del análisis**

Esta técnica consiste en ir de lo general a lo específico (método deductivo) con el propósito de examinar con responsabilidad y bajo el criterio de razonabilidad el que las operaciones se ajusten a la Ley, los estatutos, procedimientos, políticas y manuales de la compañía.

En la técnica del Análisis se descompone el sistema en elementos de más fácil manejo, para su estudio y posterior recomposición o síntesis, no pueden omitirse sus relaciones.

Puede ser de dos clases:

- Análisis de Saldos.
- Análisis de Movimiento

- **Técnica de la Inspección**

Examina los recursos materiales y registros de la compañía, los cuales comprenden desde los registros de actas de la asamblea y de la junta directiva hasta los libros oficiales y los auxiliares y/o documentos que tengan como fin respaldar y facilitar las gestiones contables, financieras y administrativas, así como todos los bienes de propiedad de la Empresa examinada. La técnica de la Inspección se aplica sobre objetos inanimados o estáticos, nunca sobre procedimientos o personas.

- **Técnica de la Confirmación**

Consiste en la obtención de una comunicación escrita de un tercero independiente de la empresa examinada y que se encuentra en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones del hecho económico y de informar válidamente sobre la misma.

- **Técnica de la Investigación**

Es la obtención de datos e información, por medio de los funcionarios de la propia empresa. El auditor puede averiguar si los compromisos internos y externos de importancia, contraídos por la compañía se encuentran registrados y/o revelados y que no hay otros que puedan afectar la situación financiera de la empresa, interrogando a los funcionarios que por razón de su cargo tengan este conocimiento, para así completar la evidencia corroborativa. Ésta técnica puede ser formal e informal.

- **Técnica de las Certificaciones**

La técnica de la certificación consiste en la obtención de cartas o documentos, firmados por funcionarios de la empresa en su calidad de tales, en los cuales se certifica o se asegura la verdad sobre hechos de importancia para la investigación que realiza el auditor. Cuando la importancia de los datos lo amerita, el auditor presenta por escrito en forma de resúmenes o memorandos el resultado de las investigaciones con las firmas autógrafas de los participantes, en ellas.

- **Técnica de la Observación**

Es la técnica por medio de la cual, el auditor se cerciora personalmente de hechos y circunstancias relacionados con la forma como se realizan las operaciones en la empresa por parte del personal de la misma. Consiste en observar con el propósito de asegurarse de que los hechos son concretos y guardan correlación.

- **Técnica del Cálculo**

En las empresas existen bases predeterminadas para la obtención de datos contables; en vista de esto el auditor establece sus propios cálculos para verificar, por una parte si han sido correctamente liquidadas y por otra parte si son las más

convenientes para la empresa. Básicamente es validar las operaciones matemáticas al unísono con las otras variables determinados por los cálculos.

- **Técnica de la Comprobación**

Es la técnica mediante la cual el auditor corrobora las transacciones registradas por el sistema de contabilidad, inspeccionando los documentos que sustentan cada una de las mismas. Con esta técnica se puede verificar la legalidad de cada transacción y se pueden obtener conclusiones sobre la interpretación contable de la misma para de esta manera formarse una opinión al respecto, se aplica teniendo en cuenta que los documentos examinados cumplan con los requisitos mínimos para su validez. Los documentos sujetos a esta técnica de comprobación son las facturas, actas de Asamblea General, recibos, contratos escrituras, entre otros.

- **Técnica de Hechos Posteriores**

Son aquellos que se presentan con posterioridad a la fecha del balance, pero antes de la emisión de los estados financieros y del informe del auditor o Perito Fiscal, que tienen efecto importante sobre los estados financieros y permiten obtener evidencia comprobatoria de las partidas analizadas, pudiendo según el caso, requerir de ajustes o revelación de los mismos.” [10]

PRUEBAS

Las pruebas que contribuyen a contar con la suficiente evidencia de auditoría, son dos: pruebas de control y pruebas sustantivas.

[10] CGE. Manual de Auditoría Financiera. Edición 2010

- **Pruebas de Control**

"Están orientadas a proporcionar la evidencia necesaria sobre la existencia adecuada de los controles, se dividen en pruebas de cumplimiento y pruebas de observación, las primeras permiten verificar el funcionamiento de los controles tal como se encuentran prescritos, aseguran o confirman la comprensión sobre los controles de la entidad y las segundas, posibilitan verificar los controles en aquellos procedimientos que carecen de evidencia documental.

Los procedimientos aplicables para esta clase de pruebas son: indagaciones y opiniones de los funcionarios de la entidad, procedimientos de diagnóstico, observaciones, actualizaciones de los sistemas y estudio, y el seguimiento del flujo de las transacciones en un sistema determinado.

- **Pruebas sustantivas**

Las pruebas sustantivas proporcionan evidencia directa sobre la validez de las transacciones y los saldos manifestados en los estados financieros e incluyen indagaciones y opiniones de los funcionarios de la entidad, procedimientos analíticos, inspección de documentos de respaldo y de registros contables, observación física y confirmaciones de saldo, sustentándose en los resultados de la evaluación del control interno, el auditor define, prepara y ejecuta las Pruebas de Auditoria, definiendo la naturaleza, el alcance y el tiempo asignado en el desarrollo de los procedimientos de auditoría. [11]

PRÁCTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

Los procedimientos de Auditoría son la serie de técnicas, que el auditor sigue en forma lógica y secuencial, para cumplir con los objetivos que se ha propuesto al realizar el examen. En otras palabras, los procedimientos son la forma de aplicar

[11] CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO. Manual de Auditoría Financiera. Pág. 205

la técnica o conjunto de técnicas de Auditoría. Como se observa los procedimientos de Auditoría contienen a las técnicas, es decir, las técnicas son una parte de los procedimientos.[12]

PAPELES DE TRABAJO

"Los papeles de trabajo constituyen la constancia escrita del trabajo realizado por el auditor, cuyas conclusiones son las bases de la opinión reflejada en el informe de auditoría."

Características

a) Preparados en forma clara, concisa y precisa.

b) Realizados de forma expedita y deberán ser elaborados en los datos relevantes necesarios considerados por el auditor.

c) Elaborado sin enmendadura que permitan la permanente permanencia de la información contenida en ellos.

d) Serán normados bajo medidas que garanticen la custodia y confidencialidad.

Los papeles de trabajo deben ser redactados de forma clara, concisa, ordenada y objetiva, deben contener información suficiente y relevante para que cualquier persona con previa autorización utilice el párrafo de análisis y con su revisión logre obtener una comprensión integral de los mismos.

[12] CGE. Manual de Auditoría Interna.

Clases de Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo, pueden clasificarse desde dos puntos de vista: Por su uso y su contenido.

Por su uso

De acuerdo a la utilización que tengan los papeles de Auditoría en el período examinado o en varios períodos de clasifican en:

Archivo de la Auditoría
Archivo Continuo o Permanente de Auditoría.

- **Archivo de la auditoría**

Son papeles de uso limitado para una sola Auditoría; se preparan en el transcurso de la misma y su beneficio o utilidad solo se referirá a las cuentas, a la fecha o por período a de que se trate.

El contenido del archivo de la auditoría puede ser:

- Estados financieros del período sujeto a examen y el período anterior.
- Hojas de trabajo de los estados financieros sujetos a examen.
- Cédulas sumarias de los rubros de los estados financieros.
- Cédulas analíticas y sub analíticas de las cédulas sumarias.

- **Archivo continuo o permanente de la auditoría**

Como su nombre lo indica, son aquellos que se usarán continuamente siendo útiles para la comprobación de las cuentas no sólo en el período en el que se

preparan, sino también en ejercicios futuros; sus datos se refieren normalmente al pasado, al presente y al futuro.

Este expediente debe considerarse como parte integrante del conjunto de papeles de trabajo de todas y cada una de las auditorías a las cuales se refiera los datos que contiene. También se conoce como el archivo permanente.

El contenido del Archivo Permanente puede ser:

- Historia de la Compañía
- Contratos y Convenios a largo plazo
- Sistema y Políticas Contables
- Estados Financieros de los últimos años con los estados tributarios
- Conclusiones y recomendaciones de las últimas auditorías Hojas de trabajo de la última auditoría.

Por su contenido

De acuerdo al contenido de cada papel de trabajo, estos se clasifican en:

- Hojas de Trabajo
- Cédulas Sumarias
- Cédulas Analíticas.

- **Hojas de trabajo:** Son hojas multi columnas en las cuales se listan agrupamientos de cuentas de mayor con los saldos sujetos a examen. Sirven de resumen y guía o índice de las restantes cédulas que se refieran a cada cuenta. Estos papeles representan los estados financieros en conjunto.

- **Cédula Sumaria: "**Son resúmenes o cuadros sinópticos de conceptos y/o cifras homogéneas de una cuenta, rubro, área u operación."[13]

- **Cédula Analíticas:** En ellas se detalla el análisis individual, de cada una de las cuentas que conforman una cédula sumaria" [14]

Las Cédulas analíticas presentan el mismo encabezamiento de la cedula sumaria, su diseño está a criterio del auditor, y de acuerdo a las características del movimiento de la cuenta.

HALLAZGOS Y ATRIBUTOS DE LA AUDITORÍA

Hallazgo de auditoría es un hecho relevante que se constituye en un resultado determinante en la evaluación de un asunto en particular y son los siguientes.

Condición: Es la situación actual encontrada por el auditor respecto de una operación, actividad o transacción.

Refleja el nivel de cumplimiento de los criterios, es decir describe el logro de metas de la organización, expresadas como criterios.

Criterio: Es la norma con la cual el auditor realiza la medición de la condición.
Son las metas que has sido establecidas y que la entidad trata de lograrlas, por lo que son unidades de medida que permiten la evaluación de la condición actual.

Causa: Es la razón por la cual ocurrió la condición, es decir por la cual no se cumplió el criterio o norma establecida.

Efectos: Es el resultado real que de la condición encontrada. Por lo general representa la pérdida en dinero o en efectividad causada por el fracaso en el

[13] CGE, Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2011
[14] http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse126.html

logro de las metas. Es importante que se exprese en el informe final para persuadir a la administración de que se requiere un cambio o acción correctiva para alcanzar el criterio.

ÍNDICES

El índice tiene la finalidad, de facilitar el acceso a la información contenida en los papeles de trabajo, así como sistematizar su ordenamiento.

Para facilitar el ordenamiento y archivo de los papeles de trabajo y su rápida localización, se acostumbra ponerles una clave a todos y cada uno de ellos en lugar visible que se escribe generalmente con un lápiz de color denominado "lápiz de Auditoría" por lo regular de color rojo, en el ángulo superior derecho de cada hoja, esta clave recibe el nombre de índice y mediante él se puede saber de qué papel se trata y el lugar que le corresponde en su respectivo archivo, el Índice elegido debe proveer un ordenamiento lógico y suficientemente elásticos para posibles modificaciones.

Los principales sistemas de indexación utilizados en Auditoría son los siguientes:

- **Índice numérico alfabético:** Se le asigna una letra mayúscula a las cuentas de Activo y dobles letras mayúsculas a las cuentas de Pasivo y Capital. Las cuentas de Resultado llevarían números arábigos ascendentes.

- **Índice alfabético doble:** A las cédulas sumarias se les asigna una letra mayúscula, y a las cédulas analíticas dos letras mayúsculas.

- **Índice Alfabético Doble Numérico:** Es una combinación de los sistemas Numérico Alfabético y Alfabético Doble, pues se le asigna una letra mayúscula a las cédulas sumarias de Activo y doble letra mayúscula a las sumarias de Pasivo y Capital. Las cédulas analíticas se indexan con la letra o letras de la respectiva sumaria y un número arábigo progresivo.

- **Índice Numérico:** A las cédulas sumarias de Activo, Pasivo, Capital y Resultados se le asignan números arábigos progresivos y las cédulas analíticas números fraccionarios.

- **Índice del Plan Único de Cuentas:** Este método consiste en asignar como índice el código correspondiente a las clases, grupos, cuentas y subcuentas del Plan Único de Cuentas.

- **El índice de las hojas de trabajo** tendría un dígito: Activo 1; Pasivo 2; Patrimonio 3; Ingresos 4: Gastos 5; Costo de Ventas 6 y Costos de Producción o de Operación 7. El índice de las cédulas sumarias tendría dos dígitos: Disponible 11; Inversiones 12; Deudores 13, entre otros.

  El índice de las cédulas analíticas puede tener de 4 a 6 dígitos: Caja 110505, Bancos 111005, Inversiones en Acciones 120505 etc. Este sistema no necesita un documento que explique el significado del índice por ser conocido, pero tiene una desventaja, de usar índices con demasiados dígitos en los niveles de cédulas analíticas y sub-analíticas lo que dificulta hacer las referencias cruzadas.

Ejemplo del índice Alfabético

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI
EXAMEN ESPECIAL

PP
HI

CIUDAD: Cuenca
PERIODO Enero - Diciembre del 2012
CUENTAS **Ingresos y Gastos**
RUBROS Matriculas, Pensiones, Intereses Ganados y Remuneraciones

HOJA DE INDICES

SIMBOLOS	DESCRIPCION
CC	Carta de compromiso
OT	Orden de Trabajo
P	Planificación
NT	Notificación
HI	Hojas de Índices
HM	Hojas de Marcas
P	Programa
PP	Planificación Preliminar
PE	Planificación Especifica
PA	Programa de Auditoría
CI	Control Interno
CCI	Cuestionario de Control Interno
EE	Examen Especial
E	Ejecución
IF	Informe Final
N	Cédula Narrativa
A	Cédulas Analíticas
F	Flujo gramas
MCI	Matriz del Control Interno
TE	Tasas Educacionales
IP	Ingresos por pensiones
A	Caja
B	Bancos
C	Cuentas por Cobrar
10	Matriculas
20	Pensiones
30	Intereses Ganados
40	Remuneraciones

ELABORADO POR: **REVISADO POR:**

MARCAS

Las marcas son signos o símbolos convencionales, que utiliza el auditor, para identificar el tipo de procedimiento, tarea o pruebas realizadas en la ejecución de un examen. Las marcas de auditoría son de dos clases:

1. Marcas con significado uniforme a través de todos los papeles de trabajo.

2. Marcas sin significado uniforme a criterio del auditor.

“Todo hecho, técnica o procedimiento que el Auditor efectúe en la realización del examen debe quedar consignado en la respectiva cédula (analítica o sub analítica generalmente).

Para dejar comprobación de los hechos, técnicas y procedimientos utilizados en las cédulas o planillas.

Por ejemplo al efectuar una reconciliación bancaria, los cheques pendientes de cobrar y las consignaciones bancarias deben ser cotejadas con el libro de bancos para comprobar que están bien girados y elaboradas, en cuanto al importe, número, fecha, beneficiario, número de cuenta etc. Cada uno de los cheques y consignaciones cotejadas debe tener una descripción de lo realizado. En lugar de escribir toda esta operación junto a cada cheque y consignación, se utiliza un símbolo o marca de comprobación, cuyo significado se explica una sola vez en el lugar apropiado de la cédula a manera de convención detallando todo el procedimiento realizando. Para las marcas de Auditoría se debe utilizar un color diferente al del color del texto que se utiliza en la planilla para hacer los índices.

Las marcas deben ser sencillas, claras y fáciles de distinguir una de otra, por lo general en la ejecución de un examen especial la aplicación de las marcas van de

acuerdo al criterio del auditor, además son realizadas en color rojo para distinguir con mayor facilidad y con un significado especial. “[15]

ESQUEMA DE MARCAS DE AUDITORIA

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI **EXAMEN ESPECIAL** **PERIODO:** **RUBRO:**	
HOJA DE MARCAS	
√	Chequeado
∑	Sumas verticales
λ	Confirmado
©	Saldo conciliado
@	Valores tomados de los auxiliares
R	Regulado
r	Saldo Certificado
¥	Saldo Auditado
▭	Saldo Presentado por la Unidad Educativa
ELABORADO POR:	**REVISADO POR:**

FUENTE: (REYES Vásquez, 2012)

[15] CGE. Manual de Auditoría Financiera Gubernamental. Edición 2010

REFERENCIAS

Es el método por medio del cual son relacionados los índices de las cédulas de auditoría; está ase facilita la revisión de los papeles de trabajo del auditor, así como la consulta de determinado concepto que se desee conocer.

TERCERA FASE: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

"La comunicación de resultados, es la última fase del proceso que se realiza, sin embargo esta se cumple en el transcurso del desarrollo del examen especial. También daremos a conocer las conclusiones, y recomendaciones con relación al rubro examinado"[16]

- **Comunicación en el transcurso del Examen Especial**

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

El informe de evaluación del control interno es una de las principales oportunidades para comunicarse con la administración en forma tanto verbal como escrita, en el desarrollo del examen, el auditor puede identificar algunos hechos que requieren ser corregidos, los cuales pondrán en conocimiento de los directivos para que se tomen las acciones correctivas, luego, el auditor con la evidencia necesaria, llega a conclusiones firme, aun cuando no se haya emitido el informe final.

[16] CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, Manual de Auditoría Financiera Gubernamental. Año 2011.

- **Comunicación al Término del Examen Especial**

La comunicación de los resultados al término de la auditoría, se efectuará de la siguiente manera:

a. Se preparará el borrador del informe que contendrá los resultados obtenidos a la conclusión del examen especial, los cuales, serán comunicados en la conferencia final a los representantes del establecimiento educativo auditado y las personas vinculadas con el examen.

b. El borrador del informe incluirá comentarios, conclusiones y recomendaciones, estará sustentado en papeles de trabajo, documentos que respaldan el análisis realizado por el auditor, este documento es provisional y por consiguiente no constituye un pronunciamiento definitivo ni oficial para la contraloría.

c. Los resultados del examen constarán en el borrador del informe y serán dados a conocer en la conferencia final por los auditores, a los administradores de la entidad auditada y demás personas vinculadas con él.

- **El Informe De Examen Especial**

El informe del examen especial es el producto final del trabajo, en el cual se presenta los comentarios sobre hallazgos, las conclusiones y las recomendaciones.

Consta el dictamen profesional a los estados financieros, las notas a los estados financieros, la información financiera complementaria, la carta de control interno y los comentarios sobre los hallazgos, conclusiones y recomendaciones, en relación con los aspectos que se examina, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de las funciones vinculadas con el examen.

Culminada la presentación y la obtención de papeles de trabajo y evidencias, corresponde al auditor prepara el borrador del informe el mismo que deberá desprenderse de las evidencias y de las anotaciones que en el resumen constan en cada papel de trabajo, es decir la comunicación de los resultados constituye el producto final de las labores del auditor sustentados en las evidencias, al entorno narrativo y expositivo del informe.

- **Comentarios, Conclusiones Y Recomendaciones**

Comentarios

Es la descripción de los hallazgos o aspectos trascendentales encontrados en la ejecución de la auditoría o examen especial. En el Informe final se presentará únicamente los comentarios relacionados con los hallazgos significativos, no solucionados en el transcurso del examen especial.

Conclusiones

Las conclusiones del examen especial, son juicios profesionales del auditor y supervisor del examen, basados en los hallazgos luego de evaluar los tributos y obtener la opinión de la entidad. Las conclusiones forman parte importante del informe final y generalmente se refiere a irregularidades, deficiencias o aspectos negativos encontrados con respecto a las operaciones, actividades y asuntos examinados"[17]

Recomendaciones

Son sugerencias claras, sencillas, positivas y constructivas formuladas por los auditores que permiten a las autoridades de la entidad auditada, mejorar las operaciones o actividades, para conseguir una mayor eficiencia, efectividad, en el cumplimiento de sus metas y objetivos institucionales, el Auditor interno debe

[17] UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA. Guía de Auditoria para el Sector Público y Empresas Privada Año 2006

estar en la capacidad de recomendar que o cuales acciones debe seguirse a efecto de que sean superadas las observaciones, tales recomendaciones deben ser claras, precisas, técnica y legalmente viables, para lo cual es necesario fijar una fecha de superación de tales observaciones."[18]

Clases de Informes

Los informes que se puedan dar como un producto de trabajo de auditoría son los siguientes:

- Informe Breve o corto.

- Informe extenso o largo.

Estructura del Informe

- Carátula

- Carta de presentación del informe

- Índice

- Siglas y abreviaturas utilizadas

- Información-Introducción

- Motivos, objetivos, alcance, antecedentes de la entidad, base legal, estructura orgánica, objetivos, financiamiento, principales funcionarios, entre otros.

[18] http://wwwisis.ufg.edu.sv/wwwisis/documentos/TE/657.458-L562d/657.458-L562d-CAPITULO%20IV.2.pdf

- Control Interno

- Sistema Financiero

- Otros Rubros Examinados

- Información financiera complementaria.[19]

INGRESOS

"Los ingresos representan flujos de entradas de recursos, en forma de incremento del activo o disminución del pasivo o una combinación de ambos, que generan incrementos en el patrimonio, Los ingresos se deben reconocer de tal manera que se logre el adecuado registro de las operaciones, por el monto correcto y en el período correspondiente, para obtener el justo computo del resultado neto del período.

Los ingreso corresponden a la clase 4 del Plan Único de Cuentas, esta cuenta se debita únicamente por la cancelación del saldo al cierre del ejercicio con crédito a la cuenta Ganancias y Pérdidas.

Las descripciones y dinámica son las siguientes:

Ingresos Operacionales

Son todos los aumentos brutos del patrimonio originados directamente en el desarrollo del objeto social del ente, distintos de los aumentos en los aportes de los propietarios. Un ingreso operación tiene relación directa con la producción de un bien o servicio que constituye el objeto social de la empresa.

[19] CGE. Manual Interno de Auditoria. Edición 20120.

Todo ingreso operacional representa una fuente interna de recursos y resulta del giro ordinario del negocio. Los ingresos para el presente caso de estudio, la componen las siguientes cuentas, según el balance de Comprobación del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012, pero las cuentas específicas de análisis son:

Pensiones e Intereses Ganados.

"La pensión es la suma anual que se paga al establecimiento educativo privado por el derecho del estudiante a participar en el proceso formativo, durante el respectivo año académico, generalmente las pensiones se cobran en 10 mensualidades, aunque el colegio puede establecer en su Manual de Convivencia otra periodicidad, no mayor a la trimestral."[20]

[20] http://www.mineducacion.gov.co/1621/article-219212.html

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI				
Estado de Pérdidas y Ganancias				
Fecha Inicial: 01/01/2012		Fecha Final: 31/12/2012		
N°	CÓDIGO	CUENTA		
1	4	INGRESOS		
2	41	CORRIENTES		
3	412	UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO		
4	41205	INGRESOS POR TASAS EDUCACIONALES		XXXXXX
5	41205001	MATRICULAS	XXXXXX	
6	41205002	PENSIONES	XXXXXX	
7	418	COLEGIO A DISTANCIA GUILLERMO MENSI		
8	41805	INGRESOS POR TASAS EDUCACIONALES		XXXXXX
9	41805001	MATRICULAS	XXXXXX	
10	41805002	PENSIONES	XXXXXX	
11	41818	INGRESOS POR PENSIONES		XXXXXX
12	41818001	ENERO	XXXXXX	
13	41818002	FEBRERO	XXXXXX	
14	41818003	MARZO	XXXXXX	
15	41818004	ABRIL	XXXXXX	
16	41818005	MAYO	XXXXXX	
17	41818006	JUNIO	XXXXXX	
18	41818007	JULIO	XXXXXX	
19	41818009	SEPTIEMBRE	XXXXXX	
20	41818010	OCTUBRE	XXXXXX	
21	41818011	NOVIEMBRE	XXXXXX	
22	41818012	DICIEMBRE	XXXXXX	
23	42	NO CORRIENTE		
24	421	PRODUCCIÓN		
25	42101	INGRESOS FINANCIEROS		XXXXXX
26	42101001	INTERESES GANADOS	XXXXXX	

Fuente: Dpto. Contabilidad de la Unidad Educativa A Distancia Mario Rizzini

GASTOS

"Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado de decrementos en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio."[21]

21ZAPATA SANCHEZ Pedro. Contabilidad General. Séptima edición. Colombia. 2011

Agrupa a las cuentas que representan los cargos operativos y financieros en que incurre el ente económico en el desarrollo del giro normal de su actividad en un ejercicio económico determinado.

Mediante el sistema de causación se registrará con cargo a las cuentas del estado de resultados los gastos causados pendientes de pago. Se entiende causado un gasto cuando nace la obligación de pagarlo aunque no se haya hecho efectivo el pago. Al final del ejercicio económico las cuentas de gastos se cancelarán con cargo al grupo de Ganancias y Pérdidas, los gastos se clasifican en Operacionales y No Operacionales ó Corrientes y No Corrientes.

Gastos Operacionales.

Los Gastos de operación o corrientes están constituidos por la suma de los gatos de ventas, gastos de administración y gastos financieros.

Gastos Administrativos

Los gastos de administración son los que se generan del manejo o dirección de la Unidad Educativa, es decir, todos los gastos que se generan en las oficinas y por causa del personal administrativo, dentro de este rubro encontramos a la cuenta Remuneraciones.

Remuneraciones

Comprenden las cuentas que registran las disminuciones indirectas del financiamiento propio, originadas por los emolumentos de los servidores y trabajadores de la Unidad Educativa, en este rubro encontramos las cuentas; Sueldos Básicos, Horas Extras, Décimo Tercero, Décimo Cuarto, Fondo de Reserva, Aporte Patronal, Bono Vacacional, Bono Dirigentes, Desahucio e Indemnización Despido.

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI				
Estado de Pérdidas y Ganancias				
Fecha Inicial: 01/01/2012				Fecha Final: 31/12/2012
N°	CÓDIGO	CUENTA		
27	5	GASTOS		
28	51	CORRIENTES		
29	512	UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO		
30	51201	REMUNERACIONES		XXXXXX
31	51201001	SUELDOS BASICO	XXXXXX	
32	51201010	DECIMO TERCER SUELDO	XXXXXX	
33	51201011	DECIMO CUARTO SUELDO	XXXXXX	
34	51201013	FONDO DE RESERVA	XXXXXX	
35	51201014	APORTE PATRONAL	XXXXXX	
36	519	UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO		
37	5101	REMUNERACIONES		XXXXXX
38	51901001	SUELDOS BASICO	XXXXXX	
39	51901007	HORAS EXTRAS	XXXXXX	
40	51901010	DECIMO TERCER SUELDO	XXXXXX	
41	51901011	DECIMO CUARTO SUELDO	XXXXXX	
42	51901013	FONDO DE RESERVA	XXXXXX	
43	51901014	APORTE PATRONAL	XXXXXX	
44	51901019	BONO VACACIONAL	XXXXXX	
45	50911020	BONO DIRIGENTES	XXXXXX	
46	51901032	DESAHUCIO	XXXXXX	
47	51901033	INDEMNIZACION DESPIDO	XXXXXX	

Fuente: Dpto. Contabilidad de la Unidad Educativa A Distancia Mario Rizzini

e. Materiales y métodos

Materiales

Para la realización del trabajo investigativo se hizo uso de los siguientes materiales:

- Útiles de Oficina
- Equipo de Oficina
- Equipo de Computación
- Paquetes Informáticos
- Libros
- Anillado
- Empastado
- Copias
- Imprevistos.

Métodos

Científico. Se utilizó para tomar el referente teórico con los hechos contables y financieros que se desarrollan diariamente en la Unidad Educativa Mario Rizzini, siendo los resultados verificados.

Deductivo. Se aplicó para el estudio y análisis de las generalidades del examen especial, por ejemplo, el estudiar y conocer leyes, reglamentos y disposiciones generales, que se aplican en la Unidad Educativa Mario Rizzini.

Inductivo.- Este método permitió elegir las pruebas selectivas para obtener evidencias necesarias. Además permitió seleccionar las técnicas que se aplicaran

en el desarrollo del examen especial permitiéndonos obtener suficiente evidencia competente y pertinente que corroboren los hallazgos encontrados.

Analítico. Este método permitió realizar las cédulas analíticas de los hallazgos encontrados para verificar y comprobar la información emitida por la Institución Educativa con el estudio y análisis realizado en el examen especial de los rubros examinados.

Sintético.- Este método permitió preparar el informe final del examen especial del Establecimiento Educativo, estableciendo en el mismo las respectivas conclusiones y recomendaciones encontradas en la Unidad Educativa.

Técnicas

- **Observación**

Esta técnica permitió conocer la realidad, obtención de la información sobre la ejecución de las operaciones y definir los datos importantes de la cuenta objeto a examen de la Unidad Educativa, esta técnica es primordial ya que nos permite la observación directa para la detección de falencias.

- **Entrevista**

Esta técnica se utilizó para obtener información que llevó a emitir un diagnóstico de la situación en la que se encontró la unidad Educativa, dirigida al Rector y la Contadora.

f. Resultados

CARTA DE COMPROMISO

CC
1-1

EXÁMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI, EN LA CIUDAD DE CUENCA, PERÍODO 2012”

Oficio Nro. 056-T-2013
Cuenca, 22 de Mayo del 2013

Sr. Licenciado
Pablo Farfán Pacheco.
RECTOR DE LA UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA “MARIO RIZZINI”

Luego de las entrevistas mantenidas, la presente pretende proponer los términos que regularán nuestros compromisos de atención profesional.

El objetivo será realizar un Examen Especial de Auditoría a las cuentas de Ingresos y Gastos de la Unidad Educativa a Distancia Mario Rizzini, en la ciudad de Cuenca, período 2012; respectivamente a los rubro de Matriculas, Pensiones, Intereses Ganados y Remuneraciones.

Nuestra tarea consistirá en la realización de una revisión de la información correspondiente a los movimientos efectuados respectivamente a los ingresos y Gastos, Estados Financieros que el Establecimiento Educativo presenta mencionada y precedentemente, una vez concluida y sujeto a las evidencias reunidas, la formulación de una opinión respecto de los mismos.

El examen, que se realizará de acuerdo con las normas de auditoría vigentes, posee limitaciones derivadas esencialmente de la selectividad propias de una tarea que infiere conclusiones generales a partir de la revisión de muestras seleccionadas para tal efecto, por lo que existe una posibilidad cierta de que errores, irregularidades no puedan ser detectados. No obstante, si como resultado del trabajo, los mismos fueran revelados, lo haremos conocer de inmediato para

que, conjuntamente, dispongamos ampliar el alcance de la investigación, si ello se juzga necesario.

- ✓ Puesta a disposición de contrato social/estatutos, actas de directorio y de asambleas, contratos importantes, informes de abogados y documentación similar, sin que pueda argumentarse su confidencialidad para limitar su acceso.
- ✓ Diligenciamiento necesario para obtener confirmaciones de terceros en los casos que estimamos convenientes.
- ✓ Autorización para disponer del apoyo laboral de los y las empleados de la empresa a efectos de ser utilizados en la realización de los procedimientos del examen especial de auditoría realizado.
- ✓ Otorgamiento de respuestas escritas si correspondiere por parte de funcionarios a aquellos cuestionarios que formulemos.
- ✓ Prestación de colaboración por parte de empleados y funcionarios ante requerimientos y necesidades que se presenten durante la prestación de servicio.
- ✓ En general, colaboración y búsqueda de soluciones para superar aquellas situaciones que puedan significar limitaciones en el desarrollo de la tarea del examen especial.

La facturación por los servicios acordados, se basará a lo que establece el Ministerio de Relaciones Labores y el presupuesto de los mismos establece de manera tentativa en gastos Los gastos necesarios para el cumplimiento de nuestra labor se hará responsable la Unidad Educativa

Atentamente,

Lic. Pablo Farfán Pacheco	Mg. Natalia Largo Sánchez
RECTOR DE LA UNIDAD EDUCATIVA	**SUPERVISORA DEL EXAMEN ESPECIAL**

ORDEN DE TRABAJO

O-T
1-1

Loja, 03 de Junio de 2013

Señora
Patricia Reyes
EGRESADA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
Loja.

De mis consideraciones:

De conformidad al Proyecto aprobado con fecha del 23/05/2013 y al Decreto de designación de DIRECTORA DE TESIS, recibido con fecha de 27/05/2013, me permito notificar y comunicar a usted proceda a realizar el **EXÁMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI, EN LA CIUDAD DE CUENCA, PERÍODO 2012.**

Los objetivos del examen especial, están encaminados:

1. Evaluar el sistema de control interno de los Ingresos de Pensiones, Matriculas e Intereses Ganados; y en los gastos al rubro de Remuneraciones
2. Establecer si las políticas, prácticas, procedimientos y controles internos son suficientes.
3. Determinar el cumplimiento de políticas y normas de contabilidad vigentes.
4. Evaluar la razonabilidad y confiabilidad de las rubros sujetos a examen

El tiempo estimado para la realización del examen especial es de 75 días laborables, allí término deberá presentar el informe con las respectivas conclusiones y recomendaciones

Particular que comunico a usted para los fines legales y académicos correspondientes.

Atentamente,

Mg. Natalia Largo Sánchez
SUPERVISORA DE AUDITORÌA

NOTIFICACIÓN Nro. 001-EE

Cuenca, Junio 04 de 2013

NT
1-4

Licenciado
Pablo Farfán Pacheco
RECTOR DE LA UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA "MARIO RIZZINI"
Cuenca.

De mi especial consideración:

Mg. Dra. Natalia Largo Sánchez, Docente de la Universidad Nacional de Loja y Directora de Tesis de la EGRESADA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA, y aspirante a la obtención del grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, Señora PATRICIA REYES, me permito informar a usted que de acuerdo a su autorización inicial, se va a proceder a realizar el **EXÁMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI, EN LA CIUDAD DE CUENCA, PERÍODO 2012; específicamente a los rubros de Pensiones, Matriculas, Intereses Ganados y Remuneraciones,** bajo su rectoría, por lo que de manera comedida solicitamos por su digno intermedio se disponga al personal de la Unidad Educativa nos proporcione la información requerida para el análisis de las cuentas mencionadas

Los objetivos del examen especial, están encaminados:

1. Evaluar el sistema de control interno de los Ingresos de Pensiones, Matriculas e Intereses Ganados; y en los gastos al rubro de Remuneraciones
2. Establecer si las políticas, prácticas, procedimientos y controles internos son suficientes.
3. Determinar el cumplimiento de políticas y normas de contabilidad vigentes.
4. Evaluar la razonabilidad y confiabilidad de las rubros sujetos a examen

El tiempo estimado para la realización del examen especial es de 75 días laborables, al término presentaremos el informe con las respectivas conclusiones y recomendaciones.

Particular que comunico a usted para los fines legales correspondientes.

Mg. Natalia Largo Sánchez
SUPERVISORA DE AUDITORIA

Sra. Patricia Reyes
AUDITORA OPERATIVA

NOTIFICACIÓN Nro. 002-EE

Cuenca, Junio 04 de 2013

NT
2-4

Licenciado
Segundo Justiniano Tapia Astudillo
VICERRECTOR DE LA UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA "MARIO RIZZINI"
Cuenca.

De mi especial consideración:

Mg. Dra. Natalia Largo Sánchez, Docente de la Universidad Nacional de Loja y Directora de Tesis de la EGRESADA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA, y aspirante a la obtención del grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, Señora PATRICIA REYES, me permito informar a usted que de acuerdo a su autorización del señor Rector, se va a proceder a realizar el **EXÁMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI, EN LA CIUDAD DE CUENCA, PERÍODO 2012; específicamente a los rubros de Pensiones, Matriculas, Intereses Ganados y Remuneraciones,** por lo que de manera comedida solicitamos por su digno intermedio se disponga al personal de la Unidad Educativa nos proporcione la información requerida para el análisis de las cuentas mencionadas

Los objetivos del examen especial, están encaminados:

1. Evaluar el sistema de control interno de los Ingresos de Pensiones, Matriculas e Intereses Ganados; y en los gastos al rubro de Remuneraciones.
2. Establecer si las políticas, prácticas, procedimientos y controles internos son suficientes.
3. Determinar el cumplimiento de políticas y normas de contabilidad vigentes.
4. Evaluar la razonabilidad y confiabilidad de las rubros sujetos a examen

El tiempo estimado para la realización del examen especial es de 75 días laborables, al término presentaremos el informe con las respectivas conclusiones y recomendaciones.

Particular que comunico a usted para los fines legales correspondientes.

Mg. Natalia Largo Sánchez
SUPERVISORA DE AUDITORIA

Sra. Patricia Reyes
AUDITORA OPERATIVA

Cuenca, 04 de Junio 2013

NT
3-4

Señora
CONTADORA DE LA UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA "MARIO RIZZINI"
Cuenca.

De mi especial consideración:

Mg. Dra. Natalia Largo Sánchez, Docente de la Universidad Nacional de Loja y Directora de Tesis de la EGRESADA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA, y aspirante a la obtención del grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, Señora PATRICIA REYES, me permito informar a usted que de acuerdo a la autorización del señor Rector, se va a proceder a realizar el **EXÁMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI, EN LA CIUDAD DE CUENCA, PERÍODO 2012; específicamente a los rubros de Pensiones, Matriculas, Intereses Ganados y Remuneraciones** por lo que de manera comedida solicitamos por su digno intermedio se disponga al personal de la Unidad Educativa nos proporcione la información requerida para el análisis de las cuentas mencionadas

Los objetivos del examen especial, están encaminados:

1. Evaluar el sistema de control interno de los Ingresos de Pensiones, Matriculas e Intereses Ganados; y en los gastos al rubro de Remuneraciones.
2. Establecer si las políticas, prácticas, procedimientos y controles internos son suficientes.
3. Determinar el cumplimiento de políticas y normas de contabilidad vigentes.
4. Evaluar la razonabilidad y confiabilidad de las rubros sujetos a examen

El tiempo estimado para la realización del examen especial es de 75 días laborables, al término presentaremos el informe con las respectivas conclusiones y recomendaciones.

Particular que comunico a usted para los fines legales correspondientes.

Mg. Natalia Largo Sánchez
SUPERVISORA DE AUDITORIA

Sra. Patricia Reyes
AUDITORA OPERATIVA

Cuenca, Junio 05 de 2013

NT
4-4

Licenciado
Pablo Farfán Pacheco
RECTOR DE LA UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA "MARIO RIZZINI"
Cuenca.

De mi especial consideración:

LEOPOLDINA PATRICIA REYES PEREZ, egresada de la carrera de contabilidad y auditoría, aspirante a la obtención del grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA. y AUDITORA, me permito solicitar de la manera más comedida se digne disponer al personal del AREA CONTABLE FINANCIERA, me facilite la siguiente información, para dar inicio al **EXÁMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI, EN LA CIUDAD DE CUENCA, PERÍODO 2012; específicamente a los rubros de Pensiones, Matriculas, Intereses Ganados y Remuneraciones,** bajo su rectoría, según la orden de trabajo vigente.

1. Detalle de las cuentas corrientes y ahorros que mantiene la institución,
2. Estados de cuentas y conciliaciones bancarias de las cuentas que mantiene, por el año 2012.
3. Nómina de los estudiantes de cada curso y paralelo.
4. Presupuesto de Ingresos y Egresos por el 2012.
5. Reglamento Interno de la Institución.
6. Decreto de creación de la Unidad Educativa
7. Facturas o comprobantes de ingresos por matrículas y pensiones de los meses de Abril, Agosto y Diciembre que se ha determinado examinar como muestra.
8. Roles o comprobantes de pago por remuneraciones de los meses de Abril, Agosto y Diciembre/2012
9. Nómina del personal de la Unidad Educativas con fechas de ingresos
10. Nómina del personal del Área contable, con fechas de ingresos
11. El organigrama estructural funcional de la Unidad Educativa.

Sra. Patricia Reyes
AUDITORA OPERATIVA

Cuenca, Junio 07 de 2013

INFORME

Señora
Patricia Reyes
AUDITORA EXTERNA
Cuenca.

De mi consideración:

Acogiendo la solicitud respecto a la información requerida para dar inicio al **EXÁMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI, EN LA CIUDAD DE CUENCA, PERÍODO 2012; específicamente a los rubros de Pensiones, Matriculas, Intereses Ganados y Remuneraciones**, según la disposición del señor Rector, me permito facilitar la documentación e información solicitada.

Contadora

f)…….

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI **EXAMEN ESPECIAL**	PP HI
CIUDAD:	Cuenca
PERIODO	Enero - Diciembre del 2012
CUENTAS	**Ingresos y Gastos**
RUBROS	Matriculas, Pensiones, Intereses Ganados y Remuneraciones

HOJA DE INDICES

SIMBOLOS	DESCRIPCION
CC	Carta de compromiso
OT	Orden de Trabajo
P	Planificación
NT	Notificación
HI	Hojas de Índices
HM	Hojas de Marcas
P	Programa
PP	Planificación Preliminar
PE	Planificación Especifica
PA	Programa de Auditoría
CI	Control Interno
CCI	Cuestionario de Control Interno
EE	Examen Especial
E	Ejecución
IF	Informe Final
N	Cédula Narrativa
A	Cédulas Analíticas
F	Flujo gramas
MCI	Matriz del Control Interno
TE	Tasas Educacionales
IP	Ingresos por pensiones
A	Caja
B	Bancos
C	Cuentas por Cobrar
10	Matriculas
20	Pensiones
30	Intereses Ganados
40	Remuneraciones

ELABORADO POR: P.L **REVISADO POR: N.L**

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI
EXAMEN ESPECIAL

PP
HM

CIUDAD: Cuenca

PERIODO: Enero - Diciembre del 2012

RUBRO: Ingresos y Gastos

CUENTAS: Matriculas, Pensiones y Remuneraciones

HOJA DE MARCAS

√	Chequeado
∑	Sumas verticales
λ	Confirmado
©	Saldo conciliado
@	Valores tomados de los auxiliares
R	Regulado
r	Saldo Certificado
¥	Saldo Auditado
▭	Saldo Presentado por la Unidad Educativa

ELABORADO POR: P.R.

REVISADO POR: N.L

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI – CUENCA

EXAMEN ESPECIAL

Periodo: Del 01 de Enero al 31 de diciembre del 2013

Rubros: Matriculas, pensiones, intereses ganados y remuneraciones

HT
1-1

HOJA DE DISTRIBUCION DE TRABAJO

NOMBRE Y APELLIDO	FUNCIONES	FIRMAS	SIGLAS	TRABAJO ASIGNADO
Mag. Dra. Natalia Largo	**SUPERVISORA**		N.L	Proponer sugerencias, coordinar, supervisar, dirigir, controlar la planificacion preliminar , especifica, control interno, programa y el informe final
Sra. Patricia Reyes	**AUDITORA**		P.R	Elaborar y ejecutar la planificacion preliminar y específica, papeles de trabajo, evidencias y el respectivo informe final de los rubros a examinar

ELABORADO POR: P.R **SUPERVISADO POR : N.L** **FECHA: 05-06-2013**

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI – CUENCA

EXAMEN ESPECIAL

Periodo: Del 01 de Enero al 31 de diciembre del 2013

Rubros: Matriculas, pensiones, intereses ganados y remuneraciones

HT/1

1-1

HOJA DE DISTRIBUCION DE TIEMPO

NOMBRE Y APELLIDO	FUNCIONES	FIRMAS	SIGLAS	TRABAJO ASIGNADO	TIEMPO
Mag. Dra. Natalia Largo	**SUPERVISORA**		N.L	Revisar la planificacion preliminar y específica	26
				Controlar la ejecucion del examen especial	45
				Supervisar la comunicación de resultados	4
Sra. Patricia Reyes	**AUDITORA**		P.R	Realizar la Planificacion Preliminar	26
				Llevar la ejecucion del examen especial	45
				Comunicar el Informe Final	4

ELABORADO POR: P.R **SUPERVISADO POR : N.L** **FECHA: 05-06-2013**

UNIDAD EDUCATIVA MARIO RIZZINI
EXAMEN ESPECIAL
PLANIFICACION PRELIMINAR

PP
1-9

Identificación de la Entidad

NOMBRE DE LA ENTIDAD:	Unidad Educativa a Distancia “Mario Rizzini”
DIRECCIÓN MATRIZ:	Av. Don Bosco 2-47 y Felipe Segundo
EXTENSIONES:	El Valle ubicado en la parroquia el Valle, Patadel ubicado en el Cantón Nabón Centro Don Bosco Cayambe ubicado en Cayambe-Pichincha
ACTIVIDAD PRINCIPAL:	Servicio Educativos nivel medio.
TELEFONO:	072888141.
HORARIO DE ATENCIÓN:	MARTES A VIERNES 8H00-12H00 Y 15H00-19H00. SABADOS 7H00 a 15H00.
RUC:	0190325350001
REPRESENTANTE LEGAL:	Licenciado Pablo Farfán Pacheco

Antecedentes

No se ha realizado auditoria de ningún tipo, a la fecha

Motivo del Examen

El Examen Especial de las cuentas Pensiones, Matrículas, Intereses Ganados y Remuneraciones se realiza, primeramente con el motivo de cumplir con un requisito exigido por la Universidad Nacional de Loja, en desarrollar un Informe de Tesis previo a la graduación y obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, CPA.; y, en segundo lugar, institucionalmente por comprobar la razonabilidad y confiabilidad de las cuentas en mención, como apoyo para el conocimiento y toma decisiones correctivas por parte del representante legal.

Objetivos del Examen

P-P
2-9

- ✓ Comprobar el saldo al 31 de diciembre/2012
- ✓ Determinar la razonabilidad del saldo al 31 de diciembre/2012
- ✓ Verificar, analizar y comentar las operaciones inherentes a pensiones, Matrículas, intereses ganados y Remuneraciones.
- ✓ Evaluar el grado de confianza de los controles internos aplicados en este Examen, a las cuentas sujetas a examen.

Alcance de la Auditoria

El Examen Especial de las cuentas Pensiones, Matrículas, Intereses Ganados y Remuneraciones se realizará por el período económico 2012, e incluirá Procedimientos de auditoría y pruebas sustantivas y de cumplimiento a las operaciones que involucren las cuentas sujetas a examen.

Base Legal

Constitución Política del Estado
Manual Contable
Principios de Contabilidad
Normas de Control Interno, NCI
Normas Ecuatorianas de Contabilidad, NEC
Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, NAGAS
Normas Ecuatorianas de Auditoría, NEA
Reglamento Interno de la UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI,
Acuerdo Ministerial de la Subsecretaria del Ministerio de Educación del Austro.
Código de Trabajo

Misión

"Formar a jóvenes y adultos en la Unidad Educativa Mario Rizzini "PCEI" desde los principios de Don Bosco, como buenos cristianos y honrados ciudadanos; a través de un enfoque pedagógico holístico, tomando en cuenta la interculturalidad,

la plurinacionalidad, realizando procesos de auto-aprendizaje a través de las NTICs en las modalidades semi presencial y a distancia,"[22]

P-P
3-9

Visión

"La Unidad Educativa Mario Rizzini "PCEI" es una Comunidad Educativa Pastoral con identidad Salesiana, comprometida a brindar procesos de calidad y eficiencia para estudiantes que desde una realidad multiétnica, pluricultural e inclusiva conviven en medio de relaciones interpersonales de concordia, que para su auto aprendizaje en las modalidades semi presencial y a distancia utilizan material con instrucciones pedagógicas acorde a las exigencias modernas y a través de las NTICs"

Principales Políticas Contables

Entre las principales políticas contables que mantiene la entidad se han determinado las siguientes:

El registro de las operaciones financieras se efectúa de acuerdo al plan de cuentas establecido en el Sistema Contable implementado por la institución.

El sistema contable se fundamenta en los principios de partida doble.

Se rige a las normas y principios Contables Generalmente Aceptados. Llevar el control previo de la documentación (Verificar que los documentos de respaldo estén completos y debidamente legalizados).

Verificar que los ingresos, se depositen diariamente y que los de ingresos tengan secuencia numérica de los recibos de caja y/o del sistema de recaudación.

[22] Proyecto educativo institucional pág. 5

Las extensiones cobran las pensiones, entregando un recibo de caja para luego ser canjeados por las facturas correspondientes el primer día laborable de la semana.

P-P
4-9

Hasta el 30 de cada mes, se realizará el cuadre y verificación de los depósitos recaudados.

Se caucionará las funciones de todo el personal que trabaja en la Unidad Financiera.

Los sueldos del personal son realizados mediante transferencias bancarias.
Los cheques son legalizados mediante firmas conjuntas.

Financiamiento del Examen

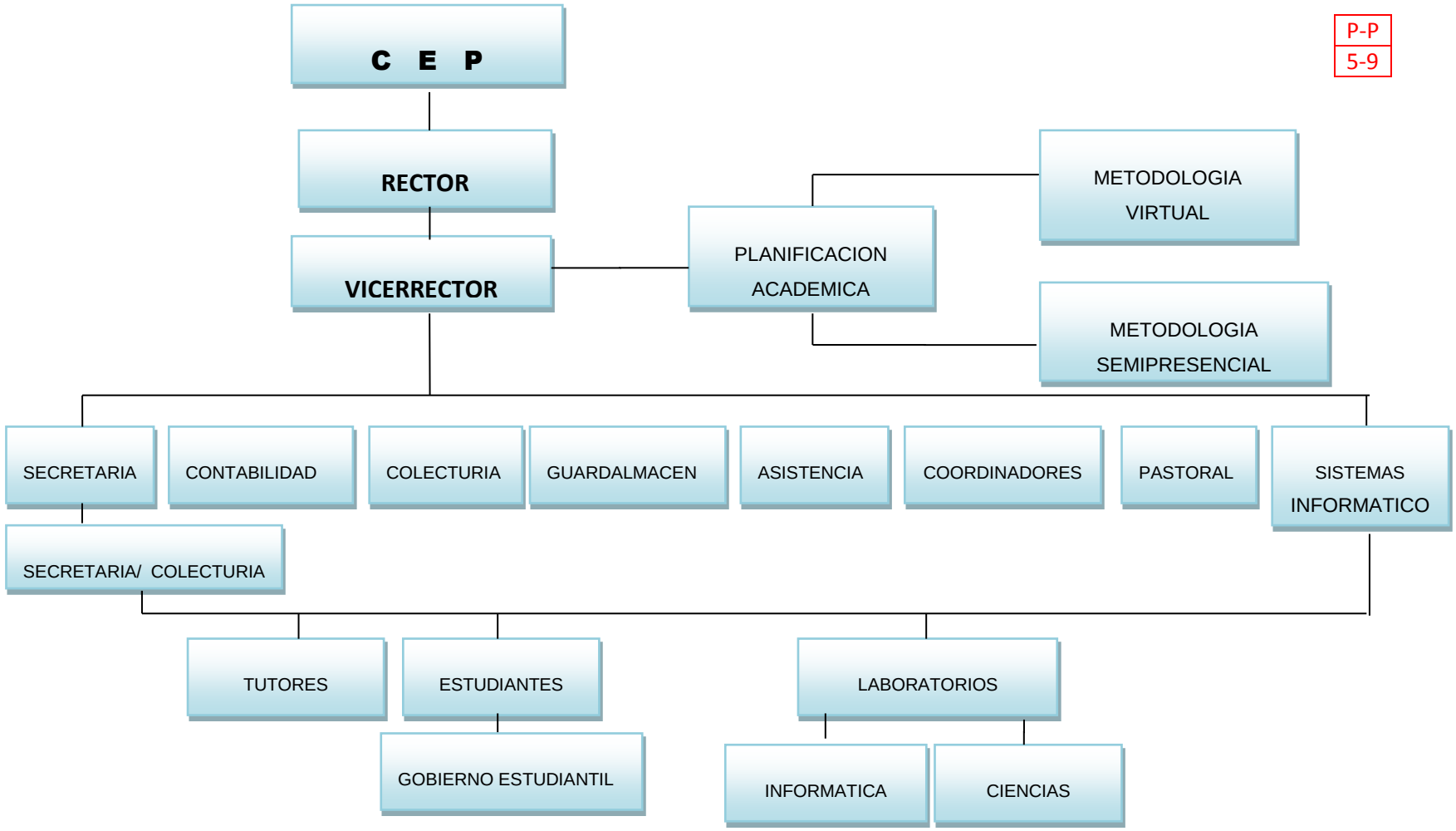
No representa valor alguno la elaboración del presente examen, por cuanto corresponde a un trabajo académico, como requisito previo la obtención del grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, CPA; en todo caso los gastos ocasionados durante el desarrollo de auditoría, son de responsabilidad exclusiva de la autora.

Funcionarios Principales

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO
1	FARFAN PACHECO PABLO	RECTOR
2	TAPIA ASTUDILLO SEGUNDO JUSTICIANO	VICERRECTOR
3	FARFAN PACHECO ADOLFO ABEL	PLANIFICACION
4	TAPIA ASTUDILLO SEGUNDO JUSTICIANO	VICERRECTOR
5	REYES PEREZ PATRICIA LEOPOLDINA	CONTADORA

ORGANIGRAMA DE LA UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA “MARIO RIZZINI”

P-P
5-9



P-P
6-9

Estructura Orgánica

- ✓ Rectorado
- ✓ Vicerrectorado
- ✓ Secretaria general
- ✓ Auxiliar de secretaria – contable
- ✓ Departamento financiero
- ✓ Inspección general
- ✓ Coordinación Académica
- ✓ Coordinación virtual
- ✓ Coordinador Eextensión el Valle
- ✓ Coordinador Eextensión Patadel
- ✓ Departamento de pastoral
- ✓ Tutores
- ✓ Consejo Estudiantil

Objetivos de La Unidad Educativa

GENERALES

- Formar buenos cristianos y honrados ciudadanos.
- Formar graduados con alta calidad humana-técnica, con un elevado nivel de competencias que les permita integrarse en el ámbito laboral, y/o dirigir,

- organizar y conducir procesos de autogestión y desarrollo capaces de dar solución de problemáticas socioeconómicas concretas.

P-P
7-9

- Educar “en” y “para” la fraternidad, la organización, el trabajo, la autogestión y la formación política.”[23]

ESPECIFICOS

- Implementar estrategias que desarrollen la creatividad, la investigación, la formación de valores y proceso de pensamiento en el marco de un currículo flexible y contextualizar el entorno vital del participante.

- Fomentar los micros ambientes pedagógicos, con énfasis en la dialogo a través del trabajo grupal, los seminarios, las prácticas comunitarias, las prácticas de taller, los proyectos productivos agrícolas o tecnológicos entre otros ejercicios del hacer educativos.

- Generar una alternativa semi escolarizada y no escolarizada de aprendizaje y formación que responda a las condiciones actuales de la sociedad.

- Ofrecer un espacio regular, sistemático y flexible de educación continua para los sectores medios y marginales de la población con el propósito de mejorar sus condiciones de trabajo, en base a la adquisición de nuevas competencias.

- Ofrecer materiales auto formativos de capacitación y perfeccionamiento en diferentes campos del saber, con la opción de ser acreditables.

- Difundir contenidos, métodos, técnicas y materiales educativos a distancia, utilizables por otros sectores formales e informales de la educación, incluida la industria y otros sectores productivos.

[23] Unidad Educativa Mario Rizzini. Contexto Institucional

- Ofertar capacitación específica a distancia a los sectores informales de la población para mejorar sus actividades de producción.

P-P
8-9

- Capacitar a jóvenes, adultos, obreros y trabajadores para un mejor desempeño en sus labores, en las perspectivas de superación económica y profesional, contribuyendo a las prácticas profesionales.

- Rescatar a un numeroso grupo de población, que por razones diversas no lograron culminar sus estudios formales e incorporarlos a la educación.

- como un derecho, contribuyendo a mejorar nuestra sociedad.

- Ofrecer a los desplazados de la educación un sistema de auto superación que busque la reivindicación del valor de ser persona, fundamentado en el mensaje liberador de Cristo que promueve el bien del hombre mediante una educación evangelizadora, en base a la pedagogía preventiva de Don Bosco.

- Ofrecer a las personas internas en los Centros de Rehabilitación de adultos y adolescentes una oportunidad de terminar su formación primaria y/o secundaria, en base a un régimen de estudios no formales a distancia.

Puntos de Interés del Examen

Pensiones, Matriculas, Interés Ganados y Remuneraciones

Período Cubierto por el último examen

No se han realizado auditorias o exámenes especiales a la fecha.

Bancos Depositarios y Números de Cuentas Corrientes

Banco de Guayaquil, Cta. Nro. 6612989

Código de Cuentas Contables Aplicadas Sujetas a Examen

41205001 Matrículas

41205002 Pensiones

41805001	Matrículas
418085002	Pensiones
41808	Pensiones
42101001	Interés Ganados
51201	Remuneraciones

Matriz Preliminar del Riesgo

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI - CUENCA

EXAMEN ESPECIAL

				PP
				9 - 9

MATRIZ PRELIMINAR DEL RIESGO

CUENTA	RIESGOS		ENFOQUE PRELIMINAR DEL EXAMEN	ESTRUCTURA PARA EL PLAN
	INHERENTE	CONTROL		
Matriculas	Inapropiada utilizacion del sistema informático	Sistema de facturación desorganizado	Pruebas sustantivas y de Cumplimiento	Análisis de Matriculas
		Inadecuada conservación de la documentacion soporte		
		Desorganizacion Informática		
		Ausencia de un software en el sistema contable de cada extención de lainsitución		
Pensiones	Incumplimiento del reglamento para el cobro de pensiones	Sistema de facturación desorganizado	Pruebas sustantivas y de Cumplimiento	Aálisis de Pensiones
		Inadecuada conservación de la documentacion soporte		
		Desconocimiento de las recuadaciones de ingresos por extensiones del establecimiento		
		Ausencia de un software en el sistema contable de cada extención de lainsitución		
		Desorganizacion Informática		
Intereses Ganados	Desconocimiento de las normas de control	Inadecuada conservación de la documentacion soporte	Pruebas sustantivas y de Cumplimiento	Análisis de Intereses Ganados
		Falta de documentación fuente para el registro contable de los Intereses		
Remuneraciones	Control adecuado y oportuno	Cumplimiento de la normativa legal	Pruebas sustantivas y de Cumplimiento	Análisis de Remuenraciones

PLANIFICACION ESPECÍFICA

Antecedentes

NOMBRE DE LA ENTIDAD:	Unidad Educativa a Distancia “Mario Rizzini”
DIRECCIÓN MATRIZ:	Av. Don Bosco 2-47 y Felipe Segundo
EXTENSIONES:	El Valle ubicado en la parroquia el Valle, Patadel ubicado en el Cantón Nabón Centro Don Bosco Cayambe ubicado en Cayambe-Pichincha
ACTIVIDAD PRINCIPAL:	Servicio Educativos nivel medio.
TELEFONO:	072888141.
HORARIO DE ATENCIÓN:	MARTES A VIERNES 8H00-12H00 Y 15H00-19H00. SABADOS 7H00 a 15H00.
RUC:	0190325350001
REPRESENTANTE LEGAL:	Licenciado Pablo Farfán Pacheco

Motivo del Examen

El Examen Especial de las cuentas Pensiones, Matrículas, Intereses Ganados y Remuneraciones se realiza, primeramente con el motivo de cumplir con un requisito exigido por la Universidad Nacional de Loja, en desarrollar un Informe de Tesis previo a la graduación y obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, CPA.; y, en segundo lugar, institucionalmente por comprobar la razonabilidad y confiabilidad de las cuentas en mención, como apoyo para el conocimiento y toma decisiones correctivas por parte del representante legal.

Alcance del Examen Especial

El Examen Especial de las cuentas Pensiones, Matrículas, Intereses Ganados y Remuneraciones se realizará por el período económico 2012, e incluirá Procedimientos de auditoría y pruebas sustantivas y de cumplimiento a las operaciones que involucren las cuentas sujetas a examen.

Objetivos del Examen Especial

Objetivo General

Realizar un examen especial al rubro matriculas, pensiones, remuneraciones e interés ganados, de la Unidad Educativa a Distancia Mario Rizzini, periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.

Objetivos Específicos

- ✓ Comprobar el saldo al 31 de diciembre/2012
- ✓ Determinar la razonabilidad del saldo al 31 de diciembre/2012
- ✓ Verificar, analizar y comentar las operaciones inherentes a pensiones, Matrículas, intereses ganados y Remuneraciones.
- ✓ Evaluar el grado de confianza de los controles internos aplicados en este Examen, a las cuentas sujetas a examen.

Base Legal

La Unidad Educativa a Distancia Mario Rizzini se creó del 23 de julio de 1992 mediante Acuerdo Ministerial 3370 con el Sistema de Educación a Distancia “Monseñor Leónidas Proaño”. En el año de 1999 se crearon las extensiones de “El Valle”, ubicada en la Parroquia “El Valle” y la Extensión de Patadel (cantón Nabón). El Licenciado Estuardo Reza Espinoza, Director del Centro región de Comunicación Educativa para la región Sur de la Sierra- CRECERSUR Nº 65, autorizó la creación y funcionamiento de la Extensión de Educación a Distancia “Técnico Salesiano”, adscrita a la Unidad Educativa a Distancia del Azuay el 19 de octubre de 1992.

P-E
3-7

Según Acuerdo 371 el Ministerio de Educación y Cultura y la Dirección Nacional de Educación Permanente acuerdan "Transformar al Colegio Popular a Distancia "Mario Rizzini" en Unidad Educativa, con los niveles de primaria, básico y diversificado.

Leyes, reglamentos y normas que rigen el funcionamiento de la Unidad Educativa.

- ✓ Constitución Política del Estado.
- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento.
- ✓ Ley de Educación.
- ✓ Código de Trabajo.
- ✓ Proyecto Educativo Pastoral Salesiano (PEPS)
- ✓ Reglamento Interno de la UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI
- ✓ Acuerdo Ministerial de la Subsecretaria del Ministerio de Educación del Austro.

Objetivos de La Unidad Educativa

GENERALES

- Formar buenos cristianos y honrados ciudadanos.
- Formar graduados con alta calidad humana-técnica, con un elevado nivel de competencias que les permita integrarse en el ámbito laboral, y/o dirigir, organizar y conducir procesos de autogestión y desarrollo capaces de dar solución de problemáticas socioeconómicas concretas.
- Educar "en" y "para" la fraternidad, la organización, el trabajo, la autogestión y la formación política.[24]

[24] Proyecto para renovación de funcionamiento Pag. 26

ESPECIFICOS

P-E
4-7

- Implementar estrategias que desarrollen la creatividad, la investigación, la formación de valores y proceso de pensamiento en el marco de un currículo flexible y contextualizar el entorno vital del participante.

- Fomentar los micros ambientes pedagógicos, con énfasis en dialogicidad a través del trabajo grupal, los seminarios, las prácticas comunitarias, las prácticas de taller, los proyectos productivos agrícolas o tecnológicos entre otros ejercicios del hacer educativos.

- Generar una alternativa semi escolarizada y no escolarizada de aprendizaje y formación que responda a las condiciones actuales de la sociedad, del avance de la ciencia y la tecnología.

- Ofrecer un espacio regular, sistemático y flexible de educación continua para los sectores medios y marginales de la población con el propósito de mejorar sus condiciones de trabajo, en base a la adquisición de nuevas competencias.

- Ofrecer materiales auto formativos de capacitación y perfeccionamiento en diferencies campos del saber, con la opción de ser acreditables.

- Difundir contenidos, métodos, técnicas y materiales educativos a distancia, utilizables por otros sectores formales e informales de la educación, incluida la industria y otros sectores productivos.

- Ofertar capacitación específica a distancia a los sectores informales de la población para mejorar sus actividades de producción.

- Capacitar a jóvenes, adultos, obreros y trabajadores para un mejor desempeño en sus labores, en las perspectivas de superación económica y profesional, contribuyendo a mejorar su calidad de vida y producción de acuerdo a las necesidades de su sector.

- Rescatar a un numeroso grupo de población, que por razones diversas no lograron culminar sus estudios formales e incorporarlos a la educación como un derecho, contribuyendo a mejorar nuestra sociedad.

- Ofrecer a los desplazados de la educación un sistema de auto superación que busque la reivindicación del valor de ser persona, fundamentado en el mensaje liberador de Cristo que promueve el bien del hombre mediante una educación evangelizadora, en base a la pedagogía preventiva de Don Bosco, como la matriz de la Entidad.

- Ofrecer a las personas internas en los Centros de Rehabilitación de adultos y adolescentes una oportunidad de terminar su formación primaria y/o secundaria, en base a un régimen de estudios no formales a distancia con énfasis en Opciones Practicas.

Fuentes de Financiamiento.

La Unidad Educativa Mario Rizzini se financia exclusivamente con recursos de autogestión por los servicios que presta.

Resultados Preliminares de la Evaluación de Control Interno

✓ Inadecuada aplicación de las normas de control interno.

✓ Incumplimiento del reglamento interno de la institución.

✓ Inapropiada utilización del sistema informático.

Recursos a Utilizarse.

Talento Humano

- Mag. Natalia Largo, Lic.
- Lic. Pablo Farfán Pacheco
- Sra. Patricia Reyes

Recursos Materiales

- Equipo de Oficina
- Equipo de Computación
- Muebles y Enseres
- Paquete Informático, etc.
- Documentación soporte.

Recursos Financieros

El trabajo investigativo de examen especial será financiado en su totalidad por la autora de la investigación, cumpliendo con una deber académico, previo a obtener el Grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, CPA.

Producto a Obtenerse

Para concretar el trabajo investigativo efectuado se presentará un informe del examen especial realizado a los rubros examinados con sus respetivos comentarios, además contendrá conclusiones y recomendaciones y el estudio del control interno.

Distribución de Informe

El informe de auditoría se lo dará a conocer a la máxima autoridad de la Unidad Educativa, a la Universidad Nacional de Loja modalidad de estudios a distancia y para mi biblioteca personal.

Cronograma de Actividades.

P-E
7-7

ACTIVIDADES	DETALLE	CALENDARIO DE ACTIVIDADES
PLANIFICACIÓN 35%	Planificacion Preliminar 10%	JUNIO: 3, 4, 5, 6, 7, 10, 11, 12, 13, 14 — JULIO: 1, 2, 3, 4, 5, 8
	Planificación Específica 25%	17, 18, 19, 20, 21, 24, 25, 26, 27, 28
EJECUCIÓN 60 %	Obtención de Información, Verificación de resultados Hallazgos y Conclusiones 50%	JULIO: 9, 10, 11, 12, 15, 16, 17, 18, 19, 22; 23, 24, 25, 26, 29, 30, 31 — AGOSTO: 1, 2, 5, 6, 7, 8; 9, 12, 13, 14, 15, 16; 19, 20, 21, 22, 23, 26; 27, 28, 29, 30 — SEPTIEMBRRE: 2, 3, 4, 5, 6; 9
	Comunicación de Resultados 10%	
INFORME 5%	Información Financiera Complementaria, Carta de Control Interno, Conclusiones y Recomendaciones 5%	SEPTIEMBRE: 10, 11, 12, 13

Elaborado por:

Sra. Patricia Reyes

AUDITORA OPERATIVA

Revisado por:

Mg. Natalia Largo S.

SUPERVISORA

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI - CUENCA

EXAMEN ESPECIAL

PROGRAMA DE TRABAJO DEL EXAMEN ESPECIAL

CIUDAD: Cuenca **P-E**

PERIODO: Enero - Diciembre del 2012 **1 - 4**

RUBRO: Matriculas

OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	RESPUESTAS			
	REFERENCIA P/T	REALIZADO POR	FECHA	OBSERVACIÓN
OBJETIVOS				
Determinar cómo se encuentra el estado de los rubros de Matriculas.				
Establecer el sistema de control aplicado al rubro matrículas.				
Comprobar si los registros contables se encuentra bien elaborados.				
Evidenciar si el rubro de matrículas, se encuentran debidamente codificado en el Estado Financiero.				
Constatar que el rubro matriculas, se encuentra en los Estados Financieros e incluyan todos los ingresos efectuados por concepto de matrículas.				
PROCEDIMIENTOS				
Aplicar el cuestionario de Control Interno con la finalidad de evaluar el grado de solidez y la eficiencia del rubro matriculas.	$(C-C-I)/(1-4)$	P-R	17/06/2013	
Elaborar cédulas narrativas como resultado de la evaluación del sistema de control interno.	$(N-10)/(1-4)$	P-R	17/06/2013	
Elaborar una cédula analítica del movimiento del rubros Matriculas.	$(A-10)/(1-2)$	P-R	17/06/2013	
Preparar la matriz de control interno	$(MCI-10)/(1-2$	P-R	17/06/2013	
ELABORADO POR:	**REVISADO POR:**		**FECHA:**	
LPRP	**NLS**		**17/06/2013**	

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI - CUENCA

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: Enero - Diciembre del 2012 | **C-C-I**

RUBRO: **Matriculas** | **1 - 4**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			P.T	C.T
		SI	NO	A VECES		
1	¿El establecimiento cuenta con una Contadora para administrar los recursos	x			5	5
2	¿Se han definido politicas contables para el registro de los ingresos ocasionados por matriculas?		x		5	3
3	¿Mantiene un reglamento interno para las recudaciones de matriculas?		x		5	1
4	¿Se lleva un registro contable de los ingresos correspondientes a matriculas?	x			5	3
5	¿Existe un registro de estudiantes del establecimiento detallado?	x			5	5
6	¿Poseen libros auxiliares para el control del cobro de matrículas?	x			5	3
7	¿La forma de cobro de matriculas las realiza en efectivo?	x			5	4
8	¿La forma de cobro de matriculas las realiza mediante depósito bancario en la cuenta que posee la Unidad Educativa?	x			5	4
9	¿Emiten facturas por el cobro de matriculas?	x			5	5
10	¿Para el cobro de Matriculas emiten especies valoradas?			x	5	2
11	¿Llevan un control de las transacciones de los depósitos efectuados por concepto de matriculas a nombre del establecimiento educativo?	x			5	4
12	¿La Institución emite comprobantes de ingresos?	x			5	5
13	¿Controla los ingresos de matriculas por extensiones?			x	5	3
14	¿Mantiene la institucion una base de datos desde la cual se puede determinar periodicamente los ingresos por Matriculas?		x		5	2
15	¿Posee un sistema informático actualizado para controlar la información administrativa, financiera y educativa?		x		5	2
TOTAL					**75**	**51**

ELABORADO POR: **LPRP** | **REVISADO POR:** **NLS**

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI
EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: Enero - Diciembre del 2012

RUBRO: **Matriculas**

E-C-I
1 - 4

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

1. VOLARACION

PT= Ponderación Total
CT= Calificación Total
CP= Calificación Porcentual

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

$$CP = \frac{51}{75} * 100$$

$$CP = 68\ \%$$

2. DETERMINACIÓN

NIVELES DE RIESGO DE CONTROL		
ALTO	**MODERADO**	**BAJO**
	68%	
15-50%	51-75%	76-95%
BAJO	**MODERADO**	**ALTO**

3. CONCLUSIÓN

Con la revisión a la orden del control interno a la cuenta Ingresos, específicamente al rubro Matriculas, posterior a las pruebas de cumplimiento que constan en el cuestionario de control interno preparado para este efecto, se encontro que dichos controles no son los adecuados y están siendo aplicados no apropiadamente, en razón que los nivles de control y de confianza son moderados, debido que existen deficiencias como:

- Los controles no son aplicados en su totalidad para verificar los ingresos actuales que posee la institución.
- No se han definido políticas contables para el registro de los ingresos por matriculas.
- Incumplimiento de las Normas de Control Interno en base a que no posee documentación soporte actualizada que sustente sus registros
- Desorganización de su registro contable auxiliar para verificar la cancelacion de matriculas de sus extensiones de la Unidad Educativa
- Ausencia de un reglamento interno para el control por el cobro de matriculas
- Desorden para la emisión de especies valoradas en matriculas.
- Ausencia de una Base de datos para el control periodico de los ingresos causados por el cobro de matriculas
- Falta de un sistema informático actualizado para el control de la información ingresada en la Institución

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	FECHA:
LPRP	NLS	18/06/2013

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI - CUENCA

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: Enero - Diciembre del 2012 | **N - 10**

RUBRO: **Matriculas** | **1 - 4**

CÉDULA NARRATIVA DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

SISTEMA DA FACTURACIÓN

COMENTARIO

Luego de haber realizado el cuestionario de control interno al rubro matriculas, sedetermino que posee un sistema de facturación desorganizado, incumpliendo con lo establecido en la **Norma General de Control Interno,** que en su parte pertinente dice: **"Los formularios como recibos, órdenes de compra y otra documentación importante deben estar pre enumerados, guardados adecuadamente y asignada la responsabilidad por su custodio",** lo que trae consigo la desorganización y desactualización de los registros contables, impidiendo la verificación de los saldos periódicos de sus ingresos

CONCLUSION

La Unidad Educativa a Distancia Mario Rizzini cuenta con un sistema de facturación desorganizado impidiendo verificar los saldos periódicos de sus ingresos, en base a sus extensiones

RECOMENDACIÓN

Al PERSONAL DIRECTIVO aplicar la Norma General de Control Interno para obtener información oportuna, confiable y precisa, e incorporar en sus extensiones registros auxilaires contales, facilitando la verificación de sus ingresos reales, los mimos que coadyuvarán a la toma de decisiones financieras y administrativas

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	FECHA:
LPRP	NLS	18/06/2013

	UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI - CUENCA	
	EXAMEN ESPECIAL	
PERIODO: Enero - Diciembre del 2012		**N - 10**
RUBRO: **Matriculas**		**2 - 4**

CÉDULA NARRATIVA DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

CONSTANCIA DOCUMENTAL DE LA RECAUDACIÓN

COMENTARIO

Luego de haber realizado el cuestionario de control interno al rubro Matriculas, se determinó que tiene inadecuada conservación de documentación soporte, lo que nos permitió relacionarlo con lo establecido en la Norma de Control Interno Nro. 403-02, que en su parte pertinente dice: **"El Ministerio de Finanzas y toda entidad, organismo del sector público y persona jurídica de derecho privado que disponga de recursos públicos que recaude o reciba recursos financieros, en concepto de ingresos, consignaciones, depósitos y otros conceptos por los que el Estado sea responsable, otorgarán un comprobante de ingreso pre-impreso y pre-numerado."**; lo cual trae consigo la desorganización de los registros contables y desconocimiento de los saldos reales de las cuentas.

CONCLUSION

El Establecimiento Educativo posee una inadecuada conservación de documentación soporte.

RECOMENDACIÓN

A LA CONTADORA acogerse a la Norma de Control Interno para perfeccionar la elaboración de los registros generales y auxiliares de manera pre-enumerada a fin de mantener una información confiable, precisa y oportuna de los saldos reales que posee la Institución.

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	FECHA:
LPRP	NLS	18/06/2013

	UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI - CUENCA	
	EXAMEN ESPECIAL	
PERIODO: Enero - Diciembre del 2012		**N - 10**
RUBRO: **Matriculas**		**3 - 4**

CÉDULA NARRATIVA DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

ORGANIZACIÓN INFORMATICA

COMENTARIO

Luego de haber realizado el cuestionario de control interno al rubro Matriculas se determinó una desorganización informática, haciendo referencia con lo establecido en la Norma de Control Interno Nro. 410-01, que en su parte pertinente dice: **"Las entidades y organismos del sector público deben estar acopladas en un marco de trabajo para procesos de tecnología de información que aseguren la transparencia y el control, así como el involucramiento de la alta dirección, por lo que las actividades y procesos de tecnología de información de la organización deben estar bajo la responsabilidad de una unidad que se encargue de regular y estandarizar los temas tecnológicos a nivel institucional."**; lo cual trae consigo el descontrol de los ingresos que adquiere la institución por los servicios que ofrece.

CONCLUSION

La Unidad a Educativa posee una desorganización informática.

RECOMENDACIÓN

AL DIRECTIVO del establecimiento acopiar la Norma de Control Interno para facilitar la organización de la información por los servicios que presta la institución en sus diferentes extensiones.

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	FECHA:
LPRP	NLS	18/06/2013

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI - CUENCA

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: Enero - Diciembre del 2012	**N - 10**
RUBRO: Matriculas	**4 - 4**

CÉDULA NARRATIVA DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

DESARROLLO Y ADQUISICION DE SOFTWARE APLICATIVO

COMENTARIO

Realizado el cuestionario de control interno, se determinó ausencia de un software en el sistema contable de cada extensión, incumpliendo con lo mencionado en la Norma de Control Interno Nro. 410-07, que en su parte pertinente dice: **"En los procesos de desarrollo, mantenimiento o adquisición de software aplicativo se considerarán: estándares de desarrollo, de documentación y de calidad, el diseño lógico y físico de las aplicaciones, la inclusión apropiada de controles de aplicación diseñados para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades de procesamiento, de modo que éste, sea exacto, completo, oportuno, aprobado y auditable. Se considerarán mecanismos de autorización, integridad de la información, control de acceso, respaldos, diseño e implementación de pistas de auditoría y requerimientos de seguridad. La especificación del diseño considerará las arquitecturas tecnológicas y de información definidas dentro de la organización."**; lo cual ocasiona desorden de la información ya sea esta emitida o recibida.

CONCLUSION

Ausencia de un software en el sistema contable de cada extensión.

RECOMENDACIÓN

AL PERSONAL DIRECTIVO adquirir un software actualizado dando cumplimiento a lo establecido a la Norma de Control Interno.

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	FECHA:
LPRP	NLS	18/06/2013

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI – CUENCA

A - 10
1 -2

EXAMEN ESPECIAL

Periodo: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

Rubro: Matriculas

CEDULA ANALÍTICA DE MATRICULAS

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI - MATRIZ

CLASE DE MATRICULA	COSTO DE MATRICULA				TOTAL DE ESTUDIANTES	COSTO TOTAL DE MATRICULA	MARCAS
	$ 30,00	$ 35,00	$ 43,00	$ 48,00			
ORDINARIA		1093			1093	$ 38.255,00	√
EXTRAORDINARIA			167		167	$ 7.181,00	√
ESPECIAL				2	2	$ 96,00	√
OTROS	9				9	$ 270,00	√
TOTAL	**9**	**1093**	**167**	**2**	**1271**	**$ 45.802,00**	√

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI - EXTENSION EL VALLE

CLASE DE MATRICULA	COSTO DE MATRICULA				TOTAL DE ESTUDIANTES	COSTO TOTAL DE MATRICULA	MARCAS
	$ 30,00	$ 35,00	$ 43,00	$ 48,00			
ORDINARIA		201			201	$ 7.035,00	√
EXTRAORDINARIA			47		47	$ 2.021,00	√
ESPECIAL				0	0	$ -	√
OTROS	1				1	$ 30,00	√
TOTAL	**1**	**201**	**47**	**0**	**249**	**$ 9.086,00**	√

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI - EXTENSION PATADEL

CLASE DE MATRICULA	COSTO DE MATRICULA					TOTAL DE ESTUDIANTES	COSTO TOTAL DE MATRICULA	MARCAS
	$ 22,00	$ 27,50	$ 32,00	$ 35,00	$ 40,00			
ORDINARIA	75					75	$ 1.650,00	√
EXTRAORDINARIA			81			81	$ 2.592,00	√
ESPECIAL					23	23	$ 920,00	√
OTROS 1		5				5	$ 137,50	√
OTROS 2				1		1	$ 35,00	√
TOTAL	**75**	**5**	**81**	**1**	**23**	**185**	**$ 5.334,50**	

ELABORADO POR: P.R	**REVISADO POR:** N.L	**FECHA:** 18/06/2013

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI – CUENCA

A - 10
2-2

EXAMEN ESPECIAL

Periodo: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

Rubro: Matriculas

CEDULA ANALÍTICA DE MATRICULAS

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI - EXTENSION CAYAMBE

CLASE DE MATRICULA	COSTO DE MATRICULA				TOTAL DE ESTUDIANTES	COSTO TOTAL DE MATRICULA	MARCAS
	$ 30,00	$ 35,00	$ 43,00	$ 48,00			
OTROS	1						
TOTAL	**1**	**0**	**0**	**0**	**1**	**$ 15.472,00**	☐

RESUMEN DE MATRICULAS AÑO 2012			
EXTENSIÓN	**COBRO**	**CONTABILIZADO**	**MARCAS**
MATRIZ	$ 45.802,00	$ 45.802,00	√
EL VALLE	$ 9.086,00	$ 9.086,00	√
PATADEL	$ 5.334,50	$ 5.334,50	√
CAYAMBE	$ 15.472,00	$ 15.472,00	☐
PASES AÑO LECTIVO 2011-2012	$ 262,00	$ 262,00	☐
TOTAL	**$ 75.956,50**	**$ 75.956,50**	√

COMENTARIO: Luego de la revisión de los comprobantes contables se pudo constatar que se encuentran razonablemente contabilizados los ingresos obtenidos con respecto a matriculas, resaltando que no existe la documentación soporte para justificar el valor de ingresos de la extensión de Cayambe y del valor cobrado está incluido 7.875 dólares para las agendas estudiantiles.

☐ Saldo presentado por la Unidad Educativa

√ Chequeado

ELABORADO POR: P.R	**REVISADO POR:** N.L	**FECHA:** 18/06/2013

√

PERÍODO: 4 2011-2012

ARANCEL: 21 GRADO

DESCRIPCIÓN	CANT.	SUBS.INSTI.	SUBS.TOTAL-BECAS	VALOR-COBRADO
GRADO - DERECHO DE GRADO	311			4,665.00
GRADO - TITULO BACHILLER	311			6,220.00
TOTAL ARANCEL:				12,440.00

ARANCEL: 25 PENSION 10

DESCRIPCIÓN	CANT.	SUBS.INSTI.	SUBS.TOTAL-BECAS	VALOR-COBRADO
PENSION 10 - ENERO (SUB. 20.00)	19	20.00	380.00	95.00
PENSION 10 - FEBRERO (SUB. 20.00)	17	20.00	340.00	85.00
PENSION 10 - MARZO (SUB. 20.00)	17	20.00	340.00	85.00
PENSION 10 - ABRIL (SUB. 20.00)	17	20.00	340.00	85.00
PENSION 10 - MAYO (SUB. 20.00)	17	20.00	340.00	85.00
PENSION 10 - JUNIO (SUB. 20.00)	17	20.00	340.00	85.00
PENSION 10 - OCTUBRE (SUB. 20.00)	3	20.00	60.00	15.00
PENSION 10 - NOVIEMBRE (SUB. 20.00)	6	20.00	120.00	30.00
PENSION 10 - DICIEMBRE (SUB. 20.00)	10	20.00	200.00	50.00
TOTAL ARANCEL:		180.00	2,460.00	615.00
TOTAL PERÍODO:		665.00	27,580.00	320,000.75

PERÍODO: 5 2012-2013

ARANCEL: 5 DERECHOS

DESCRIPCIÓN	CANT.	SUBS.INSTI.	SUBS.TOTAL-BECAS	VALOR-COBRADO
AGENDA	1704			0.00
DERECHO DE MATRICULA ESPECIAL	80			1,760.00
DERECHO DE MATRICULA EXTRAORDINARIA	277			2,237.00
DERECHO DE MATRICULA ORDINARIA	1614			63,728.00
DERECHO DE PASE	10			345.00
DERECHO MATR. ESPECIAL EXTRAORD.	5			27.50
TOTAL ARANCEL:				68,097.50

ARANCEL: 8 PENSION 2

DESCRIPCIÓN	CANT.	SUBS.INSTI.	SUBS.TOTAL-BECAS	VALOR-COBRADO
PENSION 2 - ENERO (SUB. 15.00)	6	15.00	90.00	60.00
PENSION 2 - FEBRERO (SUB. 15.00)	1	15.00	15.00	10.00
PENSION 2 - MARZO (SUB. 15.00)	1	15.00	15.00	10.00
PENSION 2 - ABRIL (SUB. 15.00)	1	15.00	15.00	10.00
PENSION 2 - MAYO (SUB. 15.00)	1	15.00	15.00	10.00
PENSION 2 - JUNIO (SUB. 15.00)	1	15.00	15.00	10.00
PENSION 2 - SEPTIEMBRE (SUB. 15.00)	185	15.00	2,775.00	1,850.00
PENSION 2 - OCTUBRE (SUB. 15.00)	1	15.00	15.00	10.00
PENSION 2 - NOVIEMBRE (SUB. 15.00)	121	15.00	1,815.00	1,210.00
PENSION 2 - DICIEMBRE (SUB. 15.00)	92	15.00	1,380.00	920.00
TOTAL ARANCEL:	32	150.00	480.00	320.00
			6,615.00	4,410.00

ARANCEL: 10 PENSION 4

DESCRIPCIÓN	CANT.	SUBS.INSTI.	SUBS.TOTAL-BECAS	VALOR-COBRADO
PENSION 4 - SEPTIEMBRE (SUB. 10.00)	4	10.00	40.00	60.00
PENSION 4 - OCTUBRE (SUB. 10.00)	6	10.00	60.00	90.00
PENSION 4 - NOVIEMBRE (SUB. 10.00)	4	10.00	40.00	60.00
PENSION 4 - DICIEMBRE (SUB. 10.00)	2	10.00	20.00	30.00

PERÍODO: 5 2012-2013

ARANCEL: 10 PENSION 4

DESCRIPCIÓN	CANT.	SUBS.INSTI.	SUBS.TOTAL-BECAS	VALOR-COBRADO
TOTAL ARANCEL:			40.00	160.00

ARANCEL: 11 PENSION 5

DESCRIPCIÓN	CANT.	SUBS.INSTI.	SUBS.TOTAL-BECAS	VALOR-COBRADO
PENSION 5 - ENERO (SUB. 5.00)	1	5.00	5.00	20.00
PENSION 5 - FEBRERO (SUB. 5.00)	8	5.00	40.00	160.00
PENSION 5 - SEPTIEMBRE (SUB. 5.00)	4	5.00	20.00	80.00
PENSION 5 - OCTUBRE (SUB. 5.00)	3	5.00	15.00	60.00
PENSION 5 - NOVIEMBRE (SUB. 5.00)	1	5.00	5.00	20.00
PENSION 5 - DICIEMBRE (SUB. 5.00)			90.00	360.00
TOTAL ARANCEL:		30.00		

ARANCEL: 13 PENSION 6

DESCRIPCIÓN	CANT.	SUBS.INSTI.	SUBS.TOTAL-BECAS	VALOR-COBRADO
PENSION 6 - ENERO	46	0.00	0.00	1,150.00
PENSION 6 - FEBRERO	10	0.00	0.00	250.00
PENSION 6 - MARZO	2	0.00	0.00	50.00
PENSION 6 - ABRIL	1	0.00	0.00	25.00
PENSION 6 - MAYO	1	0.00	0.00	25.00
PENSION 6 - JUNIO	1	0.00	0.00	25.00
PENSION 6 - SEPTIEMBRE	1488	0.00	0.00	25.00
PENSION 6 - OCTUBRE	989	0.00	0.00	37,200.00
PENSION 6 - NOVIEMBRE	788	0.00	0.00	24,725.00
PENSION 6 - DICIEMBRE	345	0.00	0.00	19,700.00
TOTAL ARANCEL:		0.00	0.00	8,625.00
			0.00	91,775.00

ARANCEL: 14 PENSION 7

DESCRIPCIÓN	CANT.	SUBS.INSTI.	SUBS.TOTAL-BECAS	VALOR-COBRADO
PENSION 7 - ENERO	3	0.00	0.00	90.00
PENSION 7 - FEBRERO	3	0.00	0.00	90.00
PENSION 7 - SEPTIEMBRE	10	0.00	0.00	300.00
PENSION 7 - OCTUBRE	9	0.00	0.00	270.00
PENSION 7 - NOVIEMBRE	8	0.00	0.00	240.00
PENSION 7 - DICIEMBRE	7	0.00	0.00	210.00
TOTAL ARANCEL:		0.00	0.00	1,200.00

ARANCEL: 15 EVENTUALES

DESCRIPCIÓN	CANT.	SUBS.INSTI.	SUBS.TOTAL-BECAS	VALOR-COBRADO
CERTIFICACIONES	12			12.00
DERECHO DE REVALIDACION	46			460.00
DESGLOCE	30			135.00
HOJAS MEMBRETADAS	175			9.25
SOLICITUD	59			29.50
TOTAL ARANCEL:				645.75

ARANCEL: 19 PENSION 9

DESCRIPCIÓN	CANT.	SUBS.INSTI.	SUBS.TOTAL-BECAS	VALOR-COBRADO
PENSION 9 - ENERO	1	0.00	0.00	40.00
PENSION 9 - FEBRERO	1	0.00	0.00	40.00
PENSION 9 - SEPTIEMBRE	1	0.00	0.00	40.00
PENSION 9 - OCTUBRE	1	0.00	0.00	40.00
PENSION 9 - NOVIEMBRE	1	0.00	0.00	40.00

√ Chequeado

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA
MARIO RIZZINI - CUENCA

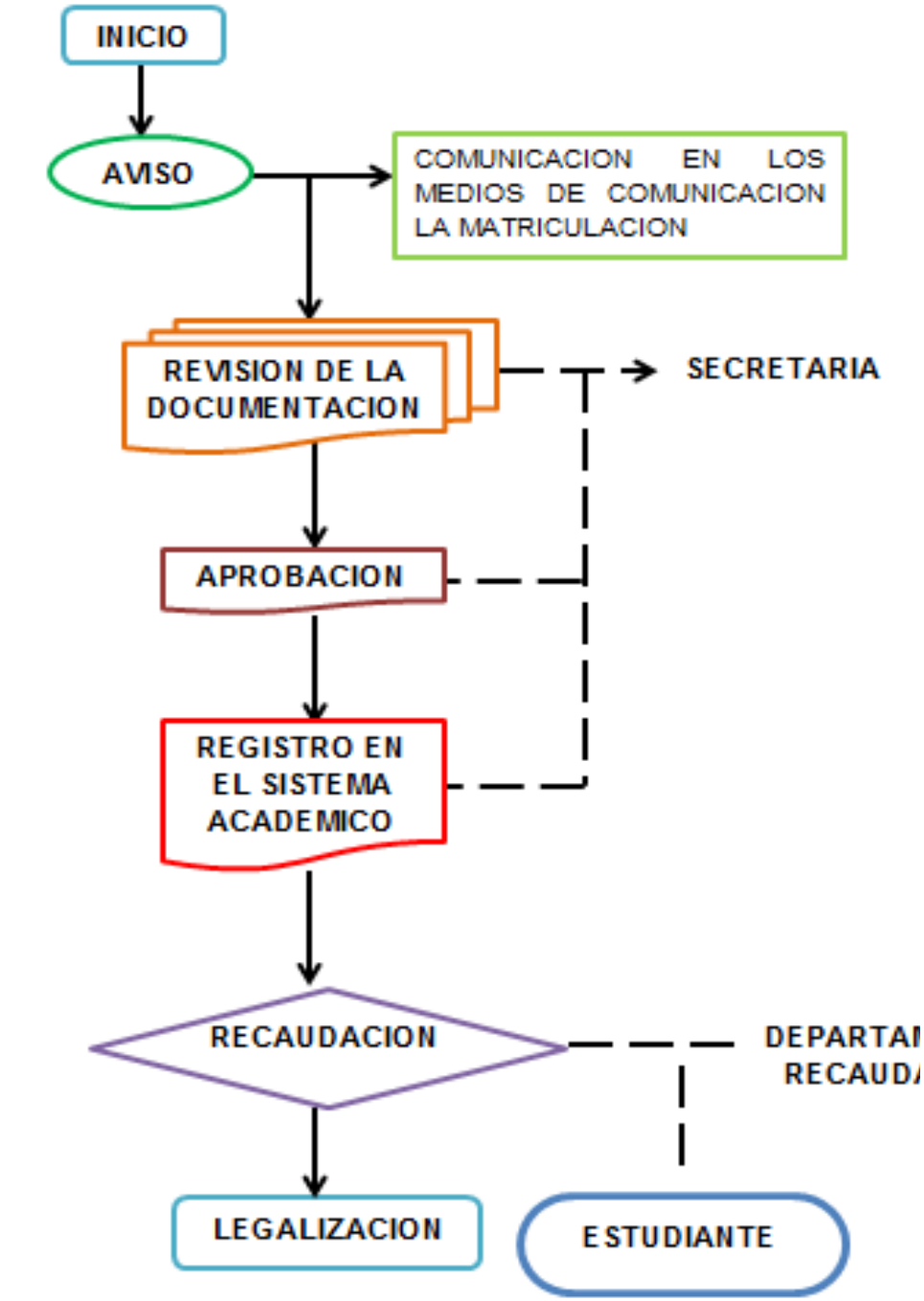
EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: Enero - Diciembre del 2012

FLUJOGRAMA DE INGRESOS

F – 10

RUBRO: Matrículas



Usuario : [illegible]
Fecha : 10/10/2013

UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR A DISTANCIA
Estado de Cuentas
MARIO RIZZINI

Pagina
Hora

√

Cuenta : 41805001 MATRICULAS
Fecha Inicial: 01/01/2012 Fecha Final : 31/12/2012

NRO.	CODIGO	NUMERO	FECHA	DEBE	HABER	SALDO	C	D	N	C	E	P	T
1			01/01/2012			SALDO INICIAL							
2	IC	3479	10/01/2012		30.00	30.00 SEGUN PASE DE ALULMNO							
3	IC	3485	18/01/2012		30.00	60.00 SEGUN DERECHO DE PASE							
4	IC	3496	03/02/2012		30.00	90.00 DERECHO DE PASE							
5	IC	3500	09/02/2012		30.00	120.00 SEGUN DERECHO DE PASE							
6	IC	3502	11/02/2012		30.00	150.00 SEGUN DERECHO DE PASES							
7	IC	3511	25/02/2012		30.00	180.00 SEGUN DERECHO DE PASES							
8	IC	3527	20/03/2012		35.00	215.00 SEGUN DERECHO PASES							
9	IC	3536	31/03/2012		47.00	262.00 SEGUN M ATRICULA ECEPCIONAL							
10	IC	3607	22/08/2012		6.090.00	6.352.00 SEGUN MATRICULAS A±O 2012 174 ALUMNOS							
11	IC	3608	23/08/2012		4.095.00	10.447.00 SEGUN MATRICULAS A±O 2012-¥2012 117							
12	IC	3609	24/08/2012		2.380.00	12.827.00 SEGUN MATRICULAS A±O 2012 68							
13	IC	3610	25/08/2012		3.080.00	15.907.00 SEGUN RPEORT DE MATRICULA 88 2012							
14	IC	3611	27/08/2012		2.625.00	18.532.00 SEGUN 75 MATRIDCULAS ORDINARIAS							
15	IC	3612	28/08/2012		4.270.00	22.802.00 SEGUN 122 MATRICULAS A±O 2012							
16	IC	3613	29/08/2012		3.500.00	26.302.00 SEGUN MATRICULAS 100 ALUMNOS							
17	IC	3614	30/08/2012		4.270.00	30.572.00 SEGUN 122 MATRICULAS A±O 2012							
18	IC	3615	31/08/2012		455.00	31.027.00 SEGUN 13 MATRICULAS 2012							
19	IC	3616	01/09/2012		700.00	31.727.00 SEGUN MATRICUALS 20 ALUMNOS							
20	IC	3617	04/09/2012		1.260.00	32.987.00 SEGUN 36 MATRICULAS							
21	IC	3618	05/09/2012		1.680.00	34.667.00 SEGUN 48 MATRICULAS ORDINARIOAS2012							
22	IC	3619	06/09/2012		735.00	35.402.00 SEGUN MATRICULAS 21 2012							
23	IC	3620	07/09/2012		980.00	36.382.00 SEGUN 28 MATRICULAS							
24	IC	3621	08/09/2012		665.00	37.047.00 SEGUN 19 MATRICULAS 2012							
25	IC	3622	11/09/2012		1.260.00	38.307.00 SEGUN MATRICULAS A±O 2012 36 ALULMNOS							
26	IC	3623	12/09/2012		595.00	38.902.00 SEGUN MATRICULAS 17 ORDINARIOAS							
27	IC	3623	12/09/2012		128.00	39.030.00 SEGUN 16 MATTICULAS EXTRAORDINARIA							
28	IC	3624	13/09/2012		595.00	39.625.00 SEGUN 17 MATRICULAS ORDINARIAS							
29	IC	3624	13/09/2012		128.00	39.753.00 SEGUN 16 ALUMNOS EXTRAORDINARIAS							
30	IC	3625	14/09/2012		560.00	40.313.00 SEGUN 16 MATRICULAS ORDI							
31	IC	3625	14/09/2012		128.00	40.441.00 SEGUN 16 MATRICULAS EXTRAORDINARIAS A 8							
32	IC	3626	15/09/2012		1.260.00	41.701.00 SEGUN MATRICULAS 36 ORDI MATRIZ							
33	IC	3626	15/09/2012		280.00	41.981.00 SEGUN MATRICULAS 35 ORDINARIAS							
34	IC	3627	18/09/2012		315.00	42.296.00 SEGUN MATRICULAS ORDINARIAS 9							
35	IC	3627	18/09/2012		72.00	42.368.00 SEGUN 9 MATRICULAS EXTRAORDINARAIS							
36	IC	3628	19/09/2012		80.00	42.448.00 SEGUN MATRICULA EXTRAORDINARAI 10							
37	IC	3628	19/09/2012		350.00	42.798.00 SEGUN MATRICULAS ORDINARIAS 10							
38	IC	3629	20/09/2012		420.00	43.218.00 SEGUN 96 MATRICULAS ORDINARIAS							
39	IC	3629	20/09/2012		96.00	43.314.00 SEGUN 12 MATRICULAS EXTRAORDINARIAS							
40	IC	3630	21/09/2012		385.00	43.699.00 SEGUN 11 MATRICULAS ORDINARIAS							
41	IC	3630	21/09/2012		88.00	43.787.00 SEGUN 141 MATRI. EXTRAORDINARIAS							
42	IC	3631	22/09/2012		385.00	44.172.00 SEGUN MATRICULA ORID 11							
43	IC	3631	22/09/2012		80.00	44.252.00 SEGUN 10 MATRICULAS EXTRAORDINARIAS							
44	IC	3632	25/09/2012		32.00	44.284.00 4 MATRICULAS EXTRAORDINARIAS							
45	IC	3632	25/09/2012		140.00	44.424.00 SEGUN MATRICULAS ORDINARIAS 4							
46	IC	3633	26/09/2012		140.00	44.564.00 SEGUN MATRICULAS 4							
47	IC	3633	26/09/2012		32.00	44.596.00 SEGUN MATRICULAS EXTRAORDINARIAS							
48	IC	3634	26/09/2012		70.00	44.666.00 SEGUN MATRI. ORDINARIAS 2							
49	IC	3634	26/09/2012		16.00	44.682.00 SEGUN M. EXTRAORDINARIAS 2							
50	IC	3635	28/09/2012		315.00	44.997.00 SEGUN MATRICULAS 9 ORDINARIAS							
51	IC	3635	28/09/2012		72.00	45.069.00 SEGUN MATRICULAS EXT. 9							
52	IC	3636	29/09/2012		455.00	45.524.00 SEGUN MAT. ORDINARIAS 13							
53	IC	3636	29/09/2012		104.00	45.628.00 SEGUN MAT. EXTR. 13							

Usuario : [illegible]
Fecha : 10/10/2013

UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR A DISTANCIA
Estado de Cuentas
MARIO RIZZINI

Pagi
Hora

√

Cuenta : 41805001 MATRICULAS
Fecha Inicial: 01/01/2012 Fecha Final : 31/12/2012

NRO.	CODIGO	NUMERO	FECHA	DEBE	HABER	SALDO	CONCEP
54	IC	3637	02/10/2012		2.170.00	47.798.00	SEGUN MATRICULAS 62 ORDINARIAS EL VA
55	IC	3638	03/10/2012		80.00	47.878.00	SEGUN MATRICULA 2 MATRIZ
56	IC	3638	03/10/2012		16.00	47.894.00	SEGUN 2 MATRICULAS EXTRAORDINARIAS MA
57	IC	3651	23/10/2012		30.00	47.924.00	1 DERECHO DE PASE
58	IC	3659	06/11/2012		15.00	47.939.00	SEGUN MATRICULA EXTR
59	IC	3666	16/11/2012		30.00	47.969.00	SEGUN PASE ALUMNOS
60	IC	3667	20/11/2012		60.00	48.029.00	SEGUN DERECHOS DE PASE
61	IC	3680	07/12/2012		30.00	48.059.00	SEGUN PASE DE COLEGIO
62	IC	3684	13/12/2012		30.00	48.089.00	SEGHUN PASE A=O 2012
63	IC	3685	14/12/2012		100.00	48.189.00	SEGUN PASE DERECHO
64	IC	3686	15/12/2012		30.00	48.219.00	SEGUN PASE
65	IC	3692	28/12/2012		30.00	48.249.00	SEGUN PASE DECOLEGIO

√ Chequeado

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI - CUENCA
EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: Enero - Diciembre del 2012 | **MCI -10**

RUBRO: **Matriculas** | **1-2**

MATRIZ DEL CONTROL INTERNO

N°	HALLAZGOS	NORMA	DESCRIPCION	MARCAS
1	**SISTEMA DE FACTURACIÓN**	NGCI	"Los formularios como recibos, órdenes de compra y otra documentación importante deben estar pre enumerados, guardados adecuadamente y asignada la responsabilidad por su custodio"	√
2	**CONSTANCIA DOCUMENTAL DE LA RECAUDACIÓN**	NCI 403-02	"El Ministerio de Finanzas y toda entidad, organismo del sector público y persona jurídica de derecho privado que disponga de recursos públicos que recaude o reciba recursos financieros, en concepto de ingresos, consignaciones, depósitos y otros conceptos por los que el Estado sea responsable, otorgarán un comprobante de ingreso pre-impreso y pre-numerado."	√
3	**ORGANIZACIÓN INFORMATICA**	NCI 410-01	"Las entidades y organismos del sector público deben estar acopladas en un marco de trabajo para procesos de tecnología de información que aseguren la transparencia y el control, así como el involucramiento de la alta dirección, por lo que las actividades y procesos de tecnología de información de la organización deben estar bajo la responsabilidad de una unidad que se encargue de regular y estandarizar los temas tecnológicos a nivel institucional."	√

ELABORADO POR:	REVISADO POR :	FECHA :
LPRP	NLS	19/06/2013

	UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI - CUENCA **EXAMEN ESPECIAL**			
PERIODO:	Enero - Diciembre del 2012			**MCI -10**
RUBRO:	**Matriculas**			**2 - 2**
	MATRIZ DEL CONTROL INTERNO			
N°	**HALLAZGOS**	**NORMA**	**DESCRIPCION**	**MARCAS**
4	**DESARROLLO Y ADQUISICION DE SOFTWARE APLICATIVO**	NCI 410 -07	"En los procesos de desarrollo, mantenimiento o adquisición de software aplicativo se considerarán: estándares de desarrollo, de documentación y de calidad, el diseño lógico y físico de las aplicaciones, la inclusión apropiada de controles de aplicación diseñados para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades de procesamiento, de modo que éste, sea exacto, completo, oportuno, aprobado y auditable. Se considerarán mecanismos de autorización, integridad de la información, control de acceso, respaldos, diseño e implementación de pistas de auditoría y requerimientos de seguridad. La especificación del diseño considerará las arquitecturas tecnológicas y de información definidas dentro de la organización."	√
ELABORADO POR:		**REVISADO POR :**		**FECHA :**
LPRP		**NLS**		**19/06/2013**

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI - CUENCA

EXAMEN ESPECIAL

PROGRAMA DE TRABAJO DEL EXAMEN ESPECIAL

CIUDAD: Cuenca — **P-E**

PERIODO: Enero - Diciembre del 2012 — **2 - 4**

RUBRO: **Pensiones**

OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	RESPUESTAS			
	REFERENCIA P/T	REALIZADO POR	FECHA	OBSERVACIÓN
OBJETIVOS				
Determinar cómo se encuentra el estado de los rubros de Pensiones				
Establecer el sistema de control aplicado al rubro Pensiones.				
Comprobar si los registros contables se encuentra bien elaborados.				
Evidenciar si el rubro de Pensiones, se encuentran debidamente codificado en el Estado Financiero.				
Constatar que el rubro pensiones, se encuentre en los Estados Financieros e incluyan todos los ingresos efectuados por concepto de pensiones.				
PROCEDIMIENTOS				
Aplicar el cuestionario de Control Interno con la finalidad de evaluar el grado de solidez y la eficiencia del rubro pensiones.	$(C-C-I)/(2-4)$	P-R	17/06/2013	
Elaborar cédulas narrativas como resultado de la evaluación del sistema de control interno.	$(N-20)/(1-5)$	P-R	17/06/2013	
Elaborar una cédula analítica del movimiento del rubros Pensiones.	$(A-20)/(1-1)$	P-R	17/06/2013	
Preparar la matriz de control interno	$(MCI-20)/(1-2$	P-R	17/06/2013	

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	FECHA:
LPRP	NLS	17/06/2013

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA
EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: Enero - Diciembre del 2012 | **C-C-I**

RUBRO: **Pensiones** | **2 - 4**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			P.T	C.T
		SI	NO	A VECES		
1	¿El establecimiento cuenta con una Contadora para administrar los recursos financieros?	x			5	5
2	¿Se han definido politicas contables para el registro de los ingresos ocasionados por pensiones?		x		5	3
3	¿Mantiene un reglamento interno para las recudaciones de pensiones?		x		5	1
4	¿Se lleva un registro contable de los ingresos correspondientes a pensiones?	x			5	3
5	¿Existe un registro de estudiantes del establecimiento destallado?	x			5	5
6	¿Poseen libros auxiliares para el control del cobro de pensiones?	x			5	3
7	¿La forma de cobro de pensiones las realiza en efectivo?	x			5	4
8	¿La forma de cobro de pensiones las realiza mediante deposito bancario en la cuenta que posee la Unidad Educativa?			x	5	3
9	¿Emiten facturas por el cobro de pensiones?	x			5	5
10	¿Para el cobro de pensiones emiten especies valoradas?			x	5	2
11	¿Llevan un control de las transacciones de los depósitos efectuados por pensiones en nombre del establecimiento educativo?	x			5	4
12	¿La Institución emite comprobantes de ingresos?	x			5	5
13	¿Controla los ingresos de pensiones por extensiones?			x	5	3
14	¿Mantiene la institucion una base de datos desde la cual se puede determinar periodicamente los ingresos por pensiones?		x		5	2
15	¿Posee un sistema informático actualizado para controlar la información administrativa, financiera y educativa?		x		5	2
	TOTAL				**75**	**50**

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	FECHA:
LPRP	NLS	17/06/2013

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO
EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: Enero - Diciembre del 2012 | **E-C-I**

RUBRO: **Pensiones** | **2 - 4**

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

1. VOLARACION

PT= Ponderación Total
CT= Calificación Total
CP= Calificación Porcentual

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

$$CP = \frac{50}{75} * 100$$

$$CP = 66{,}67\ \%$$

2. DETERMINACIÓN

NIVELES DE RIESGO DE CONTROL		
ALTO	**MODERADO**	**BAJO**
	66,67%	
15-50%	51-75%	76-95%
BAJO	**MODERADO**	**ALTO**

3. CONCLUSIÓN

En base a la revisión del orden de los controles internos a la cuenta

- Que dichos controles no son aplicados en su totalidad para verificar los ingresos actuales que posee la institución.
- No se han definido políticas contables para el registro de los ingresos por pensiones.
- Incumplimiento de las Normas de Control Interno en base a que no posee documentación soporte que sustente sus registros contables.
- Desorganización de su registro contable auxiliar para verificar la cancelacion de pensiones de sus extensiones de la Unidad Educativa Mario Rizzini.
- Ausencia de un reglamento interno para el control por el cobro de pensiones
- Desorden para la emisión de especies valoradas en pensiones.
- Ausencia de una Base de datos para el control periodico de los ingresos causados por el cobro de pensiones
- Falta de un sistema informático actualizado para el control de la información ingresada en la Institución
- Falta de un reglamento para los limites de pago que deben realizar los estudiantes en cuanto a pensiones

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	FECHA:
LPRP	NLS	18/06/2013

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: Enero - Diciembre del 2012 | **N - 20**

RUBRO: **Pensiones** | **1 - 5**

CÉDULA NARRATIVA DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

ACCESO RESTRINGIDOS A LOS RECURSOS, ACTIVOS Y REGISTROS

COMENTARIO

Luego de haber realizado el cuestionario de control interno al rubro Pensiones, se determinó que posee un sistema de facturación desorganizado, incumpliendo con lo establecido en la Norma General de Control Interno, que en su parte pertinente dice: “Los formularios como recibos, órdenes de compra y otra documentación importante deben estar pre enumerados, guardados adecuadamente y asignada la responsabilidad por su custodio”, lo que trae consigo la desorganización y desactualización de los registros contables, impidiendo la verificación de los saldos periódicos de sus ingresos.

CONCLUSION

La Unidad Educativa a Distancia Mario Rizzini cuenta con un sistema de facturación desorganizado impidiendo verificar los saldos periódicos de sus ingresos, en base a sus extensiones.

RECOMENDACIÓN

Al PERSONAL DIRECTIVO aplicar la Norma General de Control Interno para obtener información oportuna, confiable y precisa, e incorporar en sus extensiones registros auxiliares contables facilitando la verificación de sus ingresos reales los mismo que coadyuvarán a la toma de decisiones financieras y administrativas.

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	FECHA:
LPRP	NLS	18/06/2013

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: Enero - Diciembre del 2012 | **N - 20**

RUBRO: **Pensiones** | **2 - 5**

CÉDULA NARRATIVA DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

CONSTANCIA DOCUMENTAL DE LA RECAUDACIÓN

COMENTARIO

Luego de haber realizado el cuestionario de control interno al rubro Pensiones, se determinó que tiene inadecuada conservación de documentación soporte, lo que nos permitió relacionarlo con lo establecido en la Norma de Control Interno Nro. 403-02, que en su parte pertinente dice: "El Ministerio de Finanzas y toda entidad, organismo del sector público y persona jurídica de derecho privado que disponga de recursos públicos que recaude o reciba recursos financieros, en concepto de ingresos, consignaciones, depósitos y otros conceptos por los que el Estado sea responsable, otorgarán un comprobante de ingreso pre-impreso y pre-numerado."; lo cual trae consigo la desorganización de los registros contables y desconocimiento de los saldos reales de las cuentas.

CONCLUSION

El Establecimiento Educativo posee una inadecuada conservación de documentación soporte.

RECOMENDACIÓN

A LA CONTADORA acogerse a la Norma de Control Interno para perfeccionar la elaboración de los registros generales y auxiliares de manera pre-enumerada a fin de mantener una información confiable, precisa y oportuna de los saldos reales que posee la Institución.

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	FECHA:
LPRP	NLS	18/06/2013

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: Enero - Diciembre del 2012	**N - 20**
RUBRO: **Pensiones**	**3 - 5**

CÉDULA NARRATIVA DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

ORGANIZACIÓN INFORMATICA

COMENTARIO

Luego de haber realizado el cuestionario de control interno al rubro Pensiones, se determinó una desorganización informática, haciendo referencia con lo establecido en la Norma de Control Interno Nro. 410-01, que en su parte pertinente dice: "Las entidades y organismos del sector público deben estar acopladas en un marco de trabajo para procesos de tecnología de información que aseguren la transparencia y el control, así como el involucramiento de la alta dirección, por lo que las actividades y procesos de tecnología de información de la organización deben estar bajo la responsabilidad de una unidad que se encargue de regular y estandarizar los temas tecnológicos a nivel institucional."; lo cual trae consigo el descontrol de los ingresos que adquiere la institución por los servicios que ofrece.

CONCLUSION

La Unidad a Educativa posee una desorganización informática.

RECOMENDACIÓN

AL DIRECTIVO del establecimiento acopiar la Norma de Control Interno para facilitar la organización de la información por los servicios que presta la institución en sus diferentes extensiones.

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	FECHA:
LPRP	NLS	18/06/2013

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: Enero - Diciembre del 2012 | **N - 20**

RUBRO: **Pensiones** | **4 - 5**

CÉDULA NARRATIVA DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

DESARROLLO Y ADQUISICION DE SOFTWARE APLICATIVO

COMENTARIO

Realizado el cuestionario de control interno, se determinó ausencia de un software en el sistema contable de cada extensión, incumpliendo con lo mencionado en la Norma de Control Interno Nro. 410-07, que en su parte pertinente dice: **"En los procesos de desarrollo, mantenimiento o adquisición de software aplicativo se considerarán: estándares de desarrollo, de documentación y de calidad, el diseño lógico y físico de las aplicaciones, la inclusión apropiada de controles de aplicación diseñados para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades de procesamiento, de modo que éste, sea exacto, completo, oportuno, aprobado y auditable. Se considerarán mecanismos de autorización, integridad de la información, control de acceso, respaldos, diseño e implementación de pistas de auditoría y requerimientos de seguridad. La especificación del diseño considerará las arquitecturas tecnológicas y de información definidas dentro de la organización."**; lo cual ocasiona desorden de la información ya sea esta emitida o recibida.

CONCLUSION

Ausencia de un software en el sistema contable de cada extensión.

RECOMENDACIÓN

AL PERSONAL DIRECTIVO adquirir un software actualizado dando cumplimiento a lo establecido a la Norma de Control Interno.

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	FECHA:
LPRP	NLS	18/06/2013

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI - CUENCA

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: Enero - Diciembre del 2012	**N - 20**
RUBRO: Pensiones	**5 - 5**

CÉDULA NARRATIVA DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

DETERMINACION Y RECAUDACION DE LOS INGRESOS

COMENTARIO

Ejecutado el cuestionario de control interno, se determinó el desconocimiento de las recaudaciones de ingresos por extensiones del establecimiento, haciendo mención a lo circunscrito en la Norma de Control Interno Nro. 403-01, que en su parte pertinente dice: **"La recaudación de los recursos públicos podrá hacerse de manera directa o por medio de la red bancaria privada. En ambos casos se canalizará a través de las cuentas rotativas de ingresos abiertas en los bancos corresponsales. Los ingresos obtenidos a través de las cajas recaudadoras, en efectivo, cheque certificado o cheque cruzado a nombre de la entidad serán revisados, depositados en forma completa e intacta y registrados en las cuentas rotativas de ingresos autorizadas, durante el curso del día de recaudación o máximo el día hábil siguiente."**

CONCLUSION

Desconocimiento de las recaudaciones de ingresos por extensiones del establecimiento.

RECOMENDACIÓN

AL PERSONAL DIRECTIVO realice arqueos periódicos conjuntamente con la contadora para una verificación concreta de los registros contables auxiliares de las cuentas de ingresos que posee la institución.

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	FECHA:
LPRP	NLS	18/06/2013

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI – CUENCA
EXAMEN ESPECIAL A - 20 / 1 - 1
Periodo: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012 **Rubro:** Pensiones
CEDULA ANALÍTICA DE PENSIONES

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI					
RUBRO :	Pensiones				
PERIODO:	Enero - Diciembre 2012				
MES	**EXTENSION DEL VALLE, CAYAMBE**	**PATADEL**	**MATRIZ**	**SUMA TOTAL**	**MARCAS**
Enero	$ 4.000,00	$ 860,00	$ 45.716,00	$ 50.576,00	√λ
Febrero	$ 3.935,00	$ 880,00	$ 45.657,00	$ 50.472,00	√λ
Marzo	$ 3.850,00	$ 850,00	$ 45.017,00	$ 49.717,00	√λ
Abril	$ 5.000,00	$ 990,00	$ 53.063,00	$ 59.053,00	√λ
Mayo	$ 3.600,00	$ 830,00	$ 44.077,00	$ 48.507,00	√λ
Junio	$ 3.502,00	$ 870,00	$ 43.512,00	$ 47.884,00	√λ
Julio	$ 3.052,00	$ 792,00	$ 1.621,00	$ 5.465,00	√λ
Septiembre	$ 3.600,00	$ 838,00	$ 31.650,00	$ 36.088,00	√λ
Octubre	$ 3.800,00	$ 838,00	$ 33.045,00	$ 37.683,00	√λ
Noviembre	$ 3.860,00	$ 870,00	$ 36.892,50	$ 41.622,50	√λ
Diciembre	$ 3.851,00	$ 960,00	$ 41.843,30	$ 46.654,30	√λ
TOTAL	**$ 42.050,00**	**$ 9.578,00**	**$ 422.093,80**	**$ 473.721,80**	

COMENTARIO:

Luego de haber realizado el análisis y verificación de los ingresos en lo que respecta a pensiones se pudo determinar que la Unidad Educativa “Mario Rizzini”, posee un registro contable cada uno de los valores recaudados por el concepto de pensiones de cada uno que los estudiantes realizan a la Institución Educativa.

√ Chequeado reportes de cobros

λ Confirmado

ELABORADO POR: P.R	**REVISADO POR:** N.L	**FECHA:** 18/06/2013

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA
MARIO RIZZINI - CUENCA

EXAMEN ESPECIAL

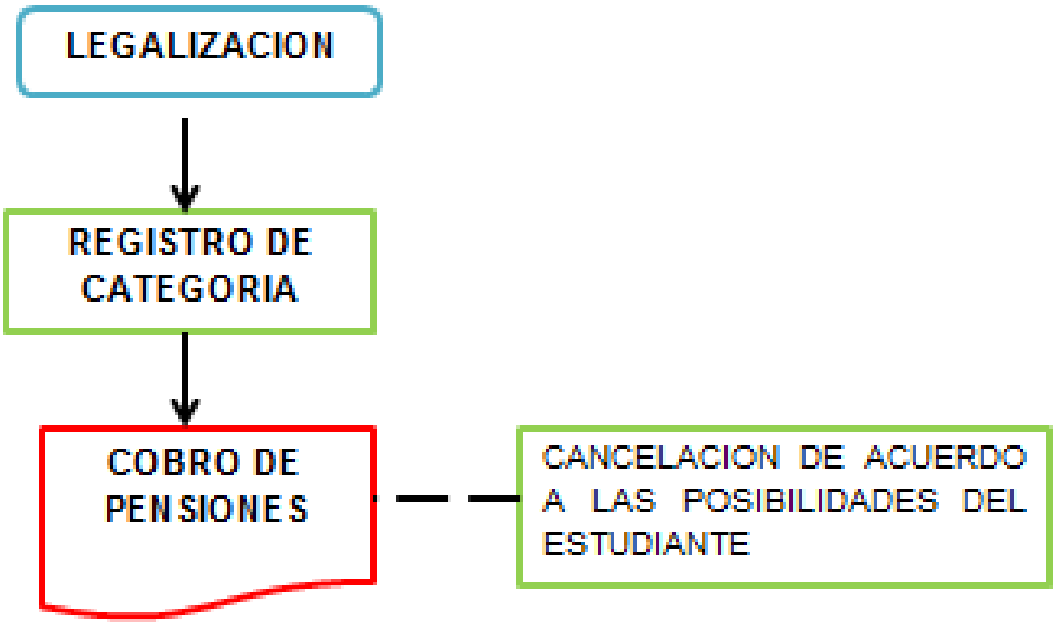
PERIODO: Enero - Diciembre del 2012

FLUJO GRAMA DE INGRESOS

F – 20

1 - 1

RUBRO: Pensiones

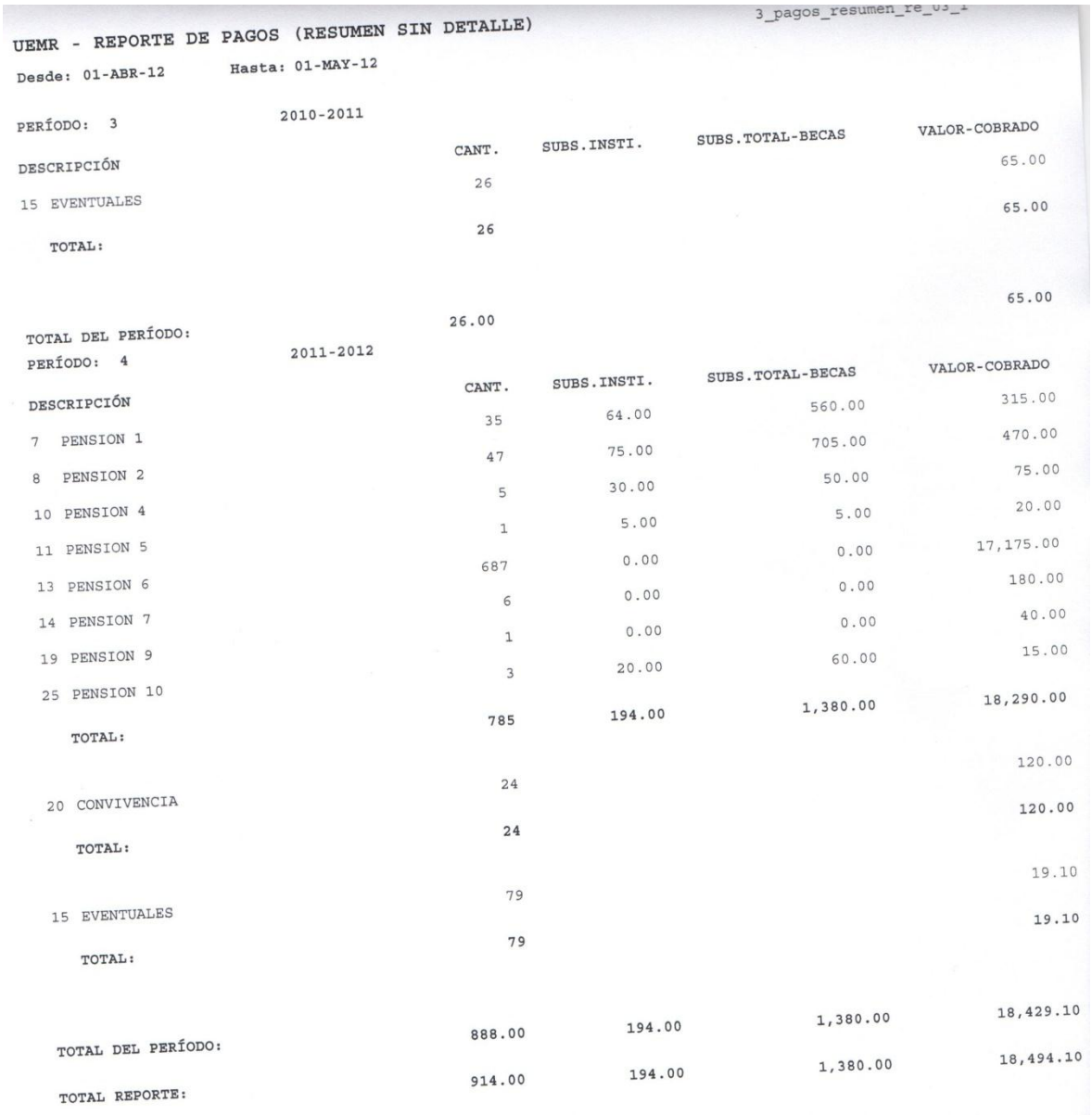


√

COBROS SEGÚN SISTEMA DE RECAUDACIONES MES ABRIL													
FECHAS	**3**	**4**	**10**	**11**	**14**	**17**	**21**	**24**	**25**	**26**	**27**	**28**	**TOTAL RECAUDACIONES**
PENSIONES													
OCTUBRE					25.00	25.00							**50.00**
NOVIEMBRE					25.00	25.00		25.00					**75.00**
DICIEMBRE	25.00		25.00		25.00	25.00		25.00					**125.00**
ENERO	50.00		50.00		25.00	25.00	90.00		50.00		25.00	25.00	**340.00**
FEBRERO	425.00	83.00	100.00	75.00	775.00	320.00	1.475.00	135.00	201.00	25.00	100.00	800.00	**4.514.00**
MARZO	545.00	141.00	200.00	75.00	1.450.00	415.00	1.850.00	210.00	326.00	25.00	100.00	1.225.00	**6.562.00**
ABRIL	100.00	77.00	100.00	75.00	1.105.00	325.00	1.425.00	260.00	278.00	25.00	75.00	1.375.00	**5.220.00**
MAYOI	25.00				50.00	50.00	275.00	75.00	9.00	25.00	25.00	500.00	**1.034.00**
JUNIO						25.00	150.00	50.00	10.00			125.00	**360.00**
JULIO									10				**10.00**
ARANCELES													
DESGLOSES	9.00	4.50	13.50		9.00		27.00	4.50				4.50	**72.00**
DERECHOS EX. Atrasado													**-**
DERECHOS RE.-recuperación													**-**
HOJAS					0.30		1.50				1.50	0.30	**3.60**
SOLICITUDES	1.00	0.50	1.50		1.00		3.50	0.50				0.50	**8.50**
convivencia											40.00	80.00	**120.00**
DERE.PASE													**-**
TOTAL	**1.180.00**	**306.00**	**490.00**	**225.00**	**3.490.30**	**1.235.00**	**5.297.00**	**785.00**	**884.00**	**100.00**	**366.50**	**4.135.30**	**18.494.10**

√ Chequeado reportes del sistema cobros

√



UEMR - REPORTE DE PAGOS (RESUMEN SIN DETALLE)

3_pagos_resumen_re_05_1

Desde: 01-ABR-12 Hasta: 01-MAY-12

PERÍODO: 3 2010-2011

DESCRIPCIÓN	CANT.	SUBS.INSTI.	SUBS.TOTAL-BECAS	VALOR-COBRADO
15 EVENTUALES	26			65.00
TOTAL:	26			65.00
TOTAL DEL PERÍODO:	26.00			65.00

PERÍODO: 4 2011-2012

DESCRIPCIÓN	CANT.	SUBS.INSTI.	SUBS.TOTAL-BECAS	VALOR-COBRADO
7 PENSION 1	35	64.00	560.00	315.00
8 PENSION 2	47	75.00	705.00	470.00
10 PENSION 4	5	30.00	50.00	75.00
11 PENSION 5	1	5.00	5.00	20.00
13 PENSION 6	687	0.00	0.00	17,175.00
14 PENSION 7	6	0.00	0.00	180.00
19 PENSION 9	1	0.00	0.00	40.00
25 PENSION 10	3	20.00	60.00	15.00
TOTAL:	785	194.00	1,380.00	18,290.00
20 CONVIVENCIA	24			120.00
TOTAL:	24			120.00
15 EVENTUALES	79			19.10
TOTAL:	79			19.10
TOTAL DEL PERÍODO:	888.00	194.00	1,380.00	18,429.10
TOTAL REPORTE:	914.00	194.00	1,380.00	18,494.10

√ Chequeado reportes del sistema cobros

COBRO SEGÚN SISTEMA DE RECAUDACIONES MES AGOSTO 2012

√

		MATRICULAS		PENSIONES								
FECHAS	N FACTURAS	ORDINARIAS	EXTRAORDIANRIAS	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	ENERO	FEBRERO	AÑOS LECTIVOS 2010-2011	AÑO LECTIVO 2009-2011	TOTAL RECUADADO
21/08/2013										**90.00**	**680.00**	770.00
22/08/2012	174	6.960.00		4.350.00	125.00	100.00	25.00	25.00	25.00	10.00	325.00	11.945.00
23/08/2012	117	4.680.00		2.945.00	65.00	40.00				30.00	170.00	7.930.00
24/08/2012	68	2.720.00		1.705.00	25.00	25.00				85.00	710.00	5.270.00
25/08/2012	88	3.520.00		2.200.00	75.00	50.00				150.00	210.00	6.205.00
27/08/2012	75	3.000.00		1.875.00	25.00	25.00					335.00	5.260.00
28/08/2012	122	4.880.00		3.055.00	80.00	80.00	25.00	25.00	25.00	5.00	515.00	8.690.00
29/08/2012	100	4.000.00		2.505.00	100.00	100.00				70.00	98.50	6.873.50
30/08/2012	122	4.880.00		3.050.00	125.00	125.00				24.00	95.00	8.299.00
31/08/2012	13	520.00		325.00	175.00	175.00	75.00			5.00	25.00	1.300.00
TOTAL		**35.160.00**	**-**	**22.010.00**	**795.00**	**720.00**	**125.00**	**50.00**	**50.00**	**469.00**	**3.163.50**	**62.542.50**

√ Chequeado reportes del sistema cobros

√

ARANCEL: 13 PENSION 6

DESCRIPCIÓN	CANT.	SUBS.INSTI.	SUBS.TOTAL-BECAS	VALOR-COBRADO
PENSION 6 - OCTUBRE	2	0.00	0.00	50.00
PENSION 6 - NOVIEMBRE	1	0.00	0.00	25.00
TOTAL ARANCEL:		**0.00**	**0.00**	**75.00**

ARANCEL: 15 EVENTUALES

DESCRIPCIÓN	CANT.	SUBS.INSTI.	SUBS.TOTAL-BECAS	VALOR-COBRADO
DESGLOCE	9			40.50
SOLICITUD	9			4.50
TOTAL ARANCEL:				**45.00**
TOTAL PERÍODO:		**0.00**	**0.00**	**120.00**

PERÍODO: 3 2010-2011

ARANCEL: 13 PENSION 6

DESCRIPCIÓN	CANT.	SUBS.INSTI.	SUBS.TOTAL-BECAS	VALOR-COBRADO
PENSION 6 - ENERO	1	0.00	0.00	25.00
PENSION 6 - FEBRERO	2	0.00	0.00	50.00
PENSION 6 - MARZO	2	0.00	0.00	50.00
PENSION 6 - ABRIL	1	0.00	0.00	25.00
PENSION 6 - MAYO	1	0.00	0.00	25.00
PENSION 6 - JUNIO	2	0.00	0.00	50.00
TOTAL ARANCEL:		**0.00**	**0.00**	**225.00**

ARANCEL: 15 EVENTUALES

DESCRIPCIÓN	CANT.	SUBS.INSTI.	SUBS.TOTAL-BECAS	VALOR-COBRADO
DESGLOCE	20			90.00
SOLICITUD	20			10.00
TOTAL ARANCEL:				**100.00**

ARANCEL: 24 PENSION 03

DESCRIPCIÓN	CANT.	SUBS.INSTI.	SUBS.TOTAL-BECAS	VALOR-COBRADO
PENSION 03 - ABRIL (SUB. 17.00)	1	17.00	17.00	8.00
PENSION 03 - MAYO (SUB. 17.00)	1	17.00	17.00	8.00
PENSION 03 - JUNIO (SUB. 17.00)	1	17.00	17.00	8.00
TOTAL ARANCEL:		**51.00**	**51.00**	**24.00**
TOTAL PERÍODO:		**51.00**	**51.00**	**349.00**

PERÍODO: 4 2011-2012

ARANCEL: 13 PENSION 6

DESCRIPCIÓN	CANT.	SUBS.INSTI.	SUBS.TOTAL-BECAS	VALOR-COBRADO
PENSION 6 - ENERO	5	0.00	0.00	125.00
PENSION 6 - FEBRERO	11	0.00	0.00	275.00
PENSION 6 - MARZO	10	0.00	0.00	250.00
PENSION 6 - ABRIL	11	0.00	0.00	275.00
PENSION 6 - MAYO	17	0.00	0.00	425.00
PENSION 6 - JUNIO	22	0.00	0.00	550.00

PERÍODO: 4 2011-2012

ARANCEL: 13 PENSION 6

DESCRIPCIÓN	CANT.	SUBS.INSTI.	SUBS.TOTAL-BECAS	VALOR-COBRADO
PENSION 6 - OCTUBRE	10	0.00	0.00	250.00
PENSION 6 - NOVIEMBRE	6	0.00	0.00	150.00
PENSION 6 - DICIEMBRE	8	0.00	0.00	200.00
TOTAL ARANCEL:		**0.00**	**0.00**	**2,500.00**

ARANCEL: 14 PENSION 7

DESCRIPCIÓN	CANT.	SUBS.INSTI.	SUBS.TOTAL-BECAS	VALOR-COBRADO
PENSION 7 - FEBRERO	1	0.00	0.00	30.00
PENSION 7 - MARZO	1	0.00	0.00	30.00
PENSION 7 - ABRIL	1	0.00	0.00	30.00
PENSION 7 - MAYO	1	0.00	0.00	30.00
TOTAL ARANCEL:		**0.00**	**0.00**	**120.00**

ARANCEL: 15 EVENTUALES

DESCRIPCIÓN	CANT.	SUBS.INSTI.	SUBS.TOTAL-BECAS	VALOR-COBRADO
CERTIFICACIONES	3			3.00
DESGLOCE	76			342.00
SOLICITUD	77			38.50
TOTAL ARANCEL:				**383.50**

ARANCEL: 20 CONVIVENCIA

DESCRIPCIÓN	CANT.	SUBS.INSTI.	SUBS.TOTAL-BECAS	VALOR-COBRADO
CONVIVENCIA - CONVIVENCIA 2011-2012	24			120.00
TOTAL ARANCEL:				**120.00**

ARANCEL: 21 GRADO

DESCRIPCIÓN	CANT.	SUBS.INSTI.	SUBS.TOTAL-BECAS	VALOR-COBRADO
GRADO - ACTA DE GRADO	1			5.00
GRADO - DERECHO DE GRADO	1			15.00
GRADO - TITULO BACHILLER	1			20.00
TOTAL ARANCEL:				**40.00**

TOTAL PERÍODO:		**0.00**	**0.00**	**3,163.50**

PERÍODO: 5 2012-2013

ARANCEL: 5 DERECHOS

DESCRIPCIÓN	CANT.	SUBS.INSTI.	SUBS.TOTAL-BECAS	VALOR-COBRADO
AGENDA	879			0.00
DERECHO DE MATRICULA ORDINARIA	879			35,160.00
TOTAL ARANCEL:				**35,160.00**

ARANCEL: 10 PENSION 4

DESCRIPCIÓN	CANT.	SUBS.INSTI.	SUBS.TOTAL-BECAS	VALOR-COBRADO
PENSION 4 - SEPTIEMBRE (SUB. 10.00)	1	10.00	10.00	15.00
TOTAL ARANCEL:		**10.00**	**10.00**	**15.00**

ARANCEL: 13 PENSION 6

DESCRIPCIÓN	CANT.	SUBS.INSTI.	SUBS.TOTAL-BECAS	VALOR-COBRADO
PENSION 6 - ENERO	2	0.00	0.00	50.00
PENSION 6 - FEBRERO	2	0.00	0.00	50.00

ARANCEL: 13 PENSION 6

DESCRIPCIÓN	CANT.	SUBS.INSTI.	SUBS.TOTAL-BECAS	VALOR-COBRADO
PENSION 6 - SEPTIEMBRE	871	0.00	0.00	21,775.00
PENSION 6 - OCTUBRE	29	0.00	0.00	725.00
PENSION 6 - NOVIEMBRE	26	0.00	0.00	650.00
PENSION 6 - DICIEMBRE	5	0.00	0.00	125.00
TOTAL ARANCEL:		**0.00**	**0.00**	**23,375.00**

ARANCEL: 14 PENSION 7

DESCRIPCIÓN	CANT.	SUBS.INSTI.	SUBS.TOTAL-BECAS	VALOR-COBRADO
PENSION 7 - SEPTIEMBRE	6	0.00	0.00	180.00
PENSION 7 - OCTUBRE	1	0.00	0.00	30.00
PENSION 7 - NOVIEMBRE	1	0.00	0.00	30.00
TOTAL ARANCEL:		**0.00**	**0.00**	**240.00**

ARANCEL: 19 PENSION 9

DESCRIPCIÓN	CANT.	SUBS.INSTI.	SUBS.TOTAL-BECAS	VALOR-COBRADO
PENSION 9 - SEPTIEMBRE	1	0.00	0.00	40.00
PENSION 9 - OCTUBRE	1	0.00	0.00	40.00
PENSION 9 - NOVIEMBRE	1	0.00	0.00	40.00
TOTAL ARANCEL:		**0.00**	**0.00**	**120.00**

TOTAL PERÍODO:		10.00	10.00	58,910.00
TOTAL:		61.00	61.00	62,542.50

√ Chequeado reportes del sistema cobros

RECAUDACIONES MES DICIEMBRE 2012

√

		PENSIONES							INGRESOS AÑOS ANTERIORES						
FECHAS	MATRICULA	septiembre	octubre	noviembre	diciembre	enero	febrero	marzo	año 2009-2010	año 2010-2011	año 2011-2012	TOTAL RECAUDADO	TOTAL RECAUDADO EXTENSION VALLE	TOTAL RECAUDADO EXTENSION PATADEL	TOTAL RECAUDADO
01/12/2012			900.00	1.916.00	475.00						92.50	3.383.50			3.383.50
04/12/2012			50.00	50.00	175.00						5.00	280.00	785.00	250.00	1.315.00
05/12/2012				75.00								75.00			75.00
06/12/2012			50.00	100.00	200.00	25.00	25.00				20.00	420.00			420.00
07/12/2012	35.00		55.00	105.00	80.00							275.00			275.00
08/12/2012			600.00	1.300.00	990.00	125.00	25.00					3.040.00			3.040.00
11/12/2012			25.00	50.00	130.00	30.00	30.00			135.00		400.00			400.00
12/12/2012									5.00			5.00	975.00	280.00	1.260.00
13/12/2012	35.00		75.00	100.00	125.00	25.00					10.00	370.00			370.00
14/12/2012	110.00	55.00	105.00	80.00	80.00	30.00	30.00				3.50	493.50	115.00		608.50
15/12/2012	35.00		665.00	1.565.00	1.525.00	125.00	50.00	25.00		10.00		4.000.00	-	45.00	4.045.00
18/12/2012			150.00	175.00	425.00	50.00	25.00					825.00	1.350.00		2.175.00
19/12/2012			50.00	75.00	25.00						5.00	155.00		70.00	225.00
21/12/2012				25.00	50.00							75.00			75.00
22/12/2012			175.00	325.00	690.00	50.00						1.240.00			1.240.00
26/12/2012			75.00	175.00	400.00	75.00	25.00					750.00	525.00	240.00	1.515.00
28/12/2012	35.00		25.00	50.00	205.00	25.00						340.00			340.00
29/12/2012			160.00	335.00	2.000.00	305.00	55.00					2.855.00			2.855.00
SUMAN	**250.00**	**55.00**	**3.160.00**	**6.501.00**	**7.575.00**	**865.00**	**265.00**	**25.00**	**5.00**	**145.00**	**136.00**	**18.982.00**	**3.750.00**	**885.00**	**23.617.00**

√ Chequeado reportes del sistema cobros

3_pagos_resumen_re_

√

UEMR - REPORTE DE PAGOS (RESUMEN)

Desde: 01-DIC-12 Hasta: 31-DIC-12

PERÍODO: 2 2009-2010

ARANCEL: 15 EVENTUALES DESCRIPCIÓN	CANT.	SUBS.INSTI.	SUBS.TOTAL-BECAS	VALOR-(
DESGLOCE	1			
SOLICITUD	1			
TOTAL ARANCEL:				
TOTAL PERÍODO:				

PERÍODO: 3 2010-2011

ARANCEL: 13 PENSION 6 DESCRIPCIÓN	CANT.	SUBS.INSTI.	SUBS.TOTAL-BECAS	VALOR-
PENSION 6 - DICIEMBRE	1	0.00	0.00	
TOTAL ARANCEL:		0.00	0.00	

ARANCEL: 15 EVENTUALES DESCRIPCIÓN	CANT.	SUBS.INSTI.	SUBS.TOTAL-BECAS	VALOR
DESGLOCE	4			
SOLICITUD	4			
TOTAL ARANCEL:				
TOTAL PERÍODO:		0.00	0.00	

PERÍODO: 4 2011-2012

ARANCEL: 13 PENSION 6 DESCRIPCIÓN	CANT.	SUBS.INSTI.	SUBS.TOTAL-BECAS	VALO
PENSION 6 - FEBRERO	1	0.00	0.00	
PENSION 6 - MARZO	1	0.00	0.00	
PENSION 6 - ABRIL	1	0.00	0.00	
PENSION 6 - MAYO	1	0.00	0.00	
PENSION 6 - JUNIO	1	0.00	0.00	
TOTAL ARANCEL:		0.00	0.00	

ARANCEL: 15 EVENTUALES DESCRIPCIÓN	CANT.	SUBS.INSTI.	SUBS.TOTAL-BECAS	VAL(
CERTIFICACIONES	1			
DESGLOCE	1			
SOLICITUD	1			
TOTAL ARANCEL:				

ARANCEL: 20 CONVIVENCIA DESCRIPCIÓN	CANT.	SUBS.INSTI.	SUBS.TOTAL-BECAS	VAI
CONVIVENCIA - CONVIVENCIA 2011-2012	1			
TOTAL ARANCEL:				
TOTAL PERÍODO:		0.00	0.00	

PERÍODO: 5 2012-2013

ARANCEL: 5 DERECHOS

DESCRIPCIÓN	CANT.	SUBS.INSTI.	SUBS.TOTAL-BECAS	VALOR-COBRADO
AGENDA	7			0.00
DERECHO DE MATRICULA EXTRAORDINARIA	2			30.00
DERECHO DE MATRICULA ORDINARIA	2			80.00
DERECHO DE PASE	5			175.00
TOTAL ARANCEL:				**285.00**

ARANCEL: 8 PENSION 2

DESCRIPCIÓN	CANT.	SUBS.INSTI.	SUBS.TOTAL-BECAS	VALOR-COBRADO
PENSION 2 - ENERO (SUB. 15.00)	5	15.00	75.00	50.00
PENSION 2 - FEBRERO (SUB. 15.00)	1	15.00	15.00	10.00
PENSION 2 - MARZO (SUB. 15.00)	1	15.00	15.00	10.00
PENSION 2 - ABRIL (SUB. 15.00)	1	15.00	15.00	10.00
PENSION 2 - MAYO (SUB. 15.00)	1	15.00	15.00	10.00
PENSION 2 - JUNIO (SUB. 15.00)	1	15.00	15.00	10.00
PENSION 2 - OCTUBRE (SUB. 15.00)	13	15.00	195.00	130.00
PENSION 2 - NOVIEMBRE (SUB. 15.00)	36	15.00	540.00	360.00
PENSION 2 - DICIEMBRE (SUB. 15.00)	26	15.00	390.00	260.00
TOTAL ARANCEL:		**135.00**	**1,275.00**	**850.00**

ARANCEL: 10 PENSION 4

DESCRIPCIÓN	CANT.	SUBS.INSTI.	SUBS.TOTAL-BECAS	VALOR-COBRADO
PENSION 4 - OCTUBRE (SUB. 10.00)	1	10.00	10.00	15.00
PENSION 4 - NOVIEMBRE (SUB. 10.00)	3	10.00	30.00	45.00
PENSION 4 - DICIEMBRE (SUB. 10.00)	2	10.00	20.00	30.00
TOTAL ARANCEL:		**30.00**	**60.00**	**90.00**

ARANCEL: 11 PENSION 5

DESCRIPCIÓN	CANT.	SUBS.INSTI.	SUBS.TOTAL-BECAS	VALOR-COBRADO
PENSION 5 - ENERO (SUB. 5.00)	1	5.00	5.00	20.00
PENSION 5 - FEBRERO (SUB. 5.00)	1	5.00	5.00	20.00
PENSION 5 - OCTUBRE (SUB. 5.00)	2	5.00	10.00	40.00
PENSION 5 - NOVIEMBRE (SUB. 5.00)	2	5.00	10.00	40.00
PENSION 5 - DICIEMBRE (SUB. 5.00)	1	5.00	5.00	20.00
TOTAL ARANCEL:		**25.00**	**35.00**	**140.00**

ARANCEL: 13 PENSION 6

DESCRIPCIÓN	CANT.	SUBS.INSTI.	SUBS.TOTAL-BECAS	VALOR-COBRADO
PENSION 6 - ENERO	34	0.00	0.00	850.00
PENSION 6 - FEBRERO	7	0.00	0.00	175.00
PENSION 6 - MARZO	1	0.00	0.00	25.00
PENSION 6 - SEPTIEMBRE	1	0.00	0.00	25.00
PENSION 6 - OCTUBRE	166	0.00	0.00	4,150.00
PENSION 6 - NOVIEMBRE	317	0.00	0.00	7,925.00
PENSION 6 - DICIEMBRE	311	0.00	0.00	7,775.00
TOTAL ARANCEL:		**0.00**	**0.00**	**20,925.00**

ARANCEL: 14 PENSION 7

DESCRIPCIÓN	CANT.	SUBS.INSTI.	SUBS.TOTAL-BECAS	VALOR-COBRADO
PENSION 7 - ENERO	3	0.00	0.00	90.00
PENSION 7 - FEBRERO	3	0.00	0.00	90.00
PENSION 7 - SEPTIEMBRE	1	0.00	0.00	30.00
PENSION 7 - OCTUBRE	4	0.00	0.00	120.00

PERÍODO: 5 2012-2013

ARANCEL: 14 PENSION 7

DESCRIPCIÓN	CANT.	SUBS.INSTI.	SUBS.TOTAL-BECAS	VALOR-COBRADO
PENSION 7 - NOVIEMBRE	4	0.00	0.00	120.00
PENSION 7 - DICIEMBRE	6	0.00	0.00	180.00
TOTAL ARANCEL:		**0.00**	**0.00**	**630.00**

ARANCEL: 15 EVENTUALES

DESCRIPCIÓN	CANT.	SUBS.INSTI.	SUBS.TOTAL-BECAS	VALOR-COBRADO
CERTIFICACIONES	4			4.00
DERECHO DE REVALIDACION	46			460.00
DESGLOCE	2			9.00
HOJAS MEMBRETADAS	10			0.50
SOLICITUD	5			2.50
TOTAL ARANCEL:				476.00

ARANCEL: 20 CONVIVENCIA

DESCRIPCIÓN	CANT.	SUBS.INSTI.	SUBS.TOTAL-BECAS	VALOR-COBRADO
CONVIVENCIA - CONVIVENCIA 2012-2013	7			35.00
TOTAL ARANCEL:				**35.00**

TOTAL PERÍODO:	**190.00**	**1,370.00**	**23,431.00**
TOTAL:	**190.00**	**1,370.00**	**23,617.00**

√ Chequeado reportes del sistema cobros

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI - CUENCA

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: Enero - Diciembre del 2012 | **MCI -20**

RUBRO: **Pensiones** | **1 - 2**

MATRIZ DEL CONTROL INTERNO

N°	HALLAZGOS	NORMA	DESCRIPCION	MARCAS
1	**ACCESO RESTRINGIDOS A LOS RECURSOS, ACTIVOS Y REGISTROS**	NGCI	"Los formularios como recibos, órdenes de compra y otra documentación importante deben estar pre enumerados, guardados adecuadamente y asignada la responsabilidad por su custodio"	√
2	**CONSTANCIA DOCUMENTAL DE LA RECAUDACIÓN**	NCI 403-02	"El Ministerio de Finanzas y toda entidad, organismo del sector público y persona jurídica de derecho privado que disponga de recursos públicos que recaude o reciba recursos financieros, en concepto de ingresos, consignaciones, depósitos y otros conceptos por los que el Estado sea responsable, otorgarán un comprobante de ingreso pre-impreso y pre-numerado."	√
3	**ORGANIZACIÓN INFORMATICA**	NCI 410-01	"Las entidades y organismos del sector público deben estar acopladas en un marco de trabajo para procesos de tecnología de información que aseguren la transparencia y el control, así como el involucramiento de la alta dirección, por lo que las actividades y procesos de tecnología de información de la organización deben estar bajo la responsabilidad de una unidad que se encargue de regular y estandarizar los temas tecnológicos a nivel institucional."	√

ELABORADO POR:	REVISADO POR :	FECHA :
LPRP	NLS	19/06/2013

	UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI - CUENCA **EXAMEN ESPECIAL**			
PERIODO:	Enero - Diciembre del 2012			**MCI -20**
RUBRO:	**Pensiones**			**2 - 2**

MATRIZ DEL CONTROL INTERNO

N°	HALLAZGOS	NORMA	DESCRIPCION	MARCAS
4	**DESARROLLO Y ADQUISICION DE SOFTWARE APLICATIVO**	NCI 410-07	"En los procesos de desarrollo, mantenimiento o adquisición de software aplicativo se considerarán: estándares de desarrollo, de documentación y de calidad, el diseño lógico y físico de las aplicaciones, la inclusión apropiada de controles de aplicación diseñados para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades de procesamiento, de modo que éste, sea exacto, completo, oportuno, aprobado y auditable. Se considerarán mecanismos de autorización, integridad de la información, control de acceso, respaldos, diseño e implementación de pistas de auditoría y requerimientos de seguridad. La especificación del diseño considerará las arquitecturas tecnológicas y de información definidas dentro de la organización."	√
5	**DETERMINACION Y RECAUDACION DE LOS INGRESOS**	NCI 403-01	"La recaudación de los recursos públicos podrá hacerse de manera directa o por medio de la red bancaria privada. En ambos casos se canalizará a través de las cuentas rotativas de ingresos abiertas en los bancos corresponsales. Los ingresos obtenidos a través de las cajas recaudadoras, en efectivo, cheque certificado o cheque cruzado a nombre de la entidad serán revisados, depositados en forma completa e intacta y registrados en las cuentas rotativas de ingresos autorizadas, durante el curso del día de recaudación o máximo el día hábil siguiente."	√

ELABORADO POR:	**REVISADO POR :**	**FECHA :**
LPRP	**NLS**	**19/06/2013**

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI - CUENCA

EXAMEN ESPECIAL

PROGRAMA DE TRABAJO DEL EXAMEN ESPECIAL

CIUDAD: Cuenca | **P-E**

PERIODO: Enero - Diciembre del 2012 | **3 - 4**

RUBRO: **Intereses Ganados**

OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	RESPUESTAS			
	REFERENCIA P/T	REALIZADO POR	FECHA	OBSERVACIÓN
OBJETIVOS				
Determinar cómo se encuentra el estado de los rubros Intereses Ganados				
Establecer el sistema de control aplicado al rubro Intereses Ganados				
Comprobar si los registros contables se encuentra bien elaborados.				
Evidenciar si el rubro de Intereses Ganados, se encuentran debidamente codificado en el Estado Financiero.				
Constatar que el rubro Intereses Ganados, se encuentra en los Estados Financieros e incluyan todos los ingresos efectuados por concepto de los Intereses Ganados				
PROCEDIMIENTOS				
Aplicar el cuestionario de Control Interno con la finalidad de evaluar el grado de solidez y la eficiencia del rubro Intereses Ganados.	$\frac{C-C-I}{3-4}$	P-R	17/06/2013	
Elaborar cédulas narrativas como resultado de la evaluación del sistema de control interno.	$\frac{N-30}{1-2}$	P-R	17/06/2013	
Elaborar una cédula analítica del movimiento del rubros Intereses Ganados.	$\frac{A-30}{1-1}$	P-R	17/06/2013	
Preparar la matriz de control interno	$\frac{MCI-30}{1-1}$	P-R	17/06/2013	

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	FECHA:
LPRP	NLS	17/06/2013

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA
EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: Enero - Diciembre del 2012 | **C-C-I**

RUBRO: **Intereses Ganados** | **3 - 4**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			P.T	C.T
		SI	NO	A VECES		
1	¿El establecimiento cuenta con una Contadora para administrar los recursos financieros?	x			5	5
2	¿La Unidad Educativa mantiene pólizas de inversión?	x			5	5
3	¿Se han definido politicas contables para el registro de los ingresos ocasionados por Intereses Ganados?			x	5	3
4	¿Poseen un reglamento interno para la colocación de inversiones a largo y corto plazo hacia terceros?	x			5	4
5	¿Los Documentos Negociables estan elaborados bajo la normativa legal contable?			x	5	3
6	¿Se lleva un registro contable adecuado y pertienete de los ingresos correspondientes a intereses ganados?	x			5	4
7	¿Los registros contables se encuentra bajo la normativa contable?			x	5	4
8	¿Poseen libros auxiliares para el control de los intereses ganados?	x			5	3
9	¿Llevan un registro cronológico y pre-enumerado de cada una de las pólizas?			x	5	3
10	¿Conoce la caducidad de los depósitos a plazo fijo?			x	5	3
11	¿Llevan un control de los depósitos efectuados por los intereses ganados?	x			5	4
12	¿Lleva un archivo de las inversiones realizadas?	x			5	3
12	¿Controla periodicamente las ganancias de los intereses por las inversiones realizadas?			x	5	3
13	¿Mantiene la institucion una base de datos en donde se pueda determinar periodicamente los ingresos por los intereses ganados?	x			5	3
14	¿Posee un sistema informático actualizado para controlar la información administrativa, financiera y educativa?		x		5	2
	TOTAL				**75**	**52**

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	FECHA:
LPRP	NLS	17/06/2013

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI
EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: Enero - Diciembre del 2012 | **E-C-I**

RUBRO: **Intereses Ganados** | **3 - 4**

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

1. VOLARACION

PT= Ponderación Total
CT= Calificación Total
CP= Calificación Porcentual

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

$$CP = \frac{52}{75} * 100$$

$$CP = 69{,}33\ \%$$

2. DETERMINACIÓN

NIVELES DE RIESGO DE CONTROL		
ALTO	MODERADO	BAJO
	69,33%	
15-50%	51-75%	76-95%
BAJO	MODERADO	ALTO

3. CONCLUSIÓN

En base a la revisión del orden de los controles internos a la cuenta Ingresos, específicamente al rubro Intereses Ganados, posterior a las pruebas de cumplimiento que constan en el cuestionario de control interno idóneo para este efecto, se concluye lo siguiente:

- Que dichos controles no son aplicados en su totalidad para verificar los ingresos actuales que posee la institución.
- Falta de políticas contables para el registro de los ingresos ocasionados por los intereses ganados.
- Incumplimiento de las Normas de Control Interno en base a que no posee documentación con las caracteristicas legales y contables que deben poseer para que sirva como soporte de los registros contables.
- Desorganización de su registro contable auxiliar para verificar el cobro de intereses ganados por las inversiones realizadas a corto y largo plazo.
- Ausencia de un reglamento interno para el control por los ingresos de los intereses ganados
- Falta de aplicación de técnicas de archivo en los documentos
- Ausencia de una Base de datos para el control periodico de los ingresos causados por los intereses ganados.
- Falta de un sistema informático actualizado para el control de la información ingresada en la Institución

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	FECHA:
LPRP	NLS	18/06/2013

	UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI - CUENCA	
	EXAMEN ESPECIAL	
PERIODO: Enero - Diciembre del 2012		**N - 30**
RUBRO: **Intereses Ganados**		**1 - 2**

CÉDULA NARRATIVA DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

CONSTANCIA DOCUMENTAL DE LA RECAUDACIÓN

COMENTARIO

Luego de haber realizado el cuestionario de control interno al rubro Interese Ganados, se determinó que tiene inadecuada conservación de documentación soporte, lo que nos permitió relacionarlo con lo establecido en la Norma de Control Interno Nro. 403-02, que en su parte pertinente dice: **"El Ministerio de Finanzas y toda entidad, organismo del sector público y persona jurídica de derecho privado que disponga de recursos públicos que recaude o reciba recursos financieros, en concepto de ingresos, consignaciones, depósitos y otros conceptos por los que el Estado sea responsable, otorgarán un comprobante de ingreso pre-impreso y pre-numerado."**; lo cual trae consigo la desorganización de los registros contables y desconocimiento de los saldos reales de las cuentas.

CONCLUSION

El Establecimiento Educativo posee una inadecuada conservación de documentación soporte

RECOMENDACIÓN

A LA CONTADORA acogerse a la Norma de Control Interno para perfeccionar la elaboración de los registros generales y auxiliares de manera pre-enumerada a fin de mantener una información confiable, precisa y oportuna de los saldos reales que posee la Institución.

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	FECHA:
LPRP	NLS	18/06/2013

	UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI - CUENCA	
	EXAMEN ESPECIAL	
PERIODO:	Enero - Diciembre del 2012	**N - 30**
RUBRO:	**Intereses Ganados**	**2 - 2**

CÉDULA NARRATIVA DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

INVERSIONES FINANCIERAS, CONTROL Y VERIFICACIÓN FISICA

COMENTARIO

Aplicado el cuestionario de control interno, se determinó la falta de documentación fuente para el registro contable de los Intereses ganados de sus depósitos a plazo fijo, haciendo referencia a lo indicado en la Norma de Control Interno Nro. 403-15, que en su parte pertinente dice: **"Se mantendrán registros adecuados que permitan identificar a cada tipo de inversión corriente y establecer los montos de los intereses, dividendos u otra clase de renta que devenga cada una de ellas, el sistema de registro contable proporcionará el control que asegure que han sido registradas debidamente y que los rendimientos obtenidos se recibieron y contabilizaron de manera oportuna.**

Cuando exista un número elevado de inversiones, es conveniente establecer un mayor auxiliar para cada una, con lo cual se mantendrá un alto grado de confiabilidad en la información, estos registros serán constantemente actualizados a fin de que los directivos cuenten con datos necesarios para la toma de decisiones."

CONCLUSION

Falta de documentación fuente para el registro contable de los Intereses ganados de sus depósitos a plazo fijo.

RECOMENDACIÓN

AL PERSONAL DIRECTIVO - CONTADORA diseñar un auxiliar contable para el registro de cada inversión permitiéndole obtener un alto grado de confiabilidad en la información contando con datos necesarios para la toma de decisiones.

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	FECHA:
LPRP	NLS	18/06/2013

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI – CUENCA

A - 30
1 -1

EXAMEN ESPECIAL

Periodo: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

Rubro: Intereses Ganados

CEDULA ANALÍTICA DE INTERESES GANADOS

Nº Poliza	NOMBRE DE LA FINANCIERA	Fecha inicio	Vencimiento	Dias	Valor Poliza	intereses ganados	valor total	Marcas
110000330	VAZCORP	09/08/2011	10/01/2012	154	50.657,22	1.256,86	51.914,08	√ λ
54	SOCIEDAD SALESIANA EN EL ECUADOR	19/10/2011	17/04/2012	181	40.995,50	1016,78	42.012,28	√ λ
66	SOCIEDAD SALESIANA EN EL ECUADOR	15/11/2011	13/05/2012	180	51.370,07	1284,25	52.654,32	√ λ
63	SOCIEDAD SALESIANA EN EL ECUADOR	08/11/2011	30/06/2012	232	44.133,17	1019,49	45.152,66	√ λ
74	SOCIEDAD SALESIANA EN EL ECUADOR	29/12/2011	30/06/2012	182	42.000,00	537,54	42.537,54	√ λ
97	SOCIEDAD SALESIANA EN EL ECUADOR	18/11/2011	30/06/2012	222	45.000,00	831,25	45.831,25	√ λ

COMENTARIO: Luego de haber realizado el análisis y verificación de los interés ganados se pudo determinar que la Unidad Educativa "Mario Rizzini", posee un registro contable de cada uno de sus depósitos a plazo fijo que realiza, pero resaltando que no cuenta con la documentación idónea para sustentar dichos ingresos.

√ Chequeado con los depósitos λ Confirmado con la contabilidad.

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA
MARIO RIZZINI - CUENCA

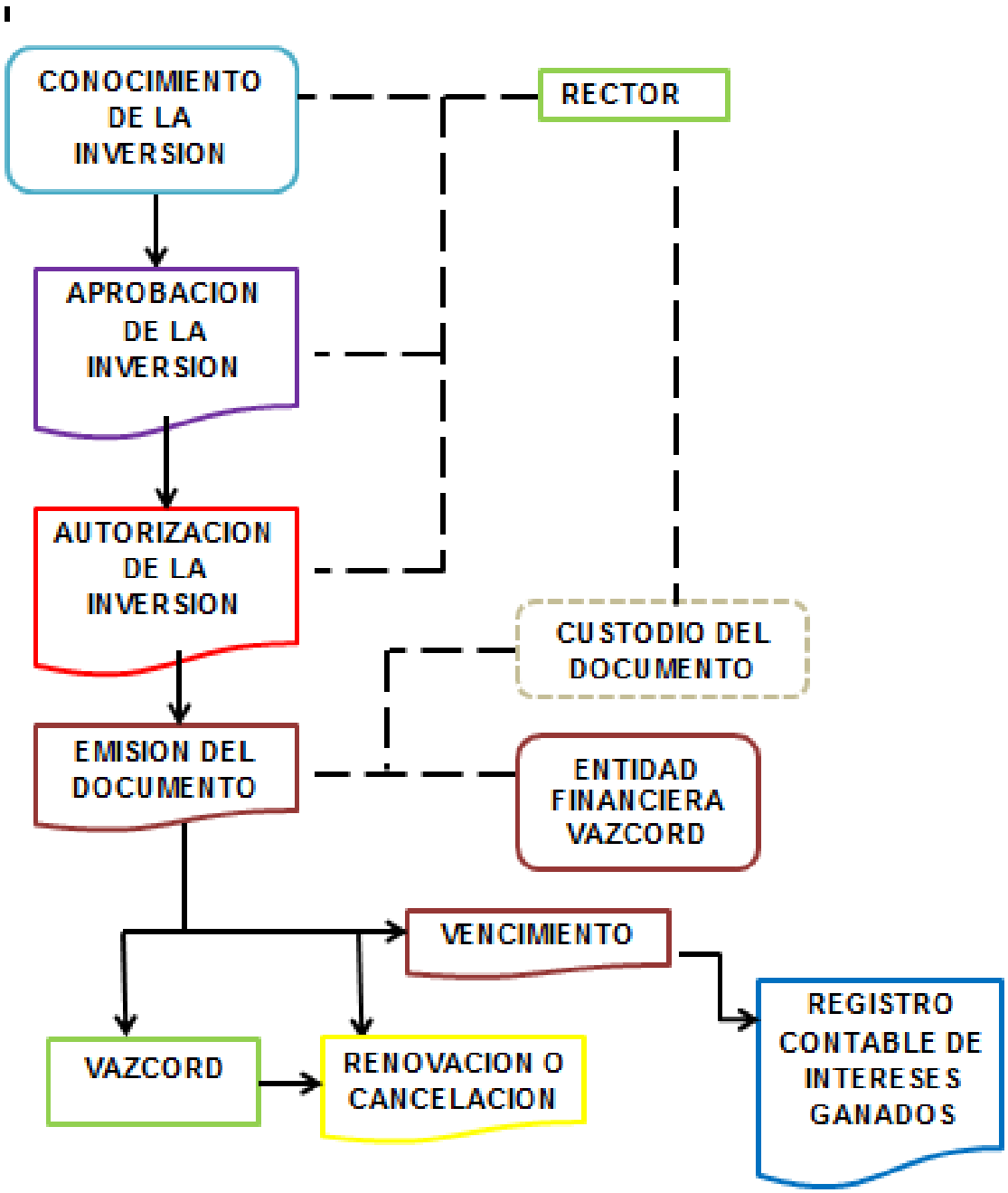
EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: Enero - Diciembre del 2012

F – 30

FLUJO GRAMA DE INGRESOS

RUBRO: Intereses Ganados



UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI - CUENCA

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: Enero - Diciembre del 2012	**MCI -30**
RUBRO: **Intereses Ganados**	**1 - 1**

MATRIZ DEL CONTROL INTERNO

N°	HALLAZGOS	NORMA	DESCRIPCION	MARCAS
1	**CONSTANCIA DOCUMENTAL DE LA RECAUDACIÓN**	NCI 403-02	"El Ministerio de Finanzas y toda entidad, organismo del sector público y persona jurídica de derecho privado que disponga de recursos públicos que recaude o reciba recursos financieros, en concepto de ingresos, consignaciones, depósitos y otros conceptos por los que el Estado sea responsable, otorgarán un comprobante de ingreso pre-impreso y pre-numerado."	√
2	**INVERSIONES FINANCIERAS, CONTROL Y VERIFICACIÓN FISICA**	NCI 403-15	"Se mantendrán registros adecuados que permitan identificar a cada tipo de inversión corriente y establecer los montos de los intereses, dividendos u otra clase de renta que devenga cada una de ellas, el sistema de registro contable proporcionará el control que asegure que han sido registradas debidamente y que los rendimientos obtenidos se recibieron y contabilizaron de manera oportuna. Cuando exista un número elevado de inversiones, es conveniente establecer un mayor auxiliar para cada una, con lo cual se mantendrá un alto grado de confiabilidad en la información, estos registros serán constantemente actualizados a fin de que los directivos cuenten con datos necesarios para la toma de decisiones."	√

ELABORADO POR:	REVISADO POR :	FECHA :
LPRP	NLS	19/06/2013

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI - CUENCA

EXAMEN ESPECIAL

PROGRAMA DE TRABAJO DEL EXAMEN ESPECIAL

CIUDAD: Cuenca — **P-E**

PERIODO: Enero - Diciembre del 2012 — **4 - 4**

RUBRO: **Remuneraciones**

OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	RESPUESTAS			
	REFERENCIA P/T	REALIZADO POR	FECHA	OBSERVACIÓN
OBJETIVOS				
Determinar cómo se encuentra el estado del rubro Remuneraciones				
Comprobar si los registros contables se encuentra bien elaborados.				
Evidenciar si el rubro de Remuneraciones, se encuentran debidamente codificado en el Estado Financiero.				
Constatar que los beneficios de ley se encuentren debidamente codificados y contabilizados en los Estados Financieros				
PROCEDIMIENTOS				
Aplicar el cuestionario de Control Interno con la finalidad de evaluar el grado de solidez y la eficiencia del rubro Remuneraciones	$(C-C-I)/(4-4)$	P-R	17/06/2013	
Elaborar cédulas narrativas como resultado de la evaluación del sistema de control interno.	$(N-40)/(1-1)$	P-R	17/06/2013	
Elaborar una cédula analítica del movimiento de Remuneraciones	$(A-40)/(1-1)$	P-R	17/06/2013	
Preparar la matriz de control interno	$(MCI-40)/(1-1$	P-R	17/06/2013	
ELABORADO POR:	**REVISADO POR:**		**FECHA:**	
LPRP	NLS		17/06/2013	

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA
EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: Enero - Diciembre del 2012 | **C-C-I**

RUBRO: **Remuneraciones** | **4 - 4**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			P.T	C.T
		SI	NO	A VECES		
1	¿El establecimiento cuenta con una Contadora para administrar los recursos financieros?	x			5	5
2	¿La Unidad Educativa realiza contrato de trabajo con cada uno del personal que labora en la entidad?	x			5	5
3	¿Los contratos de trabajo se encuentran debidamente legalizados?	x			5	5
4	¿Son pagadas las remuneraciones de forma completa y oportuna?	x			5	5
5	¿El personal que labora en la institución cuenta con los beneficios de ley?	x			5	5
6	¿Cancela a tiempo los beneficios de ley que le corresponden al Talento Humano?	x			5	5
7	¿Emiten roles de pago mensualmente?	x			5	5
8	¿Se realiza deducacciones del rol de pagos del personal que labora en la Unidad Educativa?	x			5	5
9	¿Son reconocidas las horas trabajadas fuera de la jornada establecida en el contrato?	x			5	5
10	¿El régimen de remuneración es aplicado mediante el Código de Trabajo?	x			5	5
	¿La documentacion fuente de las deducciones sobre remuneración, se encuentran archivados en codiciones adecuadas?	x			5	3
11	¿Mantiene la institucion una base de datos en donde se pueda determinar periodicamente los gastos relacionados a las remuneraciones?	x			5	3
12	¿Posee un sistema informático actualizado para controlar la información administrativa, financiera y educativa?	x			5	2
	TOTAL				**65**	**58**

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	FECHA:
LPRP	NLS	17/06/2013

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO
EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: Enero - Diciembre del 2012 | **E-C-I**

RUBRO: **Remuneraciones** | **4 - 4**

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

1. VOLARACION

PT= Ponderación Total
CT= Calificación Total
CP= Calificación Porcentual

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

$$CP = \frac{58}{65} * 100$$

$$CP = 89{,}23\ \%$$

2. DETERMINACIÓN

NIVELES DE RIESGO DE CONTROL		
ALTO	**MODERADO**	**BAJO**
		89,23
15-50%	51-75%	76-95%
BAJO	**MODERADO**	**ALTO**

3. CONCLUSIÓN

Basado en la revisión del control interno al rubro remuneraciones, luego de aplicar las pruebas de cumplimiento que constan en el cuestionario de control interno, se concluye con lo siguiente:

- Para ralizar los contratos al talento humano se lo efectúa de acuerdo al Código de Trabajo.
- Los contratos al personal se encuentran debidamente legalizados en el Ministerio de Relaciones Labores.
- La Unidad Educativa cancela de forma compelta y oportuna su remuneración y beneficios de ley que tiene derecho el talento humanos
- Cumplimiento con el régimen de remuneraciones que aplica como el Código de Trabajo
- Falta de aplicación de técnicas de archivo en los documentos
- Falta de un sistema informático actualizado para el control de la información ingresada en la Institución

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	FECHA:
LPRP	NLS	18/06/2013

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI - CUENCA

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: Enero - Diciembre del 2012 | **N - 40**

RUBRO: **Remuneraciones** | **1 - 1**

CÉDULA NARRATIVA DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES LEGAL

COMENTARIO

Aplicado el cuestionario de control interno, se determinó que las remuneraciones son canceladas legalmente como lo establece el Código de Trabajo y el Ministerio de Relaciones Laborales, donde la Institución se basa para realizar los contratos de trabajo al personal que labora en la Institución.

CONCLUSION

Mantiene un control adecuado y pertinente de los desembolsos efectuados al personal del Establecimiento Educativo

RECOMENDACIÓN

AL PERSONAL DIRECTIVO - CONTADORA, seguir cumplimiento a cabalidad con lo dispuesto en el Ministerio de Relaciones Laborales, basándose en el Código deTrabajo y lo establecido en la Constitución del Ecuador

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	FECHA:
LPRP	NLS	18/06/2013

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI – CUENCA

A-40
1-18

EXAMEN ESPECIAL

Periodo: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

Rubro: Remuneraciones

CEDULA ANALÍTICA DE REMUNERACIONES PERSONAL ADMINISTRATIVO

SUELDO MES DE ABRIL DEL 2012
PERSONAL ADMINISTRATIVO

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	DIAS	CARGO	SALARIO	FONDO DE RESERVA		DESCUENTOS			TOTAL DESCUENTOS	TOTAL PAGADO	FIRMA	BENEFICIOS SOCIALES						VALOR BANCO	MARZO
					PAGADO	ACUMULADO	RENTA	I.E.S.S.	PRESTAMO				11.15%	1% IECE Y SECAP	AP. PAT.	XIII	XIV	F.RESERVA		
1	FARFAN PACHECO PABLO	30	RECTOR	2 174.55	181.14		287.80	203.32	100.00	591.12	1 764.57		242.46	21.75	264.21	181.21	24.33	181.14	000000000176457	√ λ
2	ZEAS JIMENEZ MARTHA CELINA	30	SECRETARIA	880.00	73.30		0.00	82.28	276.25	358.53	594.77		98.12	8.80	106.92	73.33	24.33	73.30	000000000059477	√ λ
3	REYES PEREZ PATRICIA LEOPOLDINA	30	CONTADORA	1 000.00		83.30	0.00	93.50	448.14	541.64	458.36		111.50	10.00	121.50	83.33	24.33	83.30	000000000045836	√ λ
4	LUPERCIO CAMPOVERDE OLGA SUSANA	30	AUX.CONTABLE	740.00	61.64		0.00	69.19		69.19	732.45		82.51	7.40	89.91	61.67	24.33	61.64	000000000067081	√ λ
5	POLO TAPIA MAURICIO FERNANDO	30	PROGRAMADOR	750.00	62.48		0.00	70.13	97.95	168.08	644.40		83.63	7.50	91.13	62.50	24.33	62.48	000000000064440	√ λ
6	FARFAN PACHECO ADOLFO ABEL	15	PLANIFICACION	700.00		58.31	0.00	65.45	30.00	95.45	604.55		78.05	7.00	85.05	58.33	12.17	58.31	000000000060455	√ λ
7	TAPIA ASTUDILLO SEGUNDO JUSTICIANO	15	VICERRECTOR	700.00		58.31	0.00	65.45		65.45	634.55		78.05	7.00	85.05	58.33	12.17	58.31	000000000063455	√ λ
8	MOSQUERA AVILA VERONICA	30	SEC-CONTABLE	400.00		33.32	0.00	37.40		37.40	362.60		44.60	4.00	48.60	33.33	24.33	33.32	000000000036260	√ λ
9	UCHO NARVAEZ MANUEL JESUS	30	CONSERJE	292.29		24.35	0.00	27.33		27.33	264.96		32.59	2.92	35.51	24.36	24.33	24.35	000000000028931	√ λ
10	BANDA CORDOVA JUAN CARLOS	30	CONSERJE	294.92	24.57			27.58		27.58	291.91		32.88	2.95	35.83	24.58	24.33	24.57	000000000029191	√ λ
	SUMAN			**7 931.76**	**403.13**	**257.59**	**287.80**	**741.62**	**952.34**	**1 981.76**	**6 353.13**	**-**	**884.39**	**79.32**	**963.71**	**660.98**	**219.00**	**660.72**	**631 583.00**	

Mag. Natalia Largo
SUPERVISORA

Sra. Patricia Reyes
AUDITORA

√ Chequeado rol pagos
λ Confirmado aportes IESS

A-40
2-18

SUELDO MES DE DICIEMBRE DEL 2011
PERSONAL ADMINISTRATIVO

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	DIAS	CARGO	SALARIO	FONDO DE RESERVA		DESCUENTOS			TOTAL DESCUENTOS	TOTAL PAGADO	FIRMA	BENEFICIOS SOCIALES						VALOR BANCO	MARZO
					PAGADO	ACUMULADO	RENTA	I.E.S.S.	PRESTAMO				11.15%	1% IECE Y SECAP	AP. PAT.	XIII	XIV	F.RESERVA		
1	FARFAN PACHECO PABLO	30	RECTOR	2 174.55	181.14		451.32	203.32		654.64	1 701.05		242.46	21.75	264.21	181.21	22.00	181.14	0000000000170105	√ λ
2	ZEAS JIMENEZ MARTHA CELINA	30	SECRETARIA	880.00	73.30		1.51	82.28		83.79	869.51		98.12	8.80	106.92	73.33	22.00	73.30	0000000000086951	√ λ
3	REYES PEREZ PATRICIA LEOPOLDINA	30	CONTADORA	1 000.00		83.30	0.00	93.50	451.76	545.26	454.74		111.50	10.00	121.50	83.33	22.00	83.30	0000000000045474	√ λ
4	LUPERCIO CAMPOVERDE OLGA SUSANA	30	AUX.CONTABLE	740.00		61.64	0.00	69.19		69.19	670.81		82.51	7.40	89.91	61.67	22.00	61.64	0000000000067081	√ λ
5	POLO TAPIA MAURICIO FERNANDO	30	PROGRAMADOR	750.00	62.48		0.00	70.13	267.95	338.08	474.40		83.63	7.50	91.13	62.50	22.00	62.48	0000000000047440	√ λ
6	FARFAN PACHECO ADOLFO ABEL	15	PLANIFICACION	700.00		58.31	0.00	65.45		65.45	634.55		78.05	7.00	85.05	58.33	11.00	58.31	0000000000063455	√ λ
7	TAPIA ASTUDILLO SEGUNDO JUSTICIANO	15	VICERRECTOR	700.00		58.31	0.00	65.45		65.45	634.55		78.05	7.00	85.05	58.33	11.00	58.31	0000000000063455	√ λ
8	MOSQUERA AVILA VERONICA	30	SEC-CONTABLE	400.00	33.32		0.00	37.40		37.40	395.92		44.60	4.00	48.60	33.33	22.00	33.32	0000000000039592	√ λ
9	UCHO NARVAEZ MANUEL JESUS	30	CONSERJE	276.28	91.03			25.83		25.83	341.48		30.81	2.76	33.57	23.02	22.00		0000000000034148	√ λ
10	BANDA CORDOVA JUAN CARLOS	30	CONSERJE	276.28	91.03			25.83		25.83	341.48		30.81	2.76	33.57	23.02	22.00		0000000000034148	√ λ
	SUMAN			**7 897.11**	**532.31**	**261.56**	**452.83**	**738.38**	**719.71**	**1 910.92**	**6 518.50**	**-**	**880.53**	**78.97**	**959.50**	**658.09**	**198.00**	**611.80**	**651 849.00**	

Mag. Natalia Largo
SUPERVISORA

Sra. Patricia Reyes
AUDITORA

SUELDO MES DE AGOSTO DEL 2012
PERSONAL ADMINISTRATIVO

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	DIAS	CARGO	SALARIO	FONDO DE RESERVA		DESCUENTOS			TOTAL DESCUENTOS	TOTAL PAGADO	FIRMA	BENEFICIOS SOCIALES						VALOR BANCO	MARZO
					PAGADO	ACUMULADO	RENTA	I.E.S.S.	PRESTAMO				11.15%	1% IECE Y SECAP	AP. PAT.	XIII	XIV	F.RESERVA		
1	FARFAN PACHECO PABLO	30	RECTOR	2 174.55	181.14		287.80	203.32	30.29	521.41	1 834.280		242.46	21.75	264.21	181.21	24.33	181.14	0000000000183428	√ λ
2	ZEAS JIMENEZ MARTHA CELINA	30	SECRETARIA	880.00	73.30		0.00	82.28	476.26	558.54	394.764		98.12	8.80	106.92	73.33	24.33	73.30	0000000000039476	√ λ
3	REYES PEREZ PATRICIA LEOPOLDINA	30	CONTADORA	1 000.00		83.30	0.00	93.50	448.14	541.64	458.360		111.50	10.00	121.50	83.33	24.33	83.30	0000000000045836	√ λ
4	LUPERCIO CAMPOVERDE OLGA SUSANA	30	AUX.CONTABLE	740.00		61.64	0.00	69.19		69.19	670.810		82.51	7.40	89.91	61.67	24.33	61.64	0000000000067081	√ λ
5	POLO TAPIA MAURICIO FERNANDO	30	PROGRAMADOR	750.00	62.48		0.00	70.13		70.13	742.350		83.63	7.50	91.13	62.50	24.33	62.48	0000000000074235	√ λ
6	FARFAN PACHECO ADOLFO ABEL	15	PLANIFICACION	700.00		58.31	0.00	65.45		65.45	634.550		78.05	7.00	85.05	58.33	12.17	58.31	0000000000063455	√ λ
7	TAPIA ASTUDILLO SEGUNDO JUSTICIANO	15	VICERRECTOR	700.00		58.31	0.00	65.45		65.45	634.550		78.05	7.00	85.05	58.33	12.17	58.31	0000000000063455	√ λ
8	MOSQUERA AVILA VERONICA	30	SEC-CONTABLE	400.00		33.32	0.00	37.40	63.33	100.73	299.270		44.60	4.00	48.60	33.33	24.33	33.32	0000000000029927	√ λ
9	UCHO NARVAEZ MANUEL JESUS	30	CONSERJE	292.29		24.35		27.33		27.33	264.961		32.59	2.92	35.51	24.36	24.33	24.35	0000000000026496	√ λ
10	BANDA CORDOVA JUAN CARLOS	30	CONSERJE	294.92	24.57			27.58		27.58	291.912		32.88	2.95	35.83	24.58	24.33	24.57	0000000000029191	√ λ
	SUMAN			**7 931.76**	**341.49**	**319.23**	**287.80**	**741.62**	**1 018.02**	**2 047.44**	**6 225.806**	**-**	**884.39**	**79.32**	**963.71**	**660.98**	**219.00**	**660.72**	**622 580.00**	

Mag. Natalia Largo
SUPERVISORA

Sra. Patricia Reyes
AUDITORA

√ Chequeado rol pagos

λ Confirmado aportes IESS

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI – CUENCA

A-40
3-18

EXAMEN ESPECIAL

Periodo: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

Rubro: Remuneraciones

CEDULA ANALÍTICA DE REMUNERACIONES PERSONAL ADMINISTRATIVO – BENEFICIOS DE LEY DECIMO CUARTO SUELDO

DEL 1 AGOSTO 2011 AL 31 JULIO 2012
PERSONAL ADMINSTRATIVO

FECHA DE INGRESOS	Nº	C.I.	NOMBRES TUTORES	CARGA HORARIA	DIAS TRABAJADOS	TOTAL PAGADO	MARCAS
	1	0104889571	BANDA CORDOVA JUAN CARLOS	160	360	292.00	√ λ
	2	0101854263	FARFAN PACHECO ADOLFO ABEL	80	180	146.00	√ λ
	3	0102203452	FARFAN PACHECO PABLO CORNELIO	160	360	292.00	√ λ
	4	0102372034	LUPERCIO CAMPOVERDE OLGA SUSANA	160	360	292.00	√ λ
	5	0102707833	MOSQUERA AVILA VERONICA	160	360	292.00	√ λ
	6	0102420379	POLO TAPIA MAURICIO FERNANDO	160	360	292.00	√ λ
	7	0102600269	REYES PEREZ LEOPOLDINA PATRICIA	160	360	292.00	√ λ
	8	0101821973	TAPIA ASTUDILLO SEGUNDO JUSTICIANO	80	180	146.00	√ λ
	9	0101965556	UCHO NARVAEZ MANUEL JESUS	160	360	292.00	√ λ
	10	0102523420	ZEAS JIMENEZ MARTHA CELINA	160	360	292.00	√ λ
			SUMAN			**2 628.00**	

Mag. Natalia Largo
SUPERVISORA

Sra. Patricia Reyes
AUDITORA

√ Chequeado nomina pagos

λ Confirmado nomina aprobada Ministerio Laboral

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI – CUENCA

A-40
4-18

EXAMEN ESPECIAL

Periodo: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

Rubro: Remuneraciones

CEDULA ANALÍTICA DE REMUNERACIONES PERSONAL DOCENTE

ROL DE PAGOS MES ABRIL 2012

PERSONAL EXTENSION DE EL VALLE

DE INGRESOS	Nº	C.I.	NOMBRES TUTORES	CARGA HORARIA	SUELDO	HORAS EXTRAS	FONDO DE RESERVA		9,35%	DESCUENTOS		VALOR RECIBIDO	MARCAS
							PAGADO	ACUMULADO		Prestamos IESS	Prestamos colegios		
01/09/2008	1	0103577136	ASTUDILLO GUERRERO LUIS GILBERTO	28	112,00	24,00	11,33		12,72			134,61	√ λ
01/09/2010	2	0301240651	AYALA NARANJO NANCY SOFIA	28	112,00	24,00	11,33		12,72			134,61	√ λ
01/09/2008	3	0102201423	CAJAMARCA QUINTUÑA JAIME RAMON	27	112,00		9,33		10,47			110,86	√ λ
01/09/2008	4	0102096526	DELEG LOJANO MIGUEL ANGEL	28	128,00		10,66		11,97			126,69	√ λ
01/09/2011	5	0104459987	GALARZA GALARZA DARWIN ERMEL	25	100,00				9,35			90,65	√ λ
01/09/2008	6	0102324563	GONZALEZ LOPEZ TANIA ESPERANZA	28	112,00			9,33	10,47			101,53	√ λ
01/09/2008	7	0104161146	ILLESCAS TACURIZOILA ISABEL	25	100,00	24,00	10,33		11,59			122,74	√ λ
01/09/2008	8	0100951185	JARA CAMPOVERDE MARIANA DE JESUS	28	112,00			9,33	10,47			101,53	√ λ
01/09/2008	9	0104730064	NIEVES CRIOLLO SANDRA XIMENA	26	104,00		8,66		9,72			102,94	√ λ
01/09/2010	10	1400634414	PAUTE SANCHEZ CARLOS FABIAN	25	100,00	24,00	10,33		11,59			122,74	√ λ
01/09/2008	11	0101962918	PAUTE PEÑA GABRIEL EUGENIO	80	250,00	24,00	22,82		25,62			271,21	√ λ
01/09/2008	12	0103783627	QUILLIMERCHAN VICTOR PORFILIO	25	100,00		8,33		9,35			98,98	√ λ
01/09/2008	13	0104388871	SEGARRA VALAREZO JANETH ESPERANZA	40	170,00	24,00	16,16		18,14			192,02	√ λ
01/09/2010	14	0102486388	TOALOMBO RUIZ RUTH ISABEL	36	144,00		12,00		13,46			142,53	√ λ
01/09/2008	15	1400291686	TUBAY TORRES JANET MARLENE	25	100,00	24,00		10,33	11,59			112,41	√ λ
01/09/2011	16	1103353403	BUSTAN ALEXANDRA	20	80,00				7,48			72,52	√ λ
			SUMAN		**1.936,00**	**168,00**	**131,28**	**28,99**	**196,72**	**-**	**-**	**2.038,56**	√ λ

Mag. Natalia Largo
SUPERVISORA

Sra. Patricia Reyes P.
AUDITORA

√ Chequeado rol pagos

λ Confirmado aportes IESS

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI – CUENCA

A-40
5-18

EXAMEN ESPECIAL

Periodo: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

Rubro: Remuneraciones

CEDULA ANALÍTICA DE REMUNERACIONES PERSONAL DOCENTE

ROL DE PAGOS MES ABRIL 2012

EXTENSION DE PATADEL

FECHA DE INGRESOS	Nº	C.I.	NOMBRES TUTORES	CARGA HORARIA	SUELDO	HORAS EXTRAS	FONDO DE RESERVA		9,35%	DESCUENTOS		VALOR RECIBIDO	MARCAS
							PAGADO	ACUMULADO		Prestamos IESS	Prestamos colegios		
01/09/2010	1	0102655156	CARRILLO MALDONADO MARIA DE LOURDES	26	104,00		8,66		9,72			102,94	√ λ
01/09/2008	2	0101242238	CUMBE TAPIA LUIS EDUARDO	28	112,00		9,33		10,47			110,86	√ λ
01/09/2008	3	0101665081	GARCIA MACANCELA MIGUEL ANGEL	40	250,00		20,83		23,38			247,45	√ λ
01/09/2008	4	0102903960	GUANUCHE RAMIREZ DIANA GABRIELA	40	170,00		14,16		15,90			168,27	√ λ
01/09/2011	5	0102967411	QUINTUÑA MACANCELA JUAN FRANCISCO	26	104,00				9,72			94,28	√ λ
01/09/2008	6	0101470391	SACAQUIRIN ZOILA CECILIA	26	104,00		8,66		9,72			102,94	√ λ
01/09/2008	7	0103131819	TENECELA TOLEDO LIGIA MARINA	26	104,00		8,66		9,72			102,94	√ λ
18/02/2012	8	1716904501	CUMBE CRUZ LORENA ELIZABETH	13	104,00				9,72			94,28	√ λ
			SUMAN		**1.052,00**	-	**70,31**	-	**98,36**	-	-	**1.023,94**	√ λ

Mag. Natalia Largo
SUPERVISORA

Sra. Patricia Reyes
AUDITORA

√ Chequeado rol pagos

λ Confirmado aportes IESS

A-40
6-18

ROL DE PAGOS MES ABRIL 2012
PERSONAL MATRIZ

FECHA DE INGRESOS	Nº	C.I.	NOMBRES TUTORES	CARGA HORARIA	SUELDO	HORAS EXTRAS	FONDO DE RESERVA		9,35%	DESCUENTOS		VALOR RECIBIDO	MARCAS
							PAGADO	ACUMULADO		Prestamos IESS	Prestamos colegios		
01/09/2011	1	0102603818	ABAD SANTANA MYRIAM CRISTINA	25	100,00				9,35			90,65	√ λ
01/09/2010	2	0105024566	ANDRADE TEPAN EVA CRISTINA	26,25	120,00	24,00	12,00		13,46		77,97	64,56	√ λ
01/09/2008	3	0101702108	ANDRADE SERRANO HERNAN PATRICIO	30	120,00		10,00		11,22		30,00	88,78	√ λ
01/09/2010	4	0104473400	BERNAL REINO MARIA DE LOS ANGELES	26,5	120,00		10,00		11,22			118,78	√ λ
01/09/2010	5	0102488533	BERMEO DIAZ MARCO VINICIO	30	120,00		10,00		11,22		118,78	- 0,00	√ λ
01/09/2010	6	0103633947	BRAVO MARQUEZ JUAN PABLO	25	100,00		8,33		9,35			98,98	√ λ
01/09/2008	7	0102123734	CABRERA AMAYA MONICA LUCIA	25	120,00			10,00	11,22			108,78	√ λ
01/09/2008	8	0102201738	CABRERA VICUÑA LUIS ALEJANDRO	25	100,00	136,00	19,66		22,07		166,00	67,59	√ λ
01/09/2008	9	0101195717	CANDO MORA RUBEN MARCELO	25	100,00		8,33		9,35			98,98	√ λ
01/09/2008	10	0102216926	CARDENAS PULLA GLORIA ALICIA	25	100,00			8,33	9,35			90,65	√ λ
01/09/2008	11	0102210796	CEDILLO RODAS SONIA LUISA	28	112,00		9,33		10,47			110,86	√ λ
01/10/2010	12	0103031951	CASTILLO ULLOA JHOANNA FERNANDA	28	112,00		9,33		10,47			110,86	√ λ
22/10/2010	13	1101934089	CASTILLO GONZALEZ LUZ MARINA	25	100,00				9,35			90,65	√ λ
01/03/2009	14	0102201928	CHASIARIAS JUAN ALFREDO	25	100,00		8,33		9,35			98,98	√ λ
01/09/2008	15	0102488657	CURAY CORREA LUIS VICENTE	28	112,00		9,33		10,47			110,86	√ λ
01/09/2008	16	1103746622	ESPINOSA ESPINOSA MELIDA ALEXANDRA	24	100,00	24,00		10,33	11,59			112,41	√ λ
01/09/2008	17	0102656287	FAICAN CORONEL JANETH EUFEMIA	80	240,00			19,99	22,44			217,56	√ λ
01/09/2008	18	0102425550	GUZHÑAY PADILLA NORMA BEATRIZ	25	100,00	24,00		10,33	11,59			112,41	√ λ
01/09/2008	19	0101304202	LOPEZ AREVALO ISABEL	32	128,00	80,00	17,33		19,45			205,88	√ λ
01/11/2009	20	0102870151	LUZURIAGA CORONEL DIANA FRANCISCA	25	100,00	88,00	15,66		17,58			186,08	√ λ
01/09/2008	21	0102392297	MEJIA NAULA PEDRO IVAN	80	240,00			19,99	22,44			217,56	√ λ
01/09/2008	22	0101678290	MENDEZ TORRES MARCELO BENJAMIN	28	112,00	24,00	11,33		12,72		30,00	104,61	√ λ
01/09/2008	23	0102586153	MONCAYO ORTIZ LUIS FERNANDO	25	100,00		8,33		9,35			98,98	√ λ
01/09/2008	24	0101234748	NUÑEZ VASQUEZ IVAN PATRICIO	25	100,00		8,33		9,35		98,98	-	√ λ
01/09/2008	25	0102539376	OCHOA CORONEL GUSTAVO PATRICIO	28	112,00		9,33		10,47			110,86	√ λ
01/09/2008	26	0102450608	OTAVALO PICON MARTHA NARCISA	25	100,00		8,33		9,35			98,98	√ λ
01/09/2008	27	0101880763	PAEZ CHALCO MARTIN ALFONSO	80	240,00			19,99	22,44			217,56	√ λ
01/09/2008	28	0104281910	QUINDE CHAVEZ ADRIANA JACKELINE	25	100,00		8,33		9,35			98,98	√ λ
01/09/2008	29	0103104188	RAMON ORELLANA GUILLERMO FERNANDO	29	116,00	24,00	11,66		13,09			138,57	√ λ
01/09/2008	30	0102057965	RIOS RIOS LUZ MARIA	25	100,00			8,33	9,35			90,65	√ λ
01/09/2008	31	0101948164	RODAS CARDENAS PEDRO ROLANDO	25	100,00			8,33	9,35			90,65	√ λ
01/09/2008	32	0104026968	SALAMEA MERCHAN JUAN PABLO	31	124,00		10,33		11,59		122,74	- 0,00	√ λ
01/09/2008	33	0102377645	SOLIZ CEDILLO SILVIA MARISOL	40	140,00			11,66	13,09		34,98	91,93	√ λ
01/09/2008	34	0101495828	TAMAYO PACHECO MARCO ANTONIO	25	100,00		8,33		9,35			98,98	√ λ
01/09/2008	35	0704050640	TORRES VIVIANCO LUCIA MAGDALENA	25	100,00		8,33		9,35			98,98	√ λ
01/09/2008	36	0103588752	URGILES ORTIZ JENNY ELIZABETH	25	100,00	24,00	10,33		11,59			122,74	√ λ
01/09/2008	37	1600362329	VASQUEZ ORTIZ GEOVANNY EDMUNDO	25	100,00	24,00	10,33		11,59			122,74	√ λ
01/09/2010	38	0103203139	VILLAVICENCIO GUANANGA MARIA AUGUSTA	24	120,00	24,00	12,00		13,46			142,53	√ λ
01/09/2008	39	0103473815	ASTUDILLO RIVAS TANIA LORENA	46	220,00			18,33	20,57			199,43	√ λ
01/09/2008	40	0102201639	COLCHA NAREA FAUSTO EFRAIN	80	450,00		37,49		42,08			445,41	√ λ
01/09/2008	41	0102276292	CUESTA AVILA JUAN DE DIOS	46	240,00		19,99		22,44		163,73	73,82	√ λ
01/09/2008	42	0102138096	DURAZNO SILVA PABLO ANTONIO	80	300,00			24,99	28,05			271,95	√ λ
01/09/2008	43	0101649531	IDROVO OCHOA MARIA DE LOURDES	46	200,00			16,66	18,70			181,30	√ λ
01/09/2008	44	0100974682	ORELLANA ORTEGA JULIO ALFONSO	46	200,00		16,66		18,70			197,96	√ λ
01/09/2008	45	01102369707	OCAMPO OCAMPO NANCY CECILIA	30	140,00		11,66		13,09			138,57	√ λ
01/09/2008	46	0102415445	PINOS VERDUGO SANTIAGO JUVENAL	40	180,00		14,99		16,83			178,16	√ λ
01/09/2010	47	0104857529	TENESACA QUILAMBAQUI ROBERTO CARLOS	40	140,00		11,66		13,09		138,57	0,00	√ λ
01/09/2011	48	1400402606	MARIN VALLEJO MARIA ELISA	40	160,00				14,96			145,04	√ λ
01/09/2011	49	0301125399	VALDEZ MALDONADO JOSE GINES	25	120,00				11,22			108,78	√ λ
01/09/2011	50	0103551008	VILLA SANCHEZ IRMA MARIBEL	25	120,00				11,22			108,78	√ λ
11/02/2012	51	0101581841	PESANTEZ REGALADO ORLANDO ULISES	18	100,00				9,35		35,47	55,18	√ λ
11/02/2012	52	0102071719	CABRERA VICUÑA PATRICIA REMATA	18	100,00				9,35			90,65	√ λ
08/02/2012	53	0102485273	MIGUITAMA IÑIGUEZ GLADYS LUCILA	12	100,00				9,35			90,65	√ λ
04/02/2012	54	0102071721	PILLACELA MALLA RENE ROBINSON	25	100,00				9,35			90,65	√ λ
			SUMAN		7.378,00	496,00	385,35	187,26	736,22	-	1.017,22	6.505,91	

Mag. Natalia Largo
SUPERVISORA

Sra. Patricia Reyes P.
AUDITORA

√ Chequeado rol pagos

λ Confirmado aportes IESS

A-40
7-18

ROL DE PAGOS MES AGOSTO 2012
PERSONAL EXTENSION DE EL VALLE

FECHA DE INGRESOS	Nº	C.I.	NOMBRES TUTORES	CARGA HORARIA	SUELDO	HORAS EXTRAS	TOTAL SUELDO	FONDO DE RESERVA		9,35%	DESCUENTOS		VALOR RECIBIDO	MARCAS
								PAGADO	ACUMULAD		Prestamos IESS	Prestamos colegios		
01/09/2008	1	0103577136	ASTUDILLO GUERRERO LUIS GILBERTO	28	112,00		112,00	9,33		10,47			110,86	√ λ
01/09/2010	2	0301240651	AYALA NARANJO NANCY SOFIA	28	112,00		112,00	9,33		10,47			110,86	√ λ
01/09/2008	3	0102201423	CAJAMARCA QUINTUÑA JAIME RAMON	27	112,00		112,00	9,33		10,47			110,86	√ λ
01/09/2008	4	0102096526	DELEG LOJANO MIGUEL ANGEL	28	128,00		128,00	10,66		11,97			126,69	√ λ
01/09/2011	5	0104459987	GALARZA GALARZA DARWIN ERMEL	25	100,00		100,00			9,35			90,65	√ λ
01/09/2008	6	0102324563	GONZALEZ LOPEZ TANIA ESPERANZA	28	112,00		112,00		9,33	10,47			101,53	√ λ
01/09/2008	7	0104161146	ILLESCAS TACURI ZOILA ISABEL	25	100,00		100,00	8,33		9,35			98,98	√ λ
01/09/2008	8	0100951185	JARA CAMPOVERDE MARIANA DE JESUS	28	112,00		112,00		9,33	10,47			101,53	√ λ
01/09/2008	9	0104730064	NIEVES CRIOLLO SANDRA XIMENA	26	104,00		104,00	8,66		9,72			102,94	√ λ
01/09/2010	10	1400634414	PAUTE SANCHEZ CARLOS FABIAN	25	100,00		100,00	8,33		9,35			98,98	√ λ
01/09/2008	11	0101962918	PAUTE PEÑA GABRIEL EUGENIO	80	250,00		250,00	20,83		23,38			247,45	√ λ
01/09/2008	12	0103783627	QUILLIMERCHAN VICTOR PORFILIO	25	100,00		100,00	8,33		9,35			98,98	√ λ
01/09/2008	13	0104388871	SEGARRA VALAREZO JANETH ESPERANZA	40	170,00		170,00	14,16		15,90			168,27	√ λ
01/09/2010	14	0102486388	TOALOMBO RUIZ RUTH ISABEL	36	144,00		144,00	12,00		13,46			142,53	√ λ
01/09/2008	15	1400291686	TUBAY TORRES JANET MARLENE	25	100,00		100,00		8,33	9,35			90,65	√ λ
01/09/2011	16	1103353403	BUSTAN ALEXANDRA	20	80,00		80,00			7,48			72,52	√ λ
			SUMAN		**1.936,00**	**-**	**1.936,00**	**119,29**	**26,99**	**181,02**	**-**	**-**	**1.874,27**	√ λ

Mag. Natalia Largo
SUPERVISORA

Sra. Patricia Reyes
AUDITORA

√ Chequeado rol pagos
λ Confirmado aportes IESS

A-40
8-18

ROL DE PAGOS MES AGOSTO 2012
PERSONAL EXTENSION DE PATADEL

FECHA DE INGRESOS	Nº	C.I.	NOMBRES TUTORES	CARGA HORARIA	SUELDO	HORAS EXTRAS	TOTAL SUELDO	FONDO DE RESERVA		9,35%	DESCUENTOS		VALOR RECIBIDO	MARCAS
								PAGADO	ACUMULAD		Prestamos IESS	Prestamos colegios		
01/09/2010	1	0102655156	CARRILLO MALDONADO MARIA DE LOURDES	26	104,00		104,00	8,66		9,72			102,94	√ λ
01/09/2008	2	0101242238	CUMBE TAPIA LUIS EDUARDO	28	112,00		112,00	9,33		10,47			110,86	√ λ
01/09/2008	3	0101665081	GARCIA MACANCELA MIGUEL ANGEL	40	250,00		250,00	20,83		23,38			247,45	√ λ
01/09/2008	4	0102903960	GUANUCHE RAMIREZ DIANA GABRIELA	40	170,00		170,00	14,16		15,90			168,27	√ λ
01/09/2011	5	0102967411	QUINTUÑA MACANCELA JUAN FRANCISCO	26	104,00		104,00			9,72			94,28	√ λ
01/09/2008	6	0101470391	SACAQUIRIN ZOILA CECILIA	26	104,00		104,00	8,66		9,72			102,94	√ λ
01/09/2008	7	0103131819	TENECELA TOLEDO LIGIA MARINA	26	104,00		104,00	8,66		9,72			102,94	√ λ
18/02/2012	8	1716904501	CUMBE CRUZ LORENA ELIZABETH	13	104,00		104,00			9,72			94,28	√ λ
			SUMAN		**1.052,00**	-	**1.052,00**	**70,31**	-	**98,36**	-	-	**1.023,94**	√ λ

Mag. Natalia Largo
SUPERVISORA

Sra. Patricia Reyes
AUDITORA

√ Chequeado rol pagos
λ Confirmado aportes IESS

A-40
9-18

ROL DE PAGOS MES AGOSTO 2012
PERSONAL MATRIZ

FECHA DE INGRESOS	Nº	C.I.	NOMBRES TUTORES	CARGA HORARIA	SUELDO	HORAS EXTRAS	FONDO DE RESERVA		9,35%	DESCUENTOS		VALOR RECIBIDO	VALOR RECIBIDO	MARCAS
							PAGADO	ACUMULADO		Prestamos IESS	Prestamos colegios			
01/09/2011	1	0102603818	ABAD SANTANA MYRIAM CRISTINA	25	100,00		100,00			9,35			90,65	√ λ
01/09/2010	2	0105024566	ANDRADE TEPAN EVA CRISTINA	26,25	120,00		120,00	10,00		11,22			118,78	√ λ
01/09/2008	3	0101702108	ANDRADE SERRANO HERNAN PATRICIO	30	120,00		120,00	10,00		11,22	15,80		102,98	√ λ
01/09/2010	4	0104473400	BERNAL REINO MARIA DE LOS ANGELES	26,5	120,00		120,00	10,00		11,22		40,00	78,78	√ λ
01/09/2010	5	0102488533	BERMEO DIAZ MARCO VINICIO	30	120,00		120,00	10,00		11,22			118,78	√ λ
01/09/2010	6	0103633947	BRAVO MARQUEZ JUAN PABLO	25	100,00		100,00	8,33		9,35			98,98	√ λ
01/09/2008	7	0102123734	CABRERA AMAYA MONICA LUCIA	25	120,00		120,00		10,00	11,22			108,78	√ λ
01/09/2008	8	0102201738	CABRERA VICUÑA LUIS ALEJANDRO	25	100,00		100,00	8,33		9,35			98,98	√ λ
01/09/2008	9	0101195717	CANDO MORA RUBEN MARCELO	25	100,00		100,00	8,33		9,35			98,98	√ λ
01/09/2008	10	0102216926	CARDENAS PULLA GLORIA ALICIA	25	100,00		100,00		8,33	9,35			90,65	√ λ
01/09/2008	11	0102210796	CEDILLO RODAS SONIA LUISA	28	112,00		112,00	9,33		10,47			110,86	√ λ
01/10/2010	12	0103031951	CASTILLO ULLOA JHOANNA FERNANDA	28	112,00		112,00	9,33		10,47			110,86	√ λ
22/10/2011	13	1101934089	CASTILLO GONZALEZ LUZ MARINA	25	100,00		100,00			9,35			90,65	√ λ
01/03/2009	14	0102201928	CHASIARIAS JUAN ALFREDO	25	100,00		100,00	8,33		9,35			98,98	√ λ
01/09/2008	15	0102488657	CURAY CORREA LUIS VICENTE	28	112,00		112,00	9,33		10,47			110,86	√ λ
01/09/2008	16	1103746622	ESPINOSA ESPINOSA MELIDA ALEXANDRA	24	100,00		100,00		8,33	9,35			90,65	√ λ
01/09/2008	17	0102656287	FAICAN CORONEL JANETH EUFEMIA	80	240,00		240,00		19,99	22,44			217,56	√ λ
01/09/2008	18	0102425550	GUZHÑAY PADILLA NORMA BEATRIZ	25	100,00		100,00		8,33	9,35			90,65	√ λ
01/09/2008	19	0101304202	LOPEZ AREVALO ISABEL	32	128,00		128,00	10,66		11,97			126,69	√ λ
01/11/2009	20	0102870151	LUZURIAGA CORONEL DIANA FRANCISCA	25	100,00		100,00	8,33		9,35			98,98	√ λ
01/09/2008	21	0102392297	MEJIA NAULA PEDRO IVAN	80	240,00		240,00		19,99	22,44			217,56	√ λ
01/09/2008	22	0101678290	MENDEZ TORRES MARCELO BENJAMIN	28	112,00		112,00	9,33		10,47			110,86	√ λ
01/09/2008	23	0102586153	MONCAYO ORTIZ LUIS FERNANDO	25	100,00		100,00	8,33		9,35			98,98	√ λ
01/09/2008	24	0101234748	NUÑEZ VASQUEZ IVAN PATRICIO	25	100,00		100,00	8,33		9,35			98,98	√ λ
01/09/2008	25	0102539376	OCHOA CORONEL GUSTAVO PATRICIO	28	112,00		112,00	9,33		10,47			110,86	√ λ
01/09/2008	26	0102450608	OTAVALO PICON MARTHA NARCISA	25	100,00		100,00	8,33		9,35			98,98	√ λ
01/09/2008	27	0101880763	PAEZ CHALCO MARTIN ALFONSO	80	240,00		240,00		19,99	22,44			217,56	√ λ
01/09/2008	28	0104281910	QUINDE CHAVEZ ADRIANA JACKELINE	25	100,00		100,00	8,33		9,35			98,98	√ λ
01/09/2008	29	0103104188	RAMON ORELLANA GUILLERMO FERNANDO	29	116,00		116,00	9,66		10,85			114,82	√ λ
01/09/2008	30	0102057965	RIOS RIOS LUZ MARIA	25	100,00		100,00		8,33	9,35			90,65	√ λ
01/09/2008	31	0101948164	RODAS CARDENAS PEDRO ROLANDO	25	100,00		100,00		8,33	9,35			90,65	√ λ
01/09/2008	32	0104026968	SALAMEA MERCHAN JUAN PABLO	35	140,00		140,00	11,66		13,09			138,57	√ λ
01/09/2008	33	0102377645	SOLIZ CEDILLO SILVIA MARISOL	40	140,00		140,00		11,66	13,09			126,91	√ λ
01/09/2008	34	0101495828	TAMAYO PACHECO MARCO ANTONIO	25	100,00		100,00	8,33		9,35			98,98	√ λ
01/09/2008	35	0704050640	TORRES VIVANCO LUCIA MAGDALENA	25	100,00		100,00	8,33		9,35			98,98	√ λ
01/09/2008	36	0103588752	URGILES ORTIZ JENNY ELIZABETH	25	100,00		100,00	8,33		9,35			98,98	√ λ
01/09/2008	37	1600362329	VASQUEZ ORTIZ GEOVANNY EDMUNDO	25	100,00		100,00	8,33		9,35			98,98	√ λ
01/09/2010	38	0103203139	VILLAVICENCIO GUANANGA MARIA AUGUSTA	24	120,00		120,00	10,00		11,22		31,66	87,12	√ λ
01/09/2008	39	0103473815	ASTUDILLO RIVAS TANIA LORENA	46	220,00		220,00		18,33	20,57			199,43	√ λ
01/09/2008	40	0102201639	COLCHA NAREA FAUSTO EFRAIN	80	450,00		450,00	37,49		42,08			445,41	√ λ
01/09/2008	41	0102276292	CUESTA AVILA JUAN DE DIOS	46	240,00		240,00	19,99		22,44		150,00	87,55	√ λ
01/09/2008	42	0102138096	DURAZNO SILVA PABLO ANTONIO	80	300,00		300,00		24,99	28,05			271,95	√ λ
01/09/2008	43	0101649531	IDROVO OCHOA MARIA DE LOURDES	46	200,00		200,00		16,66	18,70			181,30	√ λ
01/09/2008	44	0100974682	ORELLANA ORTEGA JULIO ALFONSO	46	200,00		200,00	16,66		18,70			197,96	√ λ
01/09/2008	45	01102369707	OCAMPO OCAMPO NANCY CECILIA	30	140,00		140,00	11,66		13,09	100,36		38,21	√ λ
01/09/2008	46	0102415445	PINOS VERDUGO SANTIAGO JUVENAL	40	180,00		180,00	14,99		16,83			178,16	√ λ
01/09/2010	47	0104857529	TENESACA QUILAMBAQUI ROBERTO CARLOS	40	140,00		140,00	11,66		13,09			138,57	√ λ
01/09/2011	48	1400402606	MARIN VALLEJO MARIA ELISA	40	160,00		160,00			14,96			145,04	√ λ
01/09/2011	49	0301125399	VALDEZ MALDONADO JOSE GINES	25	120,00		120,00			11,22			108,78	√ λ
01/09/2011	50	0103551008	VILLA SANCHEZ IRMA MARIBEL	25	120,00		120,00			11,22			108,78	√ λ
11/02/2012	51	0101581841	PESANTEZ REGALADO ORLANDO ULISES	18	100,00		100,00			9,35			90,65	√ λ
11/02/2012	52	0102071719	CABRERA VICUÑA PATRICIA REMATA	18	100,00		100,00			9,35			90,65	√ λ
08/02/2012	53	0102485273	MIGUITAMA IÑIGUEZ GLADYS LUCILA	12	100,00		100,00			9,35			90,65	√ λ
04/02/2012	54	0102071721	PILLACELA MALLA RENE ROBINSON	25	100,00		100,00			9,35			90,65	√ λ
			SUMAN		**7.394,00**	-	**7.394,00**	**349,36**	**183,26**	**691,34**	**116,16**	**221,66**	**6.714,20**	√ λ

Mag. Natalia Largo
SUPERVISORA

Sra. Patricia Reyes
AUDITORA

A-40
10-18

ROL DE PAGOS MES DICIEMBRE 2012
PERSONAL EXTENSION DE EL VALLE

FECHA DE INGRESOS	Nº	C.I.	NOMBRES TUTORES	CARGA HORARIA	SUELDO	HORAS EXTRAS	TOTAL GANADO	FONDO DE RESERVA		9,35%	DESCUENTOS		VALOR RECIBIDO	TRANSFERENCIA	MARCA
								PAGADO	ACUMULADO		Prestamos IESS	Prestamos colegios			
01/09/2008	1	0103577136	ASTUDILLO GUERRERO LUIS GILBERTO	24	100,00	36,00	136,00	11,33		12,72			134,61	000000000013461	√ λ
01/09/2011	2	1103353403	BUSTAN ALEXANDRA	20	80,00		80,00	6,66		7,48			79,18	000000000007918	√ λ
01/09/2008	3	0102201423	CAJAMARCA QUINTUÑA JAIME RAMON	25	112,00	36,00	148,00	12,33		13,84			146,49	000000000014649	√ λ
01/09/2008	4	0102096526	DELEG LOJANO MIGUEL ANGEL	28	128,00		128,00	10,66		11,97			126,69	000000000012669	√ λ
01/09/2011	5	0104459987	GALARZA GALARZA DARWIN ERMEL	25	100,00		100,00	8,33		9,35			98,98	000000000009898	√ λ
01/09/2008	6	0102324563	GONZALEZ LOPEZ TANIA ESPERANZA	28	112,00		112,00	9,33		10,47			110,86	000000000011086	√ λ
01/09/2008	7	0104161146	ILLESCAS TACURIZO ILA ISABEL	24	100,00		100,00	8,33		9,35			98,98	000000000009898	√ λ
01/09/2008	8	0100951185	JARA CAMPOVERDE MARIANA DE JESUS	38	350,00		350,00		29,16	32,73			317,27	000000000031727	√ λ
01/09/2008	9	0104730064	NIEVES CRIOLLO SANDRA XIMENA	22	104,00		104,00	8,66		9,72			102,94	000000000010294	√ λ
01/09/2008	10	0101962918	PAUTE PEÑA GABRIEL EUGENIO	22	100,00	36,00	136,00	11,33		12,72			134,61	000000000013461	√ λ
01/09/2010	11	1400634414	PAUTE SANCHEZ CARLOS FABIAN	22	100,00	36,00	136,00	11,33		12,72			134,61	000000000013461	√ λ
01/09/2008	12	0103783627	QUILLIMERCHAN VICTOR PORFILIO	22	100,00		100,00	8,33		9,35			98,98	000000000009898	√ λ
01/09/2008	13	0104388871	SEGARRA VALAREZO JANETH ESPERANZA	48	170,00	70,00	240,00	19,99		22,44			237,55	000000000023755	√ λ
01/09/2010	14	0102486388	TOALOMBO RUIZ RUTH ISABEL	36	144,00		144,00	12,00		13,46			142,54	000000000014254	√ λ
01/09/2008	15	1400291686	TUBAY TORRES JANET MARLENE	24	100,00	36,00	136,00		11,33	12,72			123,28	000000000012328	√ λ
			SUMAN		**1.900,00**	**250,00**	**2.150,00**	**138,61**	**40,49**	**201,03**			**2.087,59**		

Mag. Natalia Largo
SUPERVISORA

Sra. Patricia Reyes
AUDITORA

√ Chequeado rol pagos

λ Confirmado aportes IESS

A-40
11-18

ROL DE PAGOS MES DICIEMBRE 2012

PERSONAL EXTENSION CAYAMBE

FECHA DE INGRESOS	Nº	C.I.	NOMBRES TUTORES	CARGA HORARIA	SUELDO	HORAS EXTRAS	TOTAL GANADO	FONDO DE RESERVA		9,35%	DESCUENTOS		VALOR RECIBIDO	TRANSFERENCIA	MARCA
								PAGADO	ACUMULAD		Prestamos IESS	Prestamos colegios			
01/04/2012	1	1750184457	ARRIETA GARATE IGANACIO ESTEBAN	40	160,00	40,00	200,00			18,70			181,30		√ λ
01/09/2011	2	1711245942	CAMPOVERDE VALDIVIEZO BAIRON ANIBAL	240	800,00		800,00		66,64	74,80			725,20	000000000072520	√ λ
01/09/2011	3	1707660864	CAMPOVERDE VALDIVIEZO JENNY NOEMI	40	160,00		160,00	13,33		14,96			158,37	000000000015837	√ λ
01/09/2011	4	1710587427	CEVALLOS SINCHE MARCO VINICIO	40	160,00		160,00	13,33		14,96			158,37	000000000015837	√ λ
01/09/2011	5	1714404413	CEVALLOS SINCHE NORMA LUCIA	40	160,00	80,00	240,00	19,99		22,44			237,55	000000000023755	√ λ
01/09/2011	6	1721162335	CHANCOSIMALDONADO VIVIANA ELIZABETH	40	160,00		160,00	13,33		14,96			158,37	000000000015837	√ λ
01/09/2011	7	1713504353	CHANGO JURADO CATALINA ALEXANDRA	40	160,00		160,00	13,33		14,96			158,37	000000000015837	√ λ
01/10/2012	8	1002000642	CHUQUIN GARZON ANA CECILIA	40	160,00		160,00			14,96			145,04		√ λ
01/04/2012	9	1704415783	GOMEZ ORQUERA FRANCISCO ANTONIO	40	160,00	40,00	200,00			18,70			181,30		√ λ
01/09/2011	10	1500368210	GREFA SALAZAR ALBERTO FRANCISCO	40	160,00		160,00	13,33		14,96			158,37		√ λ
01/10/2012	11	1718515131	LALALEO MONTESDEOCA ROSSANA ANABEL	40	160,00		160,00			14,96			145,04		√ λ
01/09/2011	12	1710810837	MANANGON MONTEROS JUAN CARLOS	40	160,00		160,00	13,33		14,96			158,37	000000000015837	√ λ
01/09/2011	13	1713765749	MONTEROS CHARRO EMERSON EDUARDO	40	160,00		160,00	13,33		14,96			158,37	000000000015837	√ λ
01/09/2011	14	1711241057	MOROCHO NUÑEZ JOSE EDDISON	40	160,00		160,00	13,33		14,96			158,37	000000000015837	√ λ
01/09/2011	15	1002476156	MOROCHO NUÑEZ MARCO VINICIO	40	160,00		160,00	13,33		14,96			158,37	000000000015837	√ λ
01/09/2011	16	0401254685	PEPINOZA CAICEDO LILIANA ALEXANDRA	40	160,00		160,00	13,33		14,96			158,37	000000000015837	√ λ
01/01/2012	17	1002232500	PERUGACHIECHEVERRIA LILIAN MERCEDES	40	160,00		160,00			14,96			145,04	000000000014504	√ λ
01/09/2011	18	1711750842	QUISHPE VILLALBA TITO HUMBERTO	40	160,00		160,00	13,33		14,96			158,37		√ λ
01/09/2011	19	1708066293	RENGEL BEJARANO SEGUNDO MANUEL	40	160,00		160,00	13,33		14,96			158,37	000000000015837	√ λ
01/09/2011	20	0104402599	ROJAS TOGRA ANITA CECILIA	40	160,00		160,00	13,33		14,96			158,37	000000000015837	√ λ
01/09/2011	21	1900443969	SUQUIMATAILO ANGEL MEDARDO	40	160,00		160,00	13,33		14,96			158,37	000000000015837	√ λ
01/09/2011	22	1001105673	VALENZUELA PASQUEL MARIA DEL CARMEN	40	160,00		160,00	13,33		14,96			158,37	000000000015837	√ λ
			SUMAN		**4.160,00**	**160,00**	**4.320,00**	**219,94**	**66,64**	**403,92**	-	-	**4.136,02**		

Mag. Natalia Largo
SUPERVISORA

Sra. Patricia Reyes
AUDITORA

√ Chequeado rol pagos

λ Confirmado aportes IESS

A-40
12-18

ROL DE PAGOS MES DICIEMBRE 2012

PERSONAL MATRIZ

FECHA DE INGRESOS	Nº	C.I.	NOMBRES TUTORES	CARGA HORARIA	SUELDO	HORAS EXTRAS	TOTAL GANADO	FONDO DE RESERVA		9,35%	DESCUENTOS		VALOR RECIBIDO	TRANSFERENCIA	MARCA
								PAGADO	ACUMULADO		Prestamos IESS	Prestamos colegios			
01/09/2008	1	0101702108	ANDRADE SERRANO HERNAN PATRICIO	25	100,00	32,00	132,00	11,00		12,34	**15,80**	29,32	85,54	000000000008554	√ λ
01/09/2010	2	0105024566	ANDRADE TEPAN EVA CRISTINA	30	120,00	36,00	156,00	12,99		14,59			154,40	000000000015440	√ λ
01/09/2008	3	0103473815	ASTUDILLO RIVAS TANIA LORENA	38	220,00		220,00		18,33	20,57			199,43	000000000019943	√ λ
01/09/2010	2	0301240651	AYALA NARANJO NANCY SOFIA	24	96,00	68,00	164,00	13,66		15,33			162,33	000000000016233	√ λ
01/09/2010	4	0102488533	BERMEO DIAZ MARCO VINICIO	10	120,00		120,00	10,00		11,22			118,78	000000000011878	√ λ
01/09/2010	5	0104473400	BERNAL REINO MARIA DE LOS ANGELES	36	120,00		120,00	10,00		11,22			118,78	000000000011878	√ λ
01/09/2010	6	0103633947	BRAVO MARQUEZ JUAN PABLO	25	100,00		100,00	8,33		9,35			98,98	000000000009898	√ λ
01/09/2008	7	0102123734	CABRERA AMAYA MONICA LUCIA	25	100,00		100,00		8,33	9,35			90,65	000000000009065	√ λ
01/09/2008	8	0102201738	CABRERA VICUÑA LUIS ALEJANDRO	24	96,00	36,00	132,00	11,00		12,34			130,66	000000000013066	√ λ
11/02/2012	9	0102071719	CABRERA VICUÑA PATRICIA REMATA	25	100,00		100,00			9,35			90,65	000000000009065	√ λ
01/09/2008	10	0101195717	CANDO MORA RUBEN MARCELO	25	100,00		100,00	8,33		9,35			98,98	000000000009898	√ λ
01/09/2008	11	0102216926	CARDENAS PULLA GLORIA ALICIA	25	100,00	32,00	132,00		11,00	12,34	14,43		105,23		√ λ
01/10/2010	12	0103031951	CASTILLO ULLOA JHOANNA FERNANDA	32	128,00		128,00	10,66		11,97			126,69	000000000012669	√ λ
01/09/2008	13	0102210796	CEDILLO RODAS SONIA LUISA	32	128,00		128,00	10,66		11,97			126,69		√ λ
01/03/2009	14	0102201928	CHASIARIAS JUAN ALFREDO	25	100,00		100,00		8,33	9,35			90,65	000000000009065	√ λ
01/09/2008	15	0102276292	CUESTA AVILA JUAN DE DIOS	58	348,00		348,00	28,99		32,54		150,00	194,45	000000000019445	√ λ
01/09/2008	16	0102488657	CURAY CORREA LUIS VICENTE	25	100,00		100,00	8,33		9,35			98,98	000000000009898	√ λ
01/09/2008	17	0102138096	DURAZNO SILVA PABLO ANTONIO	60	450,00		450,00		37,49	42,08			407,92	000000000040792	√ λ
01/09/2008	18	1103746622	ESPINOSA ESPINOSA MELIDA ALEXANDRA	25	100,00		100,00	8,33		9,35			98,98	000000000009898	√ λ
01/09/2008	19	0102656287	FAICAN CORONEL JANETH EUFEMIA	68	240,00		240,00		19,99	22,44			217,56	000000000021756	√ λ
01/09/2008	20	0102425550	GUZHÑAY PADILLA NORMA BEATRIZ	32	128,00	36,00	164,00		13,66	15,33			148,67	000000000014867	√ λ
01/09/2008	21	0101649531	IDROVO OCHOA MARIA DE LOURDES	38	200,00		200,00		16,66	18,70			181,30	000000000018130	√ λ
01/09/2008	22	0101304202	LOPEZ AREVALO ISABEL	28	112,00		112,00	9,33		10,47			110,86	000000000011086	√ λ
01/11/2009	23	0102870151	LUZURIAGA CORONEL DIANA FRANCISCA	24	96,00	36,00	132,00	11,00		12,34			130,66	000000000013066	√ λ
01/09/2011	24	1400402606	MARIN VALLEJO MARIA ELISA	36	160,00		160,00	13,33		14,96			158,37	000000000015837	√ λ
01/09/2008	25	0102392297	MEJIA NAULA PEDRO IVAN	68	240,00		240,00		19,99	22,44			217,56	000000000021756	√ λ
01/09/2008	26	0101678290	MENDEZ TORRES MARCELO BENJAMIN	28	112,00	36,00	148,00	12,33		13,84			146,49	000000000014649	√ λ
08/02/2012	27	0102485273	MIGUITAMA IÑIGUEZ GLADYS LUCILA	25	100,00		100,00			9,35			90,65	000000000009065	√ λ
01/09/2008	28	0102586153	MONCAYO ORTIZ LUIS FERNANDO	25	100,00		100,00	8,33		9,35			98,98	000000000009898	√ λ
01/09/2008	29	0101234748	NUÑEZ VASQUEZ IVAN PATRICIO	28	112,00		112,00	9,33		10,47			110,86	000000000011086	√ λ
01/09/2008	30	01102369707	OCAMPO OCAMPO NANCY CECILIA	30	140,00		140,00	11,66		13,09	100,36		38,21	000000000003821	√ λ
01/09/2008	31	0102539376	OCHOA CORONEL GUSTAVO PATRICIO	28	112,00		112,00	9,33		10,47			110,86	000000000011086	√ λ
01/09/2008	32	0100974682	ORELLANA ORTEGA JULIO ALFONSO	38	200,00		200,00	16,66		18,70			197,96	000000000019796	√ λ
01/09/2008	33	0102450608	OTAVALO PICON MARTHA NARCISA	25	100,00		100,00	8,33		9,35			98,98	000000000009898	√ λ
01/09/2008	34	0101880763	PAEZ CHALCO MARTIN ALFONSO	68	240,00		240,00		19,99	22,44			217,56	000000000021756	√ λ
11/02/2012	35	0101581841	PESANTEZ REGALADO ORLANDO ULISES	28	112,00	36,00	148,00			13,84			134,16	000000000013416	√ λ
04/02/2012	36	0102071721	PILLACELA MALLA RENE ROBINSON	25	100,00		100,00			9,35			90,65	000000000009065	√ λ
01/09/2008	37	0102415445	PINOS VERDUGO SANTIAGO JUVENAL	30	180,00		180,00	14,99		16,83			178,16	000000000017816	√ λ
01/08/2012	38	0102420379	POLO TAPIA MAURICIO FERNANDO	56	350,00		350,00			32,73			317,27	000000000031727	√ λ
01/09/2008	39	0104281910	QUINDE CHAVEZ ADRIANA JACKELINE	25	100,00		100,00	8,33		9,35			98,98	000000000009898	√ λ
01/09/2008	40	0102057965	RIOS RIOS LUZ MARIA	28	112,00		112,00		9,33	10,47			101,53	000000000010153	√ λ
01/09/2008	41	0101948164	RODAS CARDENAS PEDRO ROLANDO	25	100,00		100,00		8,33	9,35	90,65		0,00		√ λ
01/09/2008	42	0104026968	SALAMEA MERCHAN JUAN PABLO	25	100,00		100,00	8,33		9,35			98,98	000000000009898	√ λ
01/09/2008	43	0102377645	SOLIZ CEDILLO SILVIA MARISOL	36	140,00		140,00		11,66	13,09			126,91	000000000012691	√ λ
01/09/2008	44	0101495828	TAMAYO PACHECO MARCO ANTONIO	24	96,00	36,00	132,00	11,00		12,34			130,66	000000000013066	√ λ
01/09/2008	45	0704050640	TORRES VIVIANCO LUCIA MAGDALENA	25	100,00		100,00	8,33		9,35			98,98	000000000009898	√ λ
01/09/2008	46	0103588752	URGILES ORTIZ JENNY ELIZABETH	25	100,00		100,00	8,33		9,35			98,98	000000000009898	√ λ
01/09/2008	47	1600362329	VASQUEZ ORTIZ GEOVANNY EDMUNDO	32	128,00	36,00	164,00	13,66		15,33			162,33	000000000016233	√ λ
01/09/2010	48	0103203139	VILLAVICENCIO GUANANGA MARIA AUGUSTA	24	96,00	68,00	164,00	13,66		15,33			162,33	000000000016233	√ λ
			SUMAN		**6.932,00**	**488,00**	**7.420,00**	**348,53**	**203,09**	**693,77**	**221,24**	**179,32**	**6674,22**		

Mag. Natalia Largo
SUPERVISORA

Sra. Patricia Reyes
AUDITORA

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI – CUENCA

A-40
13-18

EXAMEN ESPECIAL

Periodo: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

Rubro: Remuneraciones

CEDULA ANALÍTICA DE REMUNERACIONES PERSONAL DOCENTE – BENEFICIOS DE LEY

DECIMO CUARTO SUELDO

DEL 1 AGOSTO 2011 AL 31 JULIO 2012

EXTENSION DEL VALLE

FECHA DE INGRESOS	Nº	C.I.	NOMBRES TUTORES	CARGA HORARIA	DIAS TRABAJADOS	TOTAL PAGADO	MARCAS
01/09/2008	1	0103577136	ASTUDILLO GUERRERO LUIS GILBERTO	28	360	34.07	√ λ
01/09/2010	2	0301240651	AYALA NARANJO NANCY SOFIA	28	360	34.07	√ λ
01/09/2011	3	1103353403	BUSTAN ALEXANDRA	20	330	22.31	√ λ
01/09/2008	4	0102201423	CAJAMARCA QUINTUÑA JAIME RAMON	27	360	32.85	√ λ
01/09/2008	5	0102096526	DELEG LOJANO MIGUEL ANGEL	28	360	34.07	√ λ
01/09/2011	6	0104459987	GALARZA GALARZA DARWIN ERMEL	25	330	27.88	√ λ
01/09/2008	7	0102324563	GONZALEZ LOPEZ TANIA ESPERANZA	28	360	34.07	√ λ
01/09/2008	8	0104161146	ILLESCAS TACURI ZOILA ISABEL	25	360	30.42	√ λ
01/09/2008	9	0100951185	JARA CAMPOVERDE MARIANA DE JESUS	28	360	34.07	√ λ
01/09/2008	10	0104730064	NIEVES CRIOLLO SANDRA XIMENA	26	360	31.63	√ λ
01/09/2008	11	0101962918	PAUTE PEÑA GABRIEL EUGENIO	80	360	97.33	√ λ
01/09/2010	12	1400634414	PAUTE SANCHEZ CARLOS FABIAN	25	360	30.42	√ λ
01/09/2008	13	0103783627	QUILLI MERCHAN VICTOR PORFILIO	25	360	30.42	√ λ
01/09/2008	14	0104388871	SEGARRA VALAREZO JANETH ESPERANZA	40	360	48.67	√ λ
01/09/2010	15	0102486388	TOALOMBO RUIZ RUTH ISABEL	36	360	43.80	√ λ
01/09/2008	16	1400291686	TUBAY TORRES JANET MARLENE	25	360	30.42	√ λ
			SUMAN			**596.47**	

Mag. Natalia Largo
SUPERVISORA

Sra. Patricia Reyes
AUDITORA

A-40

DECIMO CUARTO SUELDO

DEL 1 AGOSTO 2011 AL 31 JULIO 2012

EXTENSION DE PATADEL

FECHA DE INGRESOS	Nº	C.I.	NOMBRES TUTORES	CARGA HORARIA	DIAS TRABAJADOS	TOTAL PAGADO	MARCAS
01/09/2010	1	0102655156	CARRILLO MALDONADO MARIA DE LOURDES	26	360	31.63	√ λ
18/02/2012	2	1716904501	CUMBE CRUZ LORENA ELIZABETH	26	180	15.82	√ λ
01/09/2008	3	0101242238	CUMBE TAPIA LUIS EDUARDO	28	360	34.07	√ λ
01/09/2008	4	0101665081	GARCIA MACANCELA MIGUEL ANGEL	40	360	48.67	√ λ
01/09/2008	5	0102903960	GUANUCHE RAMIREZ DIANA GABRIELA	40	360	48.67	√ λ
01/09/2011	6	0102967411	QUINTUÑA MACANCELA JUAN FRANCISCO	26	330	29.00	√ λ
01/09/2008	7	0101470391	SACAQUIRIN ZOILA CECILIA	26	360	31.63	√ λ
01/09/2008	8	0103131819	TENECELA TOLEDO LIGIA MARINA	26	360	31.63	√ λ
			SUMAN			**271.11**	

Mag. Natalia Largo
SUPERVISORA

Sra. Patricia Reyes
AUDITORA

√ Chequeado nomina pagos

λ Confirmado nomina aprobada Ministerio Laboral

A-40
15-18

DECIMO CUARTO SUELDO

DEL 1 AGOSTO 2011 AL 31 JULIO 2012

MATRIZ

FECHA DE INGRESOS	Nº	C.I.	NOMBRES TUTORES	CARGA HORARIA	DIAS TRABAJADOS	TOTAL PAGADO	MARCAS
01/09/2011	1	0102603818	ABAD SANTANA MYRIAM CRISTINA	25	330	27.88	√ λ
01/09/2008	2	0101702108	ANDRADE SERRANO HERNAN PATRICIO	30	360	36.50	√ λ
01/09/2010	3	0105024566	ANDRADE TEPAN EVA CRISTINA	26	360	31.63	√ λ
01/09/2008	4	0103473815	ASTUDILLO RIVAS TANIA LORENA	46	360	55.97	√ λ
01/09/2010	5	0102488533	BERMEO DIAZ MARCO VINICIO	30	360	36.50	√ λ
01/09/2010	6	0104473400	BERNAL REINO MARIA DE LOS ANGELES	26	360	31.63	√ λ
01/09/2010	7	0103633947	BRAVO MARQUEZ JUAN PABLO	25	360	30.42	√ λ
01/09/2008	8	0102123734	CABRERA AMAYA MONICA LUCIA	25	360	30.42	√ λ
01/09/2008	9	0102201738	CABRERA VICUÑA LUIS ALEJANDRO	25	360	30.42	√ λ
11/02/2012	10	0102071719	CABRERA VICUÑA PATRICIA REMATA	25	180	15.21	√ λ
01/09/2008	11	0101195717	CANDO MORA RUBEN MARCELO	25	360	30.42	√ λ
01/09/2008	12	0102216926	CARDENAS PULLA GLORIA ALICIA	25	360	30.42	√ λ
22/10/2011	13	1101934089	CASTILLO GONZALEZ LUZ MARINA	25	300	25.35	√ λ
01/10/2010	14	0103031951	CASTILLO ULLOA JHOANNA FERNANDA	28	360	34.07	√ λ
01/09/2008	15	0102210796	CEDILLO RODAS SONIA LUISA	28	360	34.07	√ λ
01/03/2009	16	0102201928	CHASI ARIAS JUAN ALFREDO	25	360	30.42	√ λ
01/09/2008	17	0102201639	COLCHA NAREA FAUSTO EFRAIN	80	360	97.33	√ λ
01/09/2008	18	0102276292	CUESTA AVILA JUAN DE DIOS	46	360	55.97	√ λ
01/09/2008	19	0102488657	CURAY CORREA LUIS VICENTE	28	360	34.07	√ λ
01/09/2008	20	0102138096	DURAZNO SILVA PABLO ANTONIO	80	360	97.33	√ λ
01/09/2008	21	1103746622	ESPINOSA ESPINOSA MELIDA ALEXANDRA	24	360	29.20	√ λ
01/09/2008	22	0102656287	FAICAN CORONEL JANETH EUFEMIA	80	360	97.33	√ λ
01/09/2008	23	0102425550	GUZHÑAY PADILLA NORMA BEATRIZ	25	360	30.42	√ λ
01/09/2008	24	0101649531	IDROVO OCHOA MARIA DE LOURDES	46	360	55.97	√ λ
01/09/2008	25	0101304202	LOPEZ AREVALO ISABEL	32	360	38.93	√ λ
01/11/2009	26	0102870151	LUZURIAGA CORONEL DIANA FRANCISCA	25	360	30.42	√ λ
01/09/2011	27	1400402606	MARIN VALLEJO MARIA ELISA	40	330	44.61	√ λ
01/09/2008	28	0102392297	MEJIA NAULA PEDRO IVAN	80	360	97.33	√ λ
01/09/2008	29	0101678290	MENDEZ TORRES MARCELO BENJAMIN	28	360	34.07	√ λ
08/02/2012	30	0102485273	MIGUITAMA IÑIGUEZ GLADYS LUCILA	25	180	15.21	√ λ
01/09/2008	31	0102586153	MONCAYO ORTIZ LUIS FERNANDO	25	360	30.42	√ λ
01/09/2008	32	0101234748	NUÑEZ VASQUEZ IVAN PATRICIO	25	360	30.42	√ λ
01/09/2008	33	1102369707	OCAMPO OCAMPO NANCY CECILIA	30	360	36.50	√ λ
01/09/2008	34	0102539376	OCHOA CORONEL GUSTAVO PATRICIO	28	360	34.07	√ λ
01/09/2008	35	0100974682	ORELLANA ORTEGA JULIO ALFONSO	46	360	55.97	√ λ
01/09/2008	36	0102450608	OTAVALO PICON MARTHA NARCISA	25	360	30.42	√ λ
01/09/2008	37	0101880763	PAEZ CHALCO MARTIN ALFONSO	80	360	97.33	√ λ
11/02/2012	38	0101581841	PESANTEZ REGALADO ORLANDO ULISES	25	180	15.21	√ λ
04/02/2012	39	0102071721	PILLACELA MALLA RENE ROBINSON	25	180	15.21	√ λ
01/09/2008	40	0102415445	PINOS VERDUGO SANTIAGO JUVENAL	40	360	48.67	√ λ
01/09/2008	41	0104281910	QUINDE CHAVEZ ADRIANA JACKELINE	25	360	30.42	√ λ
01/09/2008	42	0103104188	RAMON ORELLANA GUILLERMO FERNANDO	29	360	35.28	√ λ
01/09/2008	43	0102057965	RIOS RIOS LUZ MARIA	25	360	30.42	√ λ
01/09/2008	44	0101948164	RODAS CARDENAS PEDRO ROLANDO	25	360	30.42	√ λ
01/09/2008	45	0104026968	SALAMEA MERCHAN JUAN PABLO	35	360	42.58	√ λ
01/09/2008	46	0102377645	SOLIZ CEDILLO SILVIA MARISOL	40	360	48.67	√ λ
01/09/2008	47	0101495828	TAMAYO PACHECO MARCO ANTONIO	25	360	30.42	√ λ
01/09/2010	48	0104857529	TENESACA QUILAMBAQUI ROBERTO CARLOS	40	360	48.67	√ λ
01/09/2008	49	0704050640	TORRES VIVIANCO LUCIA MAGDALENA	25	360	30.42	√ λ
01/09/2008	50	0103588752	URGILES ORTIZ JENNY ELIZABETH	25	360	30.42	√ λ
01/09/2011	51	0301125399	VALDEZ MALDONADO JOSE GINES	25	330	27.88	√ λ
01/09/2008	52	1600362329	VASQUEZ ORTIZ GEOVANNY EDMUNDO	25	360	30.42	√ λ
01/09/2011	53	0103551008	VILLA SANCHEZ IRMA MARIBEL	25	330	27.88	√ λ
01/09/2010	54	0103203139	VILLAVICENCIO GUANANGA MARIA AUGUSTA	24	360	29.20	√ λ
			SUMAN			**2 136.77**	

Mag. Natalia Largo

SUPERVISORA

Sra. Patricia Reyes

AUDITORA

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI – CUENCA

A-40
16-16

EXAMEN ESPECIAL

Periodo: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012

Rubro: Remuneraciones

CEDULA ANALÍTICA DE REMUNERACIONES

COMENTARIO:

Luego de la revisión de la documentación auxiliar que posee la institución educativa se pudo verificar que se encuentra razonablemente contabilizados los gastos por concepto de sueldos, salarios y sus respectivos beneficios de ley para cada personal que labora en la entidad educativa, cumpliendo con las normas establecidas en la ley.

CONCLUSIONES:

La Unidad Educativa mantiene archivos del personal y además se evidencio que se cumple con la reglamentación vigente.

RECOMENDACIONES:

AL RECTOR disponer de un software de roles que facilite el pago de la nómina de manera eficiente.

ELABORADO POR: LPRP	**REVISADO POR :** NLS	**FECHA:** 18-06-2013

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA
MARIO RIZZINI - CUENCA

EXAMEN ESPECIAL

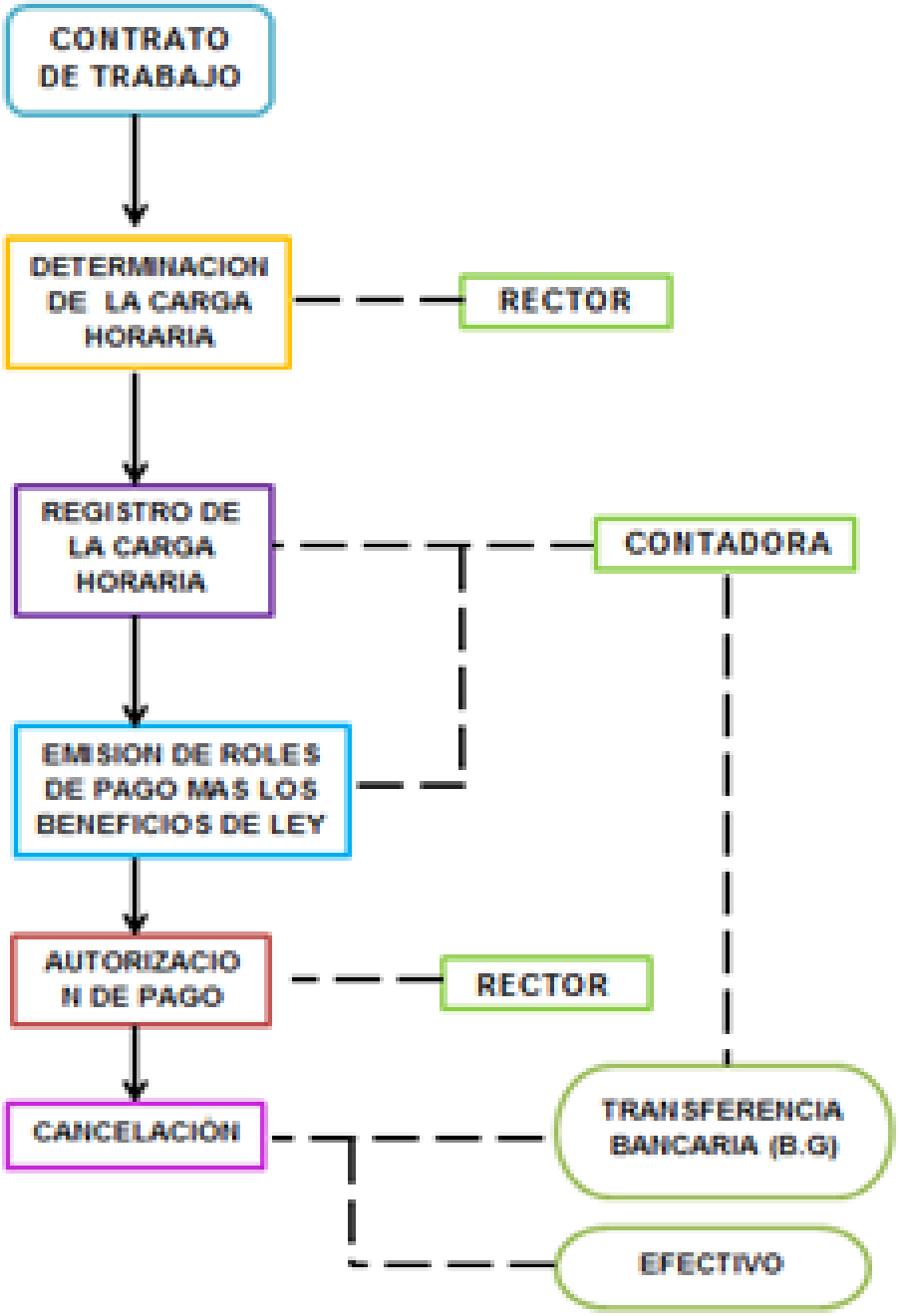
PERIODO: Enero - Diciembre del 2012

FLUJO GRAMA DE GASTOS

F – 40

1 - 1

RUBRO: Remuneración



UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA "MARIO RIZZINI"
AÑO LECTIVO 2011-2012
ROL DE PAGOS MES DE ABRIL DEL 2012 MATRIZ

01/09/2008	29	0103104188	RAMON ORELLANA GUILLERMO FERNANDO	29	116,00	24,00	11,66		13,09			138,57		
01/09/2008	30	0102057965	RIOS RIOS LUZ MARIA	25	100,00			8,33	9,35			90,65		
01/09/2008	31	0101948164	RODAS CARDENAS PEDRO ROLANDO	25	100,00			8,33	9,35			90,65		
01/09/2008	32	0104026968	SALAMEA MERCHAN JUAN PABLO	31	124,00		10,33		11,59		122,74	0,00		
01/09/2008	33	0102377645	SOLIZ CEDILLO SILVIA MARISOL	40	140,00			11,66	13,09		34,98	91,93		
01/09/2008	34	0101495828	TAMAYO PACHECO MARCO ANTONIO	25	100,00		8,33		9,35			98,98		
01/09/2008	35	0704050640	TORRES VIVIANCO LUCIA MAGDALENA	25	100,00		8,33		9,35			98,98		
01/09/2008	36	0103588752	URGILES ORTIZ JENNY ELIZABETH	25	100,00	24,00	10,33		11,59			122,74		
01/09/2008	37	1600362329	VASQUEZ ORTIZ GEOVANNY EDMUNDO	25	100,00	24,00	10,33		11,59			122,74		
01/09/2010	38	0103203139	VILLAVICENCIO GUANANGA MARIA AUGUSTA	24	120,00	24,00	12,00		13,46			142,53		
01/09/2008	39	0103473815	ASTUDILLO RIVAS TANIA LORENA	46	220,00			18,33	20,57			199,43		
01/09/2008	40	0102201639	COLCHA NAREA FAUSTO EFRAIN	80	450,00		37,49		42,08			445,41		
01/09/2008	41	0102276292	CUESTA AVILA JUAN DE DIOS	46	240,00		19,99		22,44		163,73	73,82		
01/09/2008	42	0102138096	DURAZNO SILVA PABLO ANTONIO	80	300,00			24,99	28,05			271,95		
01/09/2008	43	0101649531	IDROVO OCHOA MARIA DE LOURDES	46	200,00			16,66	18,70			181,30		
01/09/2008	44	0100974682	ORELLANA ORTEGA JULIO ALFONSO	46	200,00		16,66		18,70			197,96		
01/09/2008	45	01102369707	OCAMPO OCAMPO NANCY CECILIA	30	140,00		11,66		13,09			138,57		
01/09/2008	46	0102415445	PINOS VERDUGO SANTIAGO JUVENAL	40	180,00		14,99		16,83			178,16		
01/09/2010	47	0104857529	TENESACA QUILAMBAQUI ROBERTO CARLOS	40	140,00		11,66		13,09		138,57	0,00		
01/09/2011	48	1400402606	MARIN VALLEJO MARIA ELISA	40	160,00				14,96			145,04		
01/09/2011	49	0301125399	VALDEZ MALDONADO JOSE GINES	25	120,00				11,22			108,78		
01/09/2011	50	0103551008	VILLA SANCHEZ IRMA MARIBEL	25	120,00				11,22			108,78		
11/02/2012	51	0101581841	PESANTEZ REGALADO ORLANDO ULISES	18	100,00				9,35		35,47	55,18		
11/02/2012	52	0102071719	CABRERA VICUÑA PATRICIA REMATA	18	100,00				9,35			90,65		
08/02/2012	53	0102485273	MIGUITAMA IÑIGUEZ GLADYS LUCILA	12	100,00				9,35			90,65		
04/02/2012	54	0102071721	PILLACELA MALLA RENE ROBINSON	25	100,00				9,35			90,65		
			SUMAN		7.378,00	496,00	385,35	187,26	736,22	-	1.017,22	6.505,91		

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI
ROL PAGOS PERSONAL ADMINISTRATIVO
SUELDO MES ABRIL 2012

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	DIAS	CARGO	SALARIO	FONDO DE RESERVA		DESCUENTOS			TOTAL DESCUENTOS	TOTAL PAGADO	FIRMA
					PAGADO	ACUMULADO	RENTA	I.E.SS.	PRESTAMO			
1	FARFAN PACHECO PABLO	30	RECTOR	2.174,55	181,14		287,80	203,32	100,00	591,12	1.764,57	
2	ZEAS JIMENEZ MARTHA CELINA	30	SECRETARIA	880,00	73,30		0,00	82,28	276,25	358,53	594,77	
3	REYES PEREZ PATRICIA LEOPOLDINA	30	CONTADORA	1.000,00		83,30	0,00	93,50	448,14	541,64	458,36	
4	LUPERCIO CAMPOVERDE OLGA SUSANA	30	AUX.CONTABLE	740,00	61,64		0,00	69,19		69,19	732,45	
5	POLO TAPIA MAURICIO FERNANDO	30	PROGRAMADOR	750,00	62,48		0,00	70,13	97,95	168,08	644,40	
6	FARFAN PACHECO ADOLFO ABEL	15	PLANIFICACION	700,00		58,31	0,00	65,45	30,00	95,45	604,55	
7	TAPIA ASTUDILLO SEGUNDO JUSTICIANO	15	VICERRECTOR	700,00		58,31	0,00	65,45		65,45	634,55	
8	MOSQUERA AVILA VERONICA	30	SEC-CONTABLE	400,00		33,32	0,00	37,40		37,40	362,60	
9	UCHO NARVAEZ MANUEL JESUS	30	CONSERJE	292,29		24,35		27,33		27,33	264,96	
10	BANDA CORDOVA JUAN CARLOS	30	CONSERJE	294,92	24,57			27,58		27,58	291,91	
	SUMAN			7.931,76	403,13	257,59	287,80	741,62	952,34	1.981,76	6.353,13	

APROBADO

Lcdo. Pablo Farfan Pacheco
RECTORADO

ELABORADO

CPA. Patricia Reyes P.
CONTADORA

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA "MARIO RIZZINI"
AÑO LECTIVO 2011-2012
ROL DE PAGOS MES DE ABRIL DEL 2012
EXTENSION DE PATADEL

FECHA DE INGRESOS	Nº	C.I.	NOMBRES TUTORES	CARGA HORARIA	SUELDO	HORAS EXTRAS	FONDO DE RESERVA		9,35%	DESCUENTOS		VALOR RECIBIDO	FIRMA
							PAGADO	ACUMULADO		Prestamos IESS	Prestamos colegios		
01/09/2010	1	0102655156	CARRILLO MALDONADO MARIA DE LOURDES	26	104,00		8,66		9,72			102,94	
01/09/2008	2	0101242238	CUMBE TAPIA LUIS EDUARDO	28	112,00		9,33		10,47			110,86	
01/09/2008	3	0101665081	GARCIA MACANCELA MIGUEL ANGEL	40	250,00		20,83		23,38			247,45	
01/09/2008	4	0102903960	GUANUCHE RAMIREZ DIANA GABRIELA	40	170,00		14,16		15,90			168,27	
01/09/2011	5	0102967411	QUINTUÑA MACANCELA JUAN FRANCISCO	26	104,00				9,72			94,28	
01/09/2008	6	0101470391	SACAQUIRIN ZOILA CECILIA	26	104,00		8,66		9,72			102,94	
01/09/2008	7	0103131819	TENECELA TOLEDO LIGIA MARINA	26	104,00		8,66		9,72			102,94	
18/02/2012	8	1716904501	CUMBE CRUZ LORENA ELIZABETH	13	104,00				9,72			94,28	
			SUMAN		1.052,00	-	70,31	-	98,36	-	-	1.023,94	

APROBADO
Lcdo. Pablo Farfan Pache
RECTORADO

ELABORADO
CPA. Patricia Reyes P.
CONTADORA

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA "MARIO RIZZINI"
AÑO LECTIVO 2011-2012
ROL DE PAGOS MES DE ABRIL DEL 2012
CENTRO DON BOSCO CAYAMBE

FECHA DE INGRESOS	Nº	C.I.	NOMBRES TUTORES	CARGA HORARIA	SUELDO	HORAS EXTRAS	FONDO DE RESERVA		9,35%	DESCUENTOS		VALOR RECIBIDO	FIRMA
							PAGADO	ACUMULADO		Prestamos IESS	Prestamos colegios		
01/09/2011	1	1711245942	CAMPOVERDE VALDIVIEZO BAIRON ANIBAL	240	800,00				74,80			725,20	
01/09/2011	2	1707660864	CAMPOVERDE VALDIVIEZO JENNY NOEMI	40	160,00				14,96			145,04	
01/09/2011	3	1710587427	CEVALLOS SINCHE MARCO VINICIO	40	160,00				14,96			145,04	
01/09/2011	4	1721162335	CHANCOSI MALDONADO VIVIANA ELIZABETH	40	160,00				14,96			145,04	
01/09/2011	5	1500368210	GREFA SALAZAR ALBERTO FRANCISCO	40	160,00				14,96			145,04	
01/09/2011	6	1710810837	MANANGON MONTEROS JUAN CARLOS	40	160,00				14,96			145,04	
01/09/2011	7	1713765749	MONTEROS CHARRO EMERSON EDUARDO	40	160,00				14,96			145,04	
01/09/2011	8	1711241057	MOROCHO NUÑEZ JOSE EDDISON	40	160,00				14,96			145,04	
01/09/2011	9	1002476156	MOROCHO NUÑEZ MARCO VINICIO	40	160,00				14,96			145,04	
01/09/2011	10	0401254685	PEPINOZA CAICEDO LILIANA ALEXANDRA	40	160,00				14,96			145,04	
01/09/2011	11	1711750842	QUISHPE VILLALBA TITO HUMBERTO	40	160,00				14,96			145,04	
01/09/2011	12	1708066293	RENGEL BEJARANO SEGUNDO MANUEL	40	160,00				14,96	36,08		108,96	
01/09/2011	13	0104402599	ROJAS TOGRA ANITA CECILIA	40	160,00				14,96			145,04	
01/09/2011	14	1900443969	SUQUI MATAILO ANGEL MEDARDO	40	160,00				14,96			145,04	
01/09/2011	15	1713504353	CHANGO JURADO CATALINA ALEXANDRA	40	160,00				14,96			145,04	
01/09/2011	16	1001105673	VALENZUELA PASQUEL MARIA DEL CARMEN	40	160,00				14,96			145,04	
01/09/2011	17	1714404413	CEVALLOS SINCHE NORMA LUCIA	40	160,00				14,96			145,04	
01/01/2012	18	1002232500	PERUGACHI ECHEVERRIA LILIAN MERCEDES	40	160,00				14,96			145,04	
01/04/2012	19	1704415783	GOMEZ ORQUERA FRANCISCO ANTONIO	40	160,00	40,00			18,70			181,30	
01/04/2012	20	1750184457	ARRIETA GARATE IGANACIO ESTEBAN	40	160,00	40,00			18,70			181,30	
01/04/2012	21	0201714953	CHAVEZ PANTI JOSE LUIS	40	160,00	40,00			18,70			181,30	
			SUMAN		4.000,00	120,00	-	-	385,22	36,08	-	3.698,70	

APROBADO

Lcdo. Pablo Farfan Pachero
RECTORADO

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI RECTORADO

ELABORADO

Lcda. Mariela Re...
CONTADORA

169

año2

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA "MARIO RIZZINI"
ROL PAGOS MES AGOSTO 2012

PERSONAL MATRIZ

FECHA DE INGRESOS	Nº	C.I.	NOMBRES TUTORES	CARGA HORARIA	SUELDO	HORAS EXTRAS	FONDO DE RESERVA		9,35%	DESCUENTOS		VALOR RECIBIDO	VALOR RECIBIDO	FIRMA
							PAGADO	ACUMULADO		Prestamos IESS	Prestamos colegios			
01/09/2011	1	0102603818	ABAD SANTANA MYRIAM CRISTINA	25	100,00		100,00			9,35			90,65	
01/09/2010	2	0105024566	ANDRADE TEPAN EVA CRISTINA	26,25	120,00		120,00	10,00		11,22			118,78	
01/09/2008	3	0101702108	ANDRADE SERRANO HERNAN PATRICIO	30	120,00		120,00	10,00		11,22	15,80		102,98	
01/09/2010	4	0104473400	BERNAL REINO MARIA DE LOS ANGELES	26,5	120,00		120,00	10,00		11,22		40,00	78,78	
01/09/2010	5	0102488533	BERMEO DIAZ MARCO VINICIO	30	120,00		120,00	10,00		11,22			118,78	
01/09/2010	6	0103633947	BRAVO MARQUEZ JUAN PABLO	25	100,00		100,00	8,33		9,35			98,98	
01/09/2008	7	0102123734	CABRERA AMAYA MONICA LUCIA	25	120,00		120,00		10,00	11,22			108,78	
01/09/2008	8	0102201738	CABRERA VICUÑA LUIS ALEJANDRO	25	100,00		100,00	8,33		9,35			98,98	
01/09/2008	9	0101195717	CANDO MORA RUBEN MARCELO	25	100,00		100,00	8,33		9,35			98,98	
01/09/2008	10	0102216926	CARDENAS PULLA GLORIA ALICIA	25	100,00		100,00		8,33	9,35			90,65	
01/09/2008	11	0102210796	CEDILLO RODAS SONIA LUISA	28	112,00		112,00	9,33		10,47			110,86	
01/10/2010	12	0103031951	CASTILLO ULLOA JHOANNA FERNANDA	28	112,00		112,00	9,33		10,47			110,86	
22/10/2011	13	1101934089	CASTILLO GONZALEZ LUZ MARINA	25	100,00		100,00			9,35			90,65	
01/03/2009	14	0102201928	CHASI ARIAS JUAN ALFREDO	25	100,00		100,00	8,33		9,35			98,98	
01/09/2008	15	0102488657	CURAY CORREA LUIS VICENTE	28	112,00		112,00	9,33		10,47			110,86	
01/09/2008	16	1103746622	ESPINOSA ESPINOSA MELIDA ALEXANDRA	24	100,00		100,00		8,33	9,35			90,65	
01/09/2008	17	0102656287	FAICAN CORONEL JANETH EUFEMIA	80	240,00		240,00		19,99	22,44			217,56	
01/09/2008	18	0102425550	GUZHÑAY PADILLA NORMA BEATRIZ	25	100,00		100,00		8,33	9,35			90,65	
01/09/2008	19	0101304202	LOPEZ AREVALO ISABEL	32	128,00		128,00	10,66		11,97			126,69	
01/11/2009	20	0102870151	LUZURIAGA CORONEL DIANA FRANCISCA	25	100,00		100,00	8,33		9,35			98,98	
01/09/2008	21	0102392297	MEJIA NAULA PEDRO IVAN	80	240,00		240,00		19,99	22,44			217,56	
01/09/2008	22	0101678290	MENDEZ TORRES MARCELO BENJAMIN	28	112,00		112,00	9,33		10,47			110,86	
01/09/2008	23	0102586153	MONCAYO ORTIZ LUIS FERNANDO	25	100,00		100,00	8,33		9,35			98,98	
01/09/2008	24	0101234748	NUÑEZ VASQUEZ IVAN PATRICIO	25	100,00		100,00	8,33		9,35			98,98	
01/09/2008	25	0102539376	OCHOA CORONEL GUSTAVO PATRICIO	28	112,00		112,00	9,33		10,47			110,86	
01/09/2008	26	0102450608	OTAVALO PICON MARTHA NARCISA	25	100,00		100,00	8,33		9,35			98,98	
01/09/2008	27	0101880763	PAEZ CHALCO MARTIN ALFONSO	80	240,00		240,00		19,99	22,44			217,56	
01/09/2008	28	0104281910	QUINDE CHAVEZ ADRIANA JACKELINE	25	100,00		100,00	8,33		9,35			98,98	
01/09/2008	29	0103104188	RAMON ORELLANA GUILLERMO FERNANDO	29	116,00		116,00	9,66		10,85			114,82	
01/09/2008	30	0102057965	RIOS RIOS LUZ MARIA	25	100,00		100,00		8,33	9,35			90,65	

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA "MARIO RIZZINI"
ROL PAGOS MES AGOSTO 2012

01/09/2008	31	0101948164	RODAS CARDENAS PEDRO ROLANDO	25	100,00		100,00		8,33	9,35			90,65	
01/09/2008	32	0104026968	SALAMEA MERCHAN JUAN PABLO	35	140,00		140,00	11,66		13,09			138,57	
01/09/2008	33	0102377645	SOLIZ CEDILLO SILVIA MARISOL	40	140,00		140,00		11,66	13,09			126,91	
01/09/2008	34	0101495828	TAMAYO PACHECO MARCO ANTONIO	25	100,00		100,00	8,33		9,35			98,98	
01/09/2008	35	0704050640	TORRES VIVIANCO LUCIA MAGDALENA	25	100,00		100,00	8,33		9,35			98,98	
01/09/2008	36	0103588752	URGILES ORTIZ JENNY ELIZABETH	25	100,00		100,00	8,33		9,35			98,98	
01/09/2008	37	1600362329	VASQUEZ ORTIZ GEOVANNY EDMUNDO	25	100,00		100,00	8,33		9,35			98,98	
01/09/2010	38	0103203139	VILLAVICENCIO GUANANGA MARIA AUGUSTA	24	120,00		120,00	10,00		11,22		31,66	87,12	
01/09/2008	39	0103473815	ASTUDILLO RIVAS TANIA LORENA	46	220,00		220,00		18,33	20,57			199,43	
01/09/2008	40	0102201639	COLCHA NAREA FAUSTO EFRAIN	80	450,00		450,00	37,49		42,08			445,41	
01/09/2008	41	0102276292	CUESTA AVILA JUAN DE DIOS	46	240,00		240,00	19,99		22,44		150,00	87,55	
01/09/2008	42	0102138096	DURAZNO SILVA PABLO ANTONIO	80	300,00		300,00		24,99	28,05			271,95	
01/09/2008	43	0101649531	IDROVO OCHOA MARIA DE LOURDES	46	200,00		200,00		16,66	18,70			181,30	
01/09/2008	44	0100974682	ORELLANA ORTEGA JULIO ALFONSO	46	200,00		200,00	16,66		18,70			197,96	
01/09/2008	45	01102369707	OCAMPO OCAMPO NANCY CECILIA	30	140,00		140,00	11,66		13,09	100,36		38,21	
01/09/2008	46	0102415445	PINOS VERDUGO SANTIAGO JUVENAL	40	180,00		180,00	14,99		16,83			178,16	
01/09/2010	47	0104857529	TENESACA QUILAMBAQUI ROBERTO CARLOS	40	140,00		140,00	11,66		13,09			138,57	
01/09/2011	48	1400402606	MARIN VALLEJO MARIA ELISA	40	160,00		160,00			14,96			145,04	
01/09/2011	49	0301125399	VALDEZ MALDONADO JOSE GINES	25	120,00		120,00			11,22			108,78	
01/09/2011	50	0103551008	VILLA SANCHEZ IRMA MARIBEL	25	120,00		120,00			11,22			108,78	
11/02/2012	51	0101581841	PESANTEZ REGALADO ORLANDO ULISES	18	100,00		100,00			9,35			90,65	
11/02/2012	52	0102071719	CABRERA VICUÑA PATRICIA REMATA	18	100,00		100,00			9,35			90,65	
08/02/2012	53	0102485273	MIGUITAMA IÑIGUEZ GLADYS LUCILA	12	100,00		100,00			9,35			90,65	
04/02/2012	54	0102071721	PILLACELA MALLA RENE ROBINSON	25	100,00		100,00			9,35			90,65	
			SUMAN		**7.394,00**	-	**7.394,00**	**349,36**	**183,26**	**691,34**	**116,16**	**221,66**	**6.714,20**	

APROBADO

Lcdo. Pablo Farfan Pacheco
RECTORADO

ELABORADO

CPA. Patricia Reyes P.
CONTADORA

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI
SUELDO MES DICIEMBRE 2012

PERSONAL MATRIZ														
Nº	C.I.	NOMBRES TUTORES	CARGA HORARIA	SUELDO	HORAS EXTRAS	TOTAL GANADO	FONDO DE RESERVA		9.35%	DESCUENTOS		VALOR RECIBIDO	TRANSFERENCIA	FIRMA
							PAGADO	ACUMULADO		Prestamos IESS	colegios			
1	0101702108	ANDRADE SERRANO HERNAN PATRICIO	25	100.00	32.00	132.00	11.00		12.34	15.80	29.32	85.54	0000000000008554	
2	0105024566	ANDRADE TEPAN EVA CRISTINA	30	120.00	36.00	156.00	12.99		14.59			154.40	0000000000015440	
3	0103473815	ASTUDILLO RIVAS TANIA LORENA	38	220.00		220.00		18.33	20.57			199.43	0000000000019943	
2	0301240651	AYALA NARANJO NANCY SOFIA	24	96.00	68.00	164.00	13.66		15.33			162.33	0000000000016233	
4	0102488533	BERMEO DIAZ MARCO VINICIO	10	120.00		120.00	10.00		11.22			118.78	0000000000011878	
5	0104473400	BERNAL REINO MARIA DE LOS ANGELES	36	120.00		120.00	10.00		11.22			118.78	0000000000011878	
6	0103633947	BRAVO MARQUEZ JUAN PABLO	25	100.00		100.00	8.33		9.35			98.98	0000000000009898	
7	0102123734	CABRERA AMAYA MONICA LUCIA	25	100.00		100.00		8.33	9.35			90.65	0000000000009065	
8	0102201738	CABRERA VICUÑA LUIS ALEJANDRO	24	96.00	36.00	132.00	11.00		12.34			130.66	0000000000013066	
9	0102071719	CABRERA VICUÑA PATRICIA REMATA	25	100.00		100.00			9.35			90.65	0000000000009065	
10	0101195717	CANDO MORA RUBEN MARCELO	25	100.00		100.00	8.33		9.35			98.98	0000000000009898	
11	0102216926	CARDENAS PULLA GLORIA ALICIA	25	100.00	32.00	132.00		11.00	12.34	14.43		105.23		
12	0103031951	CASTILLO ULLOA JHOANNA FERNANDA	32	128.00		128.00	10.66		11.97			126.69	0000000000012669	
13	0102210796	CEDILLO RODAS SONIA LUISA	32	128.00		128.00	10.66		11.97			126.69		
14	0102201928	CHASI ARIAS JUAN ALFREDO	25	100.00		100.00		8.33	9.35			90.65	0000000000009065	
15	0102276292	CUESTA AVILA JUAN DE DIOS	58	348.00		348.00	28.99		32.54		150.00	194.45	0000000000019445	
16	0102488657	CURAY CORREA LUIS VICENTE	25	100.00		100.00	8.33		9.35			98.98	0000000000009898	
17	0102138096	DURAZNO SILVA PABLO ANTONIO	60	450.00		450.00		37.49	42.08			407.92	0000000000040792	
18	1103746622	ESPINOSA ESPINOSA MELIDA ALEXANDRA	25	100.00		100.00	8.33		9.35			98.98	0000000000009898	
19	0102656287	FAICAN CORONEL JANETH EUFEMIA	68	240.00		240.00		19.99	22.44			217.56	0000000000021756	
20	0102425550	GUZHÑAY PADILLA NORMA BEATRIZ	32	128.00	36.00	164.00		13.66	15.33			148.67	0000000000014867	
21	0101649531	IDROVO OCHOA MARIA DE LOURDES	38	200.00		200.00		16.66	18.70			181.30	0000000000018130	
22	0101304202	LOPEZ AREVALO ISABEL	28	112.00		112.00	9.33		10.47			110.86	0000000000011086	
23	0102870151	LUZURIAGA CORONEL DIANA FRANCISCA	24	96.00	36.00	132.00	11.00		12.34			130.66	0000000000013066	
24	1400402606	MARIN VALLEJO MARIA ELISA	36	160.00		160.00	13.33		14.96			158.37	0000000000015837	
25	0102392297	MEJIA NAULA PEDRO IVAN	68	240.00		240.00		19.99	22.44			217.56	0000000000021756	
26	0101678290	MENDEZ TORRES MARCELO BENJAMIN	28	112.00	36.00	148.00	12.33		13.84			146.49	0000000000014649	
27	0102485273	MIGUITAMA IÑIGUEZ GLADYS LUCILA	25	100.00		100.00			9.35			90.65	0000000000009065	
28	0102586153	MONCAYO ORTIZ LUIS FERNANDO	25	100.00		100.00	8.33		9.35			98.98	0000000000009898	
29	0101234748	NUÑEZ VASQUEZ IVAN PATRICIO	28	112.00		112.00	9.33		10.47			110.86	0000000000011086	
30	01102369707	OCAMPO OCAMPO NANCY CECILIA	30	140.00		140.00	11.66		13.09	100.36		38.21	0000000000003821	
31	0102539376	OCHOA CORONEL GUSTAVO PATRICIO	28	112.00		112.00	9.33		10.47			110.86	0000000000011086	
32	0100974682	ORELLANA ORTEGA JULIO ALFONSO	38	200.00		200.00	16.66		18.70			197.96	0000000000019796	
33	0102450608	OTAVALO PICON MARTHA NARCISA	25	100.00		100.00	8.33		9.35			98.98	0000000000009898	

C:\Documents and Settings\Administrador\Escritorio\ROLES DE PAGOS\año 2012-2013\DISTRIBUTIVOYANUNCAY

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI
SUELDO MES DICIEMBRE 2012

34	0101880763	PAEZ CHALCO MARTIN ALFONSO	68	240.00		240.00		19.99	22.44			217.56	000000000021756		
35	0101581841	PESANTEZ REGALADO ORLANDO ULISES	28	112.00	36.00	148.00			13.84			134.16	000000000013416		
36	0102071721	PILLACELA MALLA RENE ROBINSON	25	100.00		100.00			9.35			90.65	000000000009065		
37	0102415445	PINOS VERDUGO SANTIAGO JUVENAL	30	180.00		180.00	14.99		16.83			178.16	000000000017816		
38	0102420379	POLO TAPIA MAURICIO FERNANDO	56	350.00		350.00			32.73			317.27	000000000031727		
39	0104281910	QUINDE CHAVEZ ADRIANA JACKELINE	25	100.00		100.00	8.33		9.35			98.98	000000000009898		
40	0102057965	RIOS RIOS LUZ MARIA	28	112.00		112.00		9.33	10.47			101.53	000000000010153		
41	0101948164	RODAS CARDENAS PEDRO ROLANDO	25	100.00		100.00		8.33	9.35	90.65		0.00	-		
42	0104026968	SALAMEA MERCHAN JUAN PABLO	25	100.00		100.00	8.33		9.35			98.98	000000000009898		
43	0102377645	SOLIZ CEDILLO SILVIA MARISOL	36	140.00		140.00		11.66	13.09			126.91	000000000012691		
44	0101495828	TAMAYO PACHECO MARCO ANTONIO	24	96.00	36.00	132.00	11.00		12.34			130.66	000000000013066		
45	0704050640	TORRES VIVIANCO LUCIA MAGDALENA	25	100.00		100.00	8.33		9.35			98.98	000000000009898		
46	0103588752	URGILES ORTIZ JENNY ELIZABETH	25	100.00		100.00	8.33		9.35			98.98	000000000009898		
47	1600362329	VASQUEZ ORTIZ GEOVANNY EDMUNDO	32	128.00	36.00	164.00	13.66		15.33			162.33	000000000016233		
48	0103203139	VILLAVICENCIO GUANANGA MARIA AUGUST	24	96.00	68.00	164.00	13.66		15.33			162.33	000000000016233		
		SUMAN		**6.932.00**	**488.00**	**7.420.00**	**348.53**	**203.09**	**693.77**	**221.24**	**179.32**	**6674.22**	**644.230.00**		

APROBADO

Lcdo. Pablo Farfan Pacheco
RECTORADO

ELABORADO

CPA. Patricia Reyes P.
CONTADORA

INFORME SOBRE LA DECIMATERCERA REMUNERACION

0875259

República del Ecuador

Período Reportado: del: 1 diciembre del 2011 al: 30 de noviembre del: 2012

DTR (A) VALOR: COPIA

Nº de R.U.C.	Actividad Económica	Provincia	Cantón	Parroquia
0190325350001	ENSEÑANZA	AZUAY	CUENCA	YANUNCAY

1.- DATOS GENERALES DEL ESTABLECIMIENTO O EMPRESA:

a) Nombre o razón social: UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI — Teléf./Fax: 072838141

b) Dirección: AV. DON BOSCO (Avenida, Calle, Pasaje) 2-47 (Nº) FELIPE II (Intersección)

2.- EMPLEO POR CATEGORIAS:

CATEGORIA OCUPACIONAL	TOTAL	NACIONALES		EXTRANJEROS	
		HOMBRES	MUJERES	HOMBRES	MUJERES
EMPLEADOS	102	52	50		
OBREROS					
APRENDICES					
JUBILADOS					
TRABAJADOR SERVICIO DOMESTICO					
TOTAL	102	52	50		

DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

3.- TOTAL GANADO DURANTE EL PERIODO DEL 1ro. DE DICIEMBRE AL 30 DE NOVIEMBRE: $ 220.804,13 USD

- HOMBRES: $ 111.221,13 USD
- MUJERES: $ 109.583,00 USD

4.- TOTAL DECIMATERCERA: $ 18.400,30 USD

- HOMBRES: $ 9.268,38 USD
- MUJERES: $ 9.131,92 USD

Ministerio de Relaciones Laborales — DIRECCION REGIONAL DEL AZUAY — DIRECCION REGIONAL TRABAJO Y SERVICIO PUBLICO DE CUENCA

SALARIOS

01 FEB 2013

LEGALIZADO

ING. MA. EUGENIA HERRERA

LEER EL INSTRUCTIVO QUE SE ENCUENTRA EN EL REVERSO DE ESTE INFORME PARA SU INFORMACION Y APLICACION.

VICEMINISTRO DE TRABAJO Y EMPLEO

COORDINADOR GENERAL ADMINISTRATIVO FINANCIERO

IMPSGM.09

2

R.U.C.: 0190325350001 N° DE FORMULARIO: 875259

Ministerio de Relaciones Laborales

MINISTERIO DE RELACIONES LABORALES
Informe Individual sobre el pago de la Décimatercera Remuneración

RAZÓN SOCIAL: UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI
R.U.C.: 0190325350001

FORMULARIO N° 875259

N	CEDULA	APELLIDOS	NOMBRES	OCUPACIÓN	GENERO	DIAS_TRABAJADOS	TOTAL_GANADO	RETENCION	VALOR_DECIMO	FIRMA_O_HUELLA_DIG
1	0101702108	ANDRADE SERRANO	HERNAN PATRICIO	2013802000017	M	360	1597,00	0,00	133,08	* -ACRED. EN CUENTA
2	0105024566	ANDRADE TEPAN	EVA CRISTINA	2013802000017	F	360	1656,00	0,00	138,00	* ACRED. EN CUENTA
3	1750184457	ARRIETA GARATE	IGNACIO ESTEBAN	2013802000017	M	240	1600,00	0,00	133,33	* Ignacio Arrieta G
4	0103577136	ASTUDILLO GUERRERO	LUIS GILBERTO	2013802000017	M	360	1444,00	0,00	120,33	* ACRED. EN CUENTA
5	0103473815	ASTUDILLO RIVAS	TANIA LORENA	2013802000016	F	360	2640,00	0,00	220,00	* ACRED. EN CUENTA
6	0301240651	AYALA NARANJO	NANCY SOFIA	2013802000017	F	360	1572,00	0,00	131,00	* ACRED. EN CUENTA
7	0104889571	BANDA CORDOVA	JUAN CARLOS	1918200000101	M	359	3501,76	0,00	291,81	ACRED. EN CUENTA
8	0102488533	BERMEO DIAZ	MARCO VINICIO	2013802000017	M	360	1440,00	0,00	120,00	* ACRED. EN CUENTA
9	0104473400	BERNAL REINO	MARIA DE LOS ANGELES	2013802000017	F	360	1440,00	0,00	120,00	* ACRED. EN CUENTA

Ministerio de Relaciones Laborales
DIRECCION REGIONAL TRABAJO Y SERVICIO PUBLICO DE CUENCA
SALARIOS
01 FEB 2013
LEGALIZADO
ING. MA. EUGENIA HERRERA

22	1710587427	[illegible] SINCHE	[illegible] VINICIO	2013802000	M	360	1920,00	0.00	160,00	* ACRED. EN CUENTA
23	1714404413	CEVALLOS SINCHE	NORMA LUCIA	1910000000026	F	360	2160,00	0.00	180,00	* ACRED. EN CUENTA
24	1721162335	CHANCOSI MALDONADO	VIVIANA ELIZABETH	2013802000017	F	360	1920,00	0,00	160,00	* ACRED. EN CUENTA
25	1713504353	CHANGO JURADO	CATALINA ALEXANDRA	2013802000017	F	360	1920,00	0,00	160,00	* ACRED. EN CUENTA
26	0102201928	CHASI ARIAS	JUAN ALFREDO	2013802000017	M	360	1200,00	0,00	100,00	* ACRED. EN CUENTA
27	1002000642	CHUQUIN GARZON	ANA CECILIA	2013802000017	F	60	320,00	0,00	26.67	*
28	0102276292	CUESTA AVILA	JUAN DE DIOS	1918200000101	M	360	3204,00	0,00	267,00	* ACRED. EN CUENTA
29	0101242238	CUMBE TAPIA	LUIS EDUARDO	2013802000017	M	360	1408,00	0,00	117,33	* -ACRED. EN CUENTA
30	0102488657	CURAY CORREA	LUIS VICENTE	2013802000017	M	360	1308,00	0.00	109,00	* ACRED. EN CUENTA
31	0102096526	DELEG LOJANO	MIGUEL ANGEL	2013802000017	M	360	1536,00	0.00	128,00	* ACRED. EN CUENTA
32	0102138096	DURAZNO SILVA	PABLO ANTONIO	1918200000101	M	360	4050,00	0,00	337,50	* ACRED. EN CUENTA
33	1103746622	ESPINOSA ESPINOSA	MELIDA ALEXANDRA	2013802000017	F	360	1312,00	0,00	109,33	* ACRED. EN CUENTA
34	0102656287	FAICAN CORONEL	JANETH EUFEMIA	2013802000017	F	360	2880,00	0,00	240,00	* ACRED. EN CUENTA

Ministerio de Relaciones Laborales
DIRECCION REGIONAL TRABAJO Y SERVICIO PUBLICO DE CUENCA
SALARIOS
01 FEB 2013
LEGALIZADO
ING. MA. EUGENIA HERRERA

35	0101854263	FARFAN PACHECO	ADOLFO ABEL	1918200000101	M		360		8400,00	0,00		700,00	ACRED. EN CUENTA	
36	0102203452	FARFAN PACHECO	PABLO CORNELIO	2013802000013	M		60		900,00	0,00		75,00	ACRED. EN CUENTA	
37	0104459987	GALARZA GALARZA	DARWIN ERMEL	2013802000017	M		360		1192,00	0,00		99,33	* ACRED. EN CUENTA	
38	0101665081	GARCIA MACANCELA	MIGUEL ANGEL	2013802000017	M		360		3000,00	0,00		250,00	* ACRED. EN CUENTA	
39	1704415783	GOMEZ ORQUERA	FRANCISCO ANTONIO	2013802000017	M		240		1600,00	0,00		133,33	*	
40	0102324563	GONZALEZ LOPEZ	TANIA ESPERANZA	2013802000017	F		360		1344,00	0,00		112,00	* ACRED. EN CUENTA	
41	1500368210	GREFA SALAZAR	ALBERTO FRANCISCO	2013802000017	M		360		1920,00	0,00		160,00	*	
42	0102903960	GUANUCHE RAMIREZ	DIANA GABRIEL	1910000000026	F		360		2250,00	0,00		187,50	* ACRED. EN CUENTA	
43	0301454179	GUAYARA CHACHA	JUAN CARLOS	2013802000017	M		90		312,00	0,00		26,00	*	
44	0102425550	GUZHNAY PADILLA	NORMA BEATRIZ	2013802000017	F		330		1396,00	0,00		116,33	* ACRED. EN CUENTA	
45	0101649531	IDROVO OCHOA	MARIA DE LOURDES	1918200000101	F		360		2400,00	0,00		200,00	* ACRED. EN CUENTA	
46	0104161146	ILLESCAS TACURI	ZOILA ISABEL	2013802000017	F		360		1292,00	0,00		107,67	* ACRED. EN CUENTA	

Ministerio DIRECCION REGIONAL de Relaciones TRABAJO Y SERVICIO Laborales PUBLICO DE CUENCA

SALARIOS

01 FEB 2013

LEGALIZADO

ING. MA. EUGENIA HERRERA

47	0100951185	JARA CAMPOVERDE	MARIANA DE JESUS	2013802000017	F		360	2058,00	0,00	171,50	* ACRED. EN CUENTA
48	1718515131	LALALEO MONTESDEOCA	ROSSANA ANABEL	2013802000017	F		60	320,00	0,00	26,67	*
49	0101304202	LOPEZ AREVALO	ISABEL	2013802000017	F		360	1888,00	0,00	157,33	* ACRED. EN CUENTA
50	0102372034	LUPERCIO CAMPOVERDE	OLGA SUSANA	1910000000024	F		360	8880,00	0,00	740,00	ACRED. EN CUENTA
51	0102870151	LUZURIAGA CORONEL	DIANA FRANCISCA	2013802000017	F		360	1636,00	0,00	136,33	* ACRED. EN CUENTA
52	1710810837	MANANGON MONTEROS	JUAN CARLOS	2013802000017	M		360	1920,00	0,00	160,00	* ACRED. EN CUENTA
53	1400402606	MARIN VALLEJO	MARIA ELISA	2013802000017	F		360	1920,00	0,00	160,00	* ACRED. EN CUENTA
54	0102392297	MEJIA NAULA	PEDRO IVAN	2013802000017	M		360	2880,00	0,00	240,00	* ACRED. EN CUENTA
55	0101678290	MENDEZ TORRES	MARCELO BENJAMIN	2013802000017	M		360	1594,00	0,00	132,83	* ACRED. EN CUENTA
56	0102485273	MIGUITAMA I? IGUEZ	GLADYS LUCILA	2013802000017	F		300	950,00	0,00	79,17	* ACRED. EN CUENTA
57	0102586153	MONCAYO ORTIZ	LUIS FERNANDO	2013802000017	M		360	1192,00	0,00	99,33	* ACRED. EN CUENTA
58	1713765749	MONTEROS CHARRO	EMERSON EDUARDO	2013802000017	M		360	1920,00	0,00	160,00	* ACRED. EN CUENTA

DIRECCION REGIONAL ... TRABAJO ... SERVICIO PUBLICO DE CUENCA
01 FEB 2013
LEGALIZADO
ING. MA. EUGENIA HERRERA

59	1002476156	MOROCHO NUNEZ	MARCO VINICIO	2013802000017	M	360	1920,00	0,00		160,00	* ACRED. EN CUENTA
60	1711241057	MOROCHO NUÑEZ	JOSE EDDISON	2013802000017	M	360	1920,00	0,00		160,00	* ACRED. EN CUENTA
61	0102707833	MOSQUERA AVILA	VERONICA ELIZABETH	1910000000024	F	360	5400,00	0,00		450,00	ACRED. EN CUENTA
62	0104730064	NIEVES CRIOLLO	SANDRA XIMENA	2013802000017	F	360	1244,00	0,00		103,67	* ACRED. EN CUENTA
63	0101234748	NUÑEZ VASQUEZ	IVAN PATRICIO	2013802000017	M	360	1236,00	0,00		103,00	* ACRED. EN CUENTA
64	1102369707	OCAMPO OCAMPO	NANCY CECILIA	1918200000101	F	360	1680,00	0,00		140,00	* ACRED. EN CUENTA
65	0102539376	OCHOA CORONEL	GUSTAVO PATRICIO	2013802000017	M	360	1422,00	0,00		118,50	* ACRED. EN CUENTA
66	0100974682	ORELLANA ORTEGA	JULIO ALFONSO	1918200000101	M	360	2400,00	0,00		200,00	* -ACRED. EN CUENTA
67	0102450608	OTAVALO PICON	MARTHA NARCISA	2013802000017	F	360	1200,00	0,00		100,00	* ACRED. EN CUENTA
68	0101880763	PAEZ CHALCO	MARTIN ALFONSO	2013802000017	M	360	2880,00	0,00			* ACRED. EN CUENTA
69	0101962918	PAUTE PEÑA	GABRIEL EUGENIO	2013802000017	M	90	336,00	0,00		28,00	* ACRED. EN CUENTA
70	1400634414	PAUTE SANCHEZ	CARLOS FABIAN	2013802000017	M	360	1328,00	0,00		110,67	* ACRED. EN CUENTA

Ministerio de Relaciones Laborales
DIRECCIÓN REGIONAL TRABAJO Y SERVICIO PÚBLICO DE CUENCA
SALARIOS
01 FEB 2013
LEGALIZADO
ING. MA. EUGENIA HERRERA

71	0401254685	PEPINOZA CAICEDO	LILIANA ALEXANDRA	2013802000…	F	360	1920.00	0.00	160,00	* ACRED. EN CUENTA
72	1002232500	PERUGACHI ECHEVERRIA	LILIAN MERCEDES	2013802000017	F	330	1760.00	0.00	146,67	* ACRED. EN CUENTA
73	0101581841	PESANTEZ REGALADO	ORLANDO ULISES	2013802000017	M	300	1107,00	0,00	92,25	* ACRED. EN CUENTA
74	1400301121	PILLACELA MALLA	RENE ROBINSON	2013802000017	M	300	1000.00	0.00	83,33	* ACRED. EN CUENTA
75	0102415445	PINOS VERDUGO	SANTIAGO JUVENAL	2013802000017	M	360	2160.00	0.00	180,00	* ACRED. EN CUENTA
76	0102420379	POLO TAPIA	MAURICIO FERNANDO	2013802000017	M	90	958.71	0.00	79,89	* ACRED. EN CUENTA
77	0103783627	QUILLI MERCHAN	VICTOR PORFILIO	2013802000017	M	360	1184.00	0.00	98,67	* ACRED. EN CUENTA
78	0104281910	QUINDE CHAVEZ	ADRIANA JACKELINE	2013802000017	F	360	1200,00	0,00	100,00	* ACRED. EN CUENTA
79	0102967411	QUINTU?A MACANCELA	JUAN FRANCISCO	2013802000017	M	360	1235,20	0,00	102.93	* ACRED. EN CUENTA
80	1711750842	QUISHPE VILLALBA	TITO HUMBERTO	2013802000017	M	360	1920,00	0,00	160.00	*
81	1708066293	RENGEL BEJARANO	SEGUNDO MANUEL	2013802000017	M	360	1920,00	0,00	160.00	* ACRED. EN CUENTA
82	0102600269	REYES PEREZ	LEOPOLDINA PATRICIA	1910000000012	F	360	12000.00	0.00	1000.00	ACRED. EN CUENTA

Ministerio de Relaciones Laborales
DIRECCION REGIONAL TRABAJO Y SERVICIO PUBLICO DE CUENCA
SALARIOS
01 FEB 2013
LEGALIZADO
ING. MA. EUGENIA HERRERA

83	0102057965	RIOS RIOS	LUZ MARIA	2013802000[illegible]	F	360	1236,00	0,00	103,00	* ACRED. EN CUENTA
84	0101948164	RODAS CARDENAS	PEDRO ROLANDO	2013802000017	M	360	1200,00	0,00	100,00	* ACRED. EN CUENTA
85	0104402599	ROJAS TOGRA	ANITA CECILIA	2013802000017	F	360	1920,00	0,00	160,00	* ACRED. EN CUENTA
86	0101470391	SACAQUIRIN	ZOILA CECILIA	2013802000017	F	360	1224,00	0,00	102,00	* -ACRED. EN CUENTA
87	0104026968	SALAMEA MERCHAN	JUAN PABLO	2013802000017	M	360	1480,00	0,00	123,33	* ACRED. EN CUENTA
88	0104388871	SEGARRA VALAREZO	JANETH ESPERANZA	1910000000024	F	360	2350,00	0,00	195,83	* ACRED. EN CUENTA
89	0102377645	SOLIZ CEDILLO	SILVIA MARISOL	2013802000017	F	360	1724,00	0,00	143,67	* ACRED. EN CUENTA
90	1900443969	SUQUI ZHUNIO	ANGEL MEDARDO	2013802000017	M	360	1920,00	0,00	160,00	* ACRED. EN CUENTA
91	0101495828	TAMAYO PACHECO	MARCO ANTONIO	2013802000017	M	360	1276,00	0,00	106,33	* ACRED. EN CUENTA
92	0101821973	TAPIA ASTUDILLO	SEGUNDO JUSTINIANO	2013802000014	M	360	9300,00	0,00	775,00	ACRED. EN CUENTA
93	0103131819	TENECELA TOLEDO	LIGIA MARINA	2013802000017	F	360	1240,00	0,00	[illegible]	ACRED. EN CUENTA
94	0102486388	TOALOMBO RUIZ	RUTH ISABEL	2013802000017	F	360	1728,00	0,00	144,00	* ACRED. EN CUENTA
95	0704050640	TORRES VIVANCO	LUCIA MAGDALENA	2013802000017	F	360	1192,00	0,00	99,33	* ACRED. EN CUENTA

Ministerio de Relaciones Laborales
DIRECCION REGIONAL TRABAJO Y SERVICIO PUBLICO DE CUENCA
SALARIOS
01 FEB 2013
LEGALIZADO
ING. MA. EUGENIA HERRERA

		VIVANCO	MAGDALENA							
96	1400291686	TUBAY TORRES	JANET MARLENE	2013802000017	F	360	1328,00	0,00	110,67	* ACRED. EN CUENTA
97	0101965556	UCHO NARVAEZ	MANUEL JESUS	1910000000036	M	359	3475,46	0,00	289,62	ACRED. EN CUENTA
98	0103588752	URGILES ORTIZ	JENNY ELIZABETH	2013802000017	F	360	1312,00	0,00	109,33	* ACRED. EN CUENTA
99	1001105673	VALENZUELA PASQUEL	MARIA DEL CARMEN	2013802000017	F	360	1920,00	0,00	160,00	* ACRED. EN CUENTA
100	1600362329	VASQUEZ ORTIZ	GEOVANNY EDMUNDO	2013802000017	M	360	1492,00	0,00	124,33	* ACRED. EN CUENTA
101	0103203139	VILLAVICENCIO GUANANGA	MARIA AUGUSTA	2013802000017	F	360	1893,00	0,00	157,75	* ACRED. EN CUENTA
102	0102523420	ZEAS JIMENEZ	MARTHA CELINA	1910000000024	F	360	10560,00	0,00	880,00	ACRED. EN CUENTA

Total valor pagado por decimatercera remuneración: 18.400,30
Total valor pagado por decimatercera remuneración Hombres: 9.268,38
Total valor pagado por decimatercera remuneración Mujeres: 9.131,92
Total de Trabajadores: 102
Número de trabajadores con retención judicial: 0
Total de trabajadores con retención judicial: 0,00
Número de Trabajadores con discapacidad: 4
Número de Trabajadores con jornada parcial permanente: 92
Pago total a Trabajadores con jornada parcial permanente: 12.398,87
Total acreditados en cuenta: 17510,30
Total pagos directos: 890,00

Periodo Reportado: 01/12/2011-30/11/2012

Ministerio de Relaciones Laborales
DIRECCION REGIONAL TRABAJO Y SERVICIO PUBLICO DE CUENCA
SALARIOS
01 FEB 2013
LEGALIZADO
ING. MA. EUGENIA HERRERA

LCDO. PABLO FARFAN PACHECO
FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL

Si el registro de la decimatercera remuneración ha exedido las fechas máximas de presentación la empresa o persona natural serán sancionados con una multa.
Este registro deberá ser presentado con la documentación respectiva para legalizar su registro en el MRL.Declaro bajo juramento que la información contenida en el presente documento es verídica.

Salir

Imprimir

Ministerio de Relaciones Laborales
DIRECCION REGIONAL TRABAJO Y SERVICIO PUBLICO DE CUENCA
SALARIOS
01 FEB 2013
LEGALIZADO
ING. MA. EUGENIA HERRERA

Chequeado

República del Ecuador

INFORME EMPRESARIAL SOBRE LA DECIMACUARTA REMUNERACION

Nº 0741913

Período Reportado: del: 1 agosto del 2011 al: 31 julio del: 2012

DCR (A) VALOR: COPIA

Nº de R.U.C.	Actividad Económica	Provincia	Cantón	Parroquia
0190325350001	ENSEÑANZA	AZUAY	CUENCA	YANUNCAY

1.- DATOS GENERALES DEL ESTABLECIMIENTO O EMPRESA:

a) Nombre o razón social: SISTEMA SALESIANO DE EDUCACION A DISTANCIA MARIO RIZZINI — Teléf./Fax: 072388141

b) Dirección: AV. DON BOSCO (Avenida, Calle, Pasaje) 2-47 (Nº) FELIPE II (Intersección)

2.- EMPLEO POR CATEGORIAS:

CATEGORIA OCUPACIONAL	TOTAL	NACIONALES		EXTRANJEROS	
		HOMBRES	MUJERES	HOMBRES	MUJERES
EMPLEADOS	112	58	53	1	
OBREROS					
APRENDICES					
JUBILADOS					
TRABAJADOR SERVICIO DOMESTICO					
TOTAL	112	58	53	1	

NOTA: *La Décimacuarta Remuneración se cancelará de acuerdo a la remuneración sectorial del trabajador en general y doméstico respectivamente, vigentes a la fecha de pago.*

DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

3.-			
	TOTAL DECIMACUARTA REMUNERACION	$ 8.918,80	USD
	HOMBRES	$ 4.988,95	USD
	MUJERES	$ 3.929,85	USD

Ministerio de Relaciones Laborales — DIRECCION REGIONAL TRABAJO Y SERVICIO PUBLICO DE CUENCA

SALARIOS

16 ENE 2013

LEGALIZADO

ING./MA. EUGENIA HERRERA

MINISTRO DE ECONOMIA

SUBSECRETARIA DE TESORERIA DE LA NACION

IMP. IGM

GOBIERNO NACIONAL DE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR

Ministerio de Relaciones Laborales

MINISTERIO DE RELACIONES LABORALES

Información Individual sobre el pago de la Décimacuarta Remuneración

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL: SISTEMA SALESIANO DE EDUCACION A DISTANCIA MARIO RIZZINI
R.U.C.: 0190325350001

FORMULARIO Nº 741913

N	CEDULA	APELLIDOS	NOMBRES	OCUPACIÓN	GÉNERO	DIAS_TRABAJADOS	VALORDÉCIMO	FIRMA_O_HUELLA_DIGITAL
1	0102603818	ABAD SANTANA	MYRIAM CRISTINA	2013802000017	F	330	46,84	* ACRED. EN CUENTA
2	0105024566	ANDRADE TEPAN	EVA CRISTINA	2013802000017	F	360	51,10	* ACRED. EN CUENTA
3	0101702108	ANDRADE SERRANO	HERNAN PATRICIO	2013802000017	M	360	58,40	* -ACRED. EN CUENTA
4	1750184457	ARRIETA GARATE	IGANACIO ESTEBAN	2013802000017	M	120	24,33	*
5	0103577136	LUIS GILBERTO	ASTUDILLO GUERRERO	2013802000017	M	360	51,10	* ACRED. EN CUENTA
6	0103473815	ASTUDILLO RIVAS	TANIA LORENA	2013802000016	F	360	87,60	* ACRED. EN CUENTA
7	0301240651	AYALA NARANJO	NANCY SOFIA	2013802000017	F	360	51,10	* ACRED. EN CUENTA
8	0104889571	BANDA CORDOVA	JUAN CARLOS	1918200000101	M	360	292,00	ACRED. EN CUENTA
9	0104473400	BERNAL RREINO	MARIA DE LOS ANGELES	2013802000017	F	360	51,10	* ACRED. EN CUENTA
10	0102488533	BERMEO DIAZ	MARCO VINICIO	2013802000017	M	360	58,40	* ACRED. EN CUENTA
11	0103633947	BRAVO MARQUEZ	JUAN PABLO	2013802000017	M	360	51,10	* ACRED. EN CUENTA
12	1103353403	BUSTAN NORA	ALEXANDRA	1910000000038	F	360	36,50	* ACRED. EN CUENTA
13	0102123734	CABRERA AMAYA	MONICA LUCIA	2013802000017	F	360	51,10	* ACRED. EN CUENTA
		CABRERA	LUIS					

ING. MA. EUGENIA HERRERA
LEGALIZADO
16 ENE 2014
SALARIOS
Ministerio de Relaciones Laborales DIRECCIÓN REGIONAL AUSTRO SERVICIO PÚBLICO DE CUENCA

14	0102201758	VICU?A	ALEJANDRO	2013802000017	M	360	51,10	* ACRED. EN CUENTA
15	0102071719	CABRERA VICU?A	PATRICIA RENATA	2013802000017	F	180	25,55	* ACRED. EN CUENTA
16	0102201423	CAJAMARCA QUINTU?A	JAIME RAMON	2013802000017	M	360	51,10	* ACRED. EN CUENTA
17	1711245942	CAMPOVERDE VALDIVIEZO	BAIRON ANIBAL	1918200000100	M	240	194,67	ACRED. EN CUENTA
18	1707660864	CAMPOVERDE VALDIVIESO	JENNY NOEMI	2013802000017	F	330	66,92	* ACRED. EN CUENTA
19	0101195717	CANDO MORA	RUBEN MARCELO	2013802000017	M	360	51,10	* ACRED. EN CUENTA
20	0102216926	CARDENAS PULLA	GLORIA ALICIA	2013802000017	F	360	51,10	*
21	0102655156	CARRILLO MALDONADO	MARIA DE LOURDES	2013802000017	F	360	51,10	* ACRED. EN CUENTA
22	1101934089	CASTILLO GONZALEZ	LUZ MARINA	2013802000017	F	300	42,58	* ACRED. EN CUENTA
23	0103031951	CASTILLO ULLOA	JOHANNA FERNANDA	2013802000017	F	360	51,10	* ACRED. EN CUENTA
24	0102210796	CEDILLO RODAS	SONIA LUISA	2013802000017	F	360	51,10	*
25	1710587427	CEVALLOS SINCHE	MARCO VINICIO	2013802000017	M	330	66,92	* ACRED. EN CUENTA
26	1714404413	CEVALLOS SINCHE	NORMA LUCIA	1910000000026	F	330	66,92	* ACRED. EN CUENTA
27	1721162335	CHANCOSI MALDONADO	VIVIANA ELIZABETH	2013802000017	F	330	66,92	* ACRED. EN CUENTA
28	1713504353	CHANGO JURADO	CATALINA ALEXANDRA	2013802000017	F	330	66,92	* ACRED. EN CUENTA
29	0102201928	CHASI ARIAS	JUAN ALFREDO	2013802000017	M	360	51,10	* ACRED. EN CUENTA
30	0201714953	CHAVEZ PANTI	JOSE LUIS	2013802000017	M	120	24,33	*

Ministerio de Relaciones Laborales DIRECCIÓN REGIONAL DEL TRABAJO Y SERVICIO PÚBLICO DE CUENCA
16 ENE 2013
SALARIOS
LEGALIZADO
ING. MA. EUGENIA HERRERA

31	0102201639	COLCHA NAREA	FAUSTO EFRAIN	2013802000017	M	360	146,00	* ACRED. EN CUENTA
32	0102276292	CUESTA AVILA	JUAN DE DIOS	1918200000101	M	360	87,60	* ACRED. EN CUENTA
33	1716904501	CUMBE CRUZ	LORENA ELIZABETTH	2013802000017	F	180	25,55	* ACRED. EN CUENTA
34	0101242238	CUMBE TAPIA	LUIS EDUARDO	2013802000017	M	360	51,10	* -ACRED. EN CUENTA
35	0102488657	CURAY CORREA	LUIS VICENTE	2013802000017	M	360	51,10	* ACRED. EN CUENTA
36	0102096526	DELEG LOJANO	MIGUEL ANGEL	2013802000017	M	360	51,10	* ACRED. EN CUENTA
37	0102138096	DURAZNO SILVA	PABLO ANTONIO	1918200000101	M	360	146,00	* ACRED. EN CUENTA
38	1103746622	ESPINOZA ESPINOZA	MELIDA ALEXANDRA	2013802000017	F	360	43,80	* ACRED. EN CUENTA
39	0102656287	FAICAN CORONEL	JANETH EUFEMIA	2013802000017	F	360	146,00	* ACRED. EN CUENTA
40	0101854263	FARFAN PACHECO	ADOLFO ABEL	1918200000101	M	180	146,00	ACRED. EN CUENTA
41	0102203452	FARFAN PACHECO	PABLO CORNELIO	1918200000101	M	360	292,00	ACRED. EN CUENTA
42	0104459987	GALARZA GALARZA	DARWIN ERMEL	2013802000017	M	330	46,84	* ACRED. EN CUENTA
43	0101665081	GARCIA MACANCELA	MIGUEL ANGEL	2013802000017	M	360	73,00	* ACRED. EN CUENTA
44	1704415783	GOMEZ ORQUERA	FRANCISCO ANTONIO	2013802000017	M	120	24,33	*
45	0102324563	GONZALEZ LOPEZ	TANIA ESPERANZA	2013802000017	F	360	51,10	* ACRED. EN CUENTA
46	1500368210	GREFA SALAZAR	ALBERTO FRANCISCO	2013802000017	M	330	66,92	*

Ministerio de Relaciones Laborales
DIRECCION REGIONAL TRABAJO Y SERVICIO PUBLICO CUENCA
SALARIOS
16 ENE 2013
LEGALIZADO
ING. MA. EUGENIA HERRERA

47	0102903960	GUANUCHE RAMIREZ	DIANA GABRIELA	1910000000026	F	360	73,00	* ACRED. EN CUENTA
48	0102425550	GUZH?AY PADILLA	NORMA BEATRIZ	2013802000017	F	360	51,10	* ACRED. EN CUENTA
49	0101649531	IDROVO OCHOA	MARIA DE LOURDES	1918200000101	F	360	87,60	* ACRED. EN CUENTA
50	0104161146	ILLESCAS TACURI	ZOILA ISABEL	2013802000017	F	360	51,10	* ACRED. EN CUENTA
51	0100951185	JARA CAMPOVERDE	MARIANA DE JESUS	2013802000017	F	360	51,10	* ACRED. EN CUENTA
52	0101304202	LOPEZ AREVALO	ISABEL	2013802000017	F	360	58,40	* ACRED. EN CUENTA
53	0102372034	LUPERCIO CAMPOVERDE	OLGA SUSANA	1910000000024	F	360	292,00	ACRED. EN CUENTA
54	0102870151	LUZURIAGA CORONEL	DIANA FRANCISCA	2013802000017	F	360	51,10	* ACRED. EN CUENTA
55	1710810837	MANANGON MONTEROS	JUAN CARLOS	2013802000017	M	330	66,92	* ACRED. EN CUENTA
56	1400402606	MARIN VALLEJO	MARIA ELISA	2013802000017	F	330	66,92	* ACRED. EN CUENTA
57	0102392297	MEJIA NAULA	PEDRO IVAN	2013802000017	M	360	146,00	* ACRED. EN CUENTA
58	0101678290	MENDEZ TORRES	MARCELO BENJAMIN	2013802000017	M	360	51,10	* ACRED. EN CUENTA
59	0102485273	MIGUITAMA I? IGUEZ	GLADYS LUCILA	2013802000017	F	180	25,55	* ACRED. EN CUENTA
60	0102586153	MONCAYO ORTIZ	LUIS FERNANDO	2013802000017	M	360	51,10	* ACRED. EN CUENTA
61	1713765749	MONTEROS CHARRO	EMERSON EDUARDO	2013802000017	M	330	66,92	* ACRED. EN CUENTA
62	1002476156	MOROCHO NUNEZ	MARCO VINICIO	2013802000017	M	330	66,92	* ACRED. EN CUENTA

Ministerio de Relaciones Laborales Dirección Provincial del Azuay

SALARIOS

16 ENE 2013

LEGALIZADO

ING. MA. EUGENIA HERRERA

63	1711241057	MOROCHO NU?EZ	JOSE EDDISON	2013802000017	M	330	66,92	* ACRED. EN CUENTA
64	0102707833	MOSQUERA AVILA	VERONICA ELIZABETH	1910000000024	F	360	292,00	ACRED. EN CUENTA
65	0104730064	NIEVES CRIOLLO	SANDRA XIMENA	2013802000017	F	360	51,10	* ACRED. EN CUENTA
66	0101234748	NU?EZ VASQUEZ	IVAN PATRICIO	2013802000017	M	360	51,10	* ACRED. EN CUENTA
67	1102369707	OCAMPO OCAMPO	NANCY CECILIA	1918200000101	F	360	58,40	* ACRED. EN CUENTA
68	0102539376	OCHOA CORONEL	GUSTAVO PATRICIO	2013802000017	M	360	51,10	* ACRED. EN CUENTA
69	0100974682	ORELLANA ORTEGA	JULIO ALFONSO	1918200000101	M	360	87,60	* -ACRED. EN CUENTA
70	0102450608	OTAVALO PICON	MARTHA NARCISA	2013802000017	F	360	51,10	* ACRED. EN CUENTA
71	0101880763	PAEZ CHALCO	MARTIN ALFONSO	2013802000017	M	360	146,00	* ACRED. EN CUENTA
72	0101962918	PAUTE PE?A	GABRIEL EUGENIO	2013802000017	M	360	146,00	* ACRED. EN CUENTA
73	1400634414	PAUTE SANCHEZ	CARLOS FABIAN	2013802000017	M	360	51,10	* ACRED. EN CUENTA
74	0401254685	PEPINOZA CAICEDO	LILIANA ALEXANDRA	2013802000017	F	330	66,92	* ACRED. EN CUENTA
75	1002232500	PERUGACHI ECHEVERRIA	LILIAN MERCEDES	2013802000017	F	210	42,58	* ACRED. EN CUENTA
76	0101581841	PESANTEZ REGALADO	ORLANDO ULISES	2013802000017	M	180	25,55	* ACRED. EN CUENTA
77	1400301121	PILLACELA MALLA	RENE ROBINSON	2013802000017	M	180	25,55	* ACRED. EN CUENTA
78	0102415445	PINOS VERDUGO	SANTIAGO JUVENAL	2013802000017	M	360	73,00	* ACRED. EN CUENTA

LEGALIZADO
ING.MA. EUGENIA HERRERA
16 ENE 2013
SALARIOS

79	0102420379	POLO TAPIA	MAURICIO FERNANDO	1918200000101	M	360	292,00	ACRED. EN CUENTA
80	0103783627	QUILLI MERCHAN	VICTOR PORFILIO	2013802000017	M	360	51,10	* ACRED. EN CUENTA
81	0104281910	QUINDE CHAVEZ	ADRIANA JACKELINE	2013802000017	F	360	51,10	* ACRED. EN CUENTA
82	0102967411	QUINTU?A MACANCELA	JUAN FRANCISCO	2013802000017	M	330	46,84	* ACRED. EN CUENTA
83	1711750842	QUISHPE VILLALBA	TITO HUMBERTO	2013802000017	M	330	66,92	*
84	0103104188	RAMON ORELLANA	GUILLERMO FERNANDO	2013802000017	M	360	58,40	* ACRED. EN CUENTA
85	1708066293	RENGEL BEJARANO	SEGUNDO MANUEL	2013802000017	M	330	66,92	* ACRED. EN CUENTA
86	0102600269	REYES PEREZ	LEOPOLDINA PATRICIA	1910000000012	F	360	292,00	ACRED. EN CUENTA
87	0102057965	RIOS RIOS	LUZ MARIA	2013802000017	F	360	51,10	* ACRED. EN CUENTA
88	0101948164	RODAS CARDENAS	PEDRO ROLANDO	2013802000017	M	360	51,10	* ACRED. EN CUENTA
89	0104402599	ROJAS TOGRA	ANITA CECILIA	2013802000017	F	330	66,92	* ACRED. EN CUENTA
90	0101470391	SACAQUIRIN	ZOILA CECILIA	2013802000017	F	360	51,10	* ACRED. EN CUENTA
91	0104026968	SALAMEA MERCHAN	JUAN PABLO	2013802000017	M	360	65,70	* ACRED. EN CUENTA
92	0104388871	SEGARRA VALAREZO	JANETH ESPERANZA	1910000000024	F	360	73,00	* ACRED. EN CUENTA
93	0102377645	SOLIZ CEDILLO	SILVIA MARISOL	2013802000017	F	360	73,00	* ACRED. EN CUENTA
94	1900443969	SUQUI MATAILO	ANGEL MEDARDO	2013802000017	M	330	66,92	* ACRED. EN CUENTA

Ministerio de Relaciones Laborales DIRECCION REGIONAL TRABAJO Y SERVICIO PUBLICO DE EMPLEO
SALARIOS
16 ENE 2013
LEGALIZADO
ING. MA. EUGENIA HERRERA

95	0101495828	TAMAYO PACHECO	MARCO ANTONIO	2013802000017	M	360	51,10	* ACRED. EN CUENTA
96	0101821973	TAPIA ASTUDILLO	SEGUNDO JUSTINIANO	1918200000101	M	180	146,00	ACRED. EN CUENTA
97	0103131819	TENECELA TOLEDO	LIGIA MARINA	2013802000017	F	360	51,10	* ACRED. EN CUENTA
98	0104857529	TENESACA QUILAMBAQUI	ROBERTO CARLOS	2013802000017	M	360	73,00	* ACRED. EN CUENTA.
99	0102486388	TOALOMBO RUIZ	RUTH ISABEL	2013802000017	F	360	65,70	* ACRED. EN CUENTA
100	0704050640	TORRES VIVANCO	LUCIA MAGDALENA	2013802000017	F	360	51,10	* ACRED. EN CUENTA
101	1400291686	TUBAY TORRES	JANETH MARLENE	2013802000017	F	360	51,10	* ACRED. EN CUENTA
102	0101965556	UCHO NARVAEZ	MANUEL JESUS	1910000000036	M	360	292,00	ACRED. EN CUENTA
103	0103588752	URGILES ORTIZ	JENNY ELIZABETH	2013802000017	F	360	51,10	* ACRED. EN CUENTA
104	0301125399	VALDEZ MALDONADO	JOSE GINES	2013802000017	M	330	46,84	* ACRED. EN CUENTA
105	1001105673	VALENZUELA PASQUEL	MARIA DEL CARMEN	2013802000017	F	330	66,92	* ACRED. EN CUENTA
106	1600362329	VASQUEZ ORTIZ	GEOVANNY EDMUNDO	2013802000017	M	360	51,10	* ACRED. EN CUENTA
107	0103551008	VILLA SANCHEZ	IRMA MARIBEL	2013802000017	F	330	46,84	* ACRED. EN CUENTA
108	0103203139	VILLAVICENCIO GUANANGA	MARIA AUGUSTA	2013802000017	F	360	43,80	* ACRED. EN CUENTA
109	0102523420	ZEAS JIMENEZ	MARTHA CELINA	1910000000024	F	360	292,00	ACRED. EN CUENTA
110	0704122290	GUANUQUIZA GUANUQUIZA	LUIS CARLOS	1406452000019	M	75	60,83	

ING. MA. EUGENIA HERRERA
LEGALIZADO
16 ENE 2013
SALARIOS

111	0101236735	DUCHITANGA VELE	GILBERTO VIRGILIO	1406452000019	M	75	60,83	
112	0102218906	GUANOQUIZA GUANOQUIZA	MANUEL CRUZ	1406452000019	M	75	60,83	

Total valor pagado por décimacuarta remuneración: 8.918,80

Número total de trabajadores: 112

Total de hombres:4.988,95

Total de Mujeres:3.929,85

Número de trabajadores con retención judicial: 0

Total de trabajadores con retención judicial: 0,00

Total acreditados en cuenta: 8427,28

Total pagos directos: 491,52

Número de trabajadores con discapacidad: 3

Número de trabajadores con jornada permanente parcial: 98

Pago total de trabajadores con jornada permanente parcial: 5.913,64

Periodo Reportado: 01/08/2011-31/07/2012

Regimen Sierra - Oriente

El pago de la décimacuarta remuneración se debe realizar hasta el 15 de Agosto del 2012 .

Si el registro de la decimacuarta remuneración ha exedido las fechas máximas de presentación la empresa o persona natural serán sancionados con una multa.
Este registro deberá ser presentado con la documentación respectiva para legalizar su registro en el MRL.
Declaro bajo juramento que la información contenida en el presente documento es verídica.

LCDO. PABLO FARFAN PACHECO
FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL

Ministerio de Relaciones Laborales DIRECCIÓN REGIONAL TRABAJO Y SERVICIO PÚBLICO DE CUENCA
SALARIOS
16 ENE 2013
LEGALIZADO
ING. MA. EUGENIA HERRERA

Para una correcta impresión deberá configurar la página con Orientación Horizontal.

Salir

Imprimir

√ Chequeado

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI - CUENCA

EXAMEN ESPECIAL

PERIODO: Enero - Diciembre del 2012	**MCI - 40**
RUBRO: Remuneraciones	**1 - 1**

MATRIZ DEL CONTROL INTERNO

N°	HALLAZGOS	NORMA	DESCRIPCION	MARCAS
1	CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES LEGALES		Las remuneraciones son canceladas legalmente como lo establece el Código de Trabajo y el Ministerio de Relaciones Laborales, donde la Institución se basa para realizar los contratos de trabajo al personal que la labora en la Institución.	√

ELABORADO POR:	REVISADO POR :	FECHA :
LPRP	NLS	19/06/2013

Loja, 18 de Septiembre de 2013

Licenciado

Pablo Farfán Pacheco

RECTOR DE LA UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA "MARIO RIZZINI"

ASUNTO: CONVOCATORIA A CONFERENCIA FINAL

De mi consideración:

Se convoca a las personas cuya nómina se adjunta a la conferencia final de Comunicación de Resultados, mediante la lectura del borrador del informe del Examen Especial a los rubros, Matrículas, Pensiones e Intereses Ganados y Remuneraciones de la **UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA "MARIO RIZZINI",** en el período comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012.

La mencionada diligencia se llevará a cabo el día 30 de Septiembre del 2013 en el Salón de Actos Académicos de la Modalidad a Distancia de la Universidad Nacional de Loja a las 10h00.

Atentamente

……

Sra. Patricia Reyes

AUDITORA OPERATIVA

ACTA DE CONFERENCIA FIANL DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS DEL EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI, EN LA CIUDAD DE CUENCA, PERÍODO 2012.

Señores:

FUNCIONARIOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA "MARIO RIZZINI"

De mis consideraciones

En la ciudad de Loja provincia de Loja a los treinta días del mes de Septiembre del dos mil trece, a partir de las 10h00 de la mañana, en el en el Salón de Actos Académicos de la Modalidad a Distancia de la Universidad Nacional de Loja, se constituyen los suscritos: Sra. Patricia Reyes Auditora Operativa con el objeto de dejar constancia de la conferencia final y comunicación de resultados obtenidos durante el Examen Especial que fue realizado de conformidad a la Orden de Trabajo Nº001 del día 03 de Junio de 2013, suscrita por la Mg. Dr. Natalia Largo Sánchez**.**

En cumplimiento a lo dispuesto en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas se convocó mediante oficio de fecha Junio 05 de 2013, al Licenciado Pablo Farfán Pacheco RECTOR DE LA UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA "MARIO RIZZINI", para que autorice a al personal del AREA CONTABLE FINANCIERA, me facilite la información del período 01 de enero al 31 de diciembre del 2012, para le realización del Examen Especial.

Al efecto, en presencia de los abajo firmantes, se procedió a la lectura del informe, diligencia en el cual se dio a conocer los resultados obtenidos a través de sus comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Para constancia de lo actuado suscriben la presente acta en los ejemplares iguales, las personas asistentes:

FARFAN PACHECO PABLO	**RECTOR**	……..……
TAPIA ASTUDILLO SEGUNDO JUSTINIANO	**VICERRECTOR**	…….
FARFAN PACHECO ADOLFO ABEL	**PLANIFICACION…**	…….
REYES PEREZ PATRICIA	**CONTADORA**	…….....

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA
"MARIO RIZZINI"

INFORME DEL EXAMEN ESPECIAL

“EXÁMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI, EN LA CIUDAD DE CUENCA, PERÍODO 2012”

ASPIRANTE:

LEOPOLDINA PATRICIA REYES PÉREZ

Loja - Ecuador

2014

INDICE

Caratula

Índice

Siglas y abreviaturas utilizadas

Carta de Presentación

CAPITULO I

Información Introductoria

CAPITULO II

Sistema de Control Interno

SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

NCI	Normas de Control Interno
NGCI	Normas Generales de Control Interno
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NEA	Normas Ecuatorianas de Auditoría
CT	Código de Trabajo
NAGAS	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

CARTA DE PRESENTACIÓN

Loja, 13 se Septiembre del 2013

Licenciado

Pablo Farfán Pacheco

RECTOR DE LA UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA "MARIO RIZZINI"

Ciudad.-

De mi consideración:

En calidad de egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja, permíteme informarle que se realizó un Examen Especial a las cuentas de ingresos y gastos de la UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA "MARIO RIZZINI", en la ciudad de Cuenca, período 2012.

La documentación sustentatoria presentada para efecto del mismo, es de responsabilidad de la UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA "MARIO RIZZINI", la nuestra es expresar una opinión sobre la razonabilidad de los saldos, de los rubros a ser sujetos a examen.

El presente examen se practicó en cumplimiento de la Orden de Trabajo Nº001 del día 03 de Junio de 2013, se llevó a cabo en conformidad a las Normas de Control Interno (NCI), Normas Generales de Control Interno (NGCI), Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA), Código de Trabajo (CT), Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS); estas normas requieren que el examen sea planificado y ejecutado para obtener certeza razonable, que la información y la documentación auditada, no contenga exposiciones erróneas de carácter significativo, igualmente que las operaciones a las que corresponde se haya ejecutado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias, políticas y demás normas aplicables.

Nuestra opinión al rubro cuentas de Ingresos y Gastos sobre los saldos al 31 de Diciembre del 2012, particularmente a las cuentas de Matrículas, Pensiones, Intereses Ganados y Remuneraciones, se presenta razonablemente y se encuentra de acuerdo a los Principios de Contabilidad.

Expresamos además, que las operaciones financieras y administrativas guardan conformidad, en los aspectos de importancia con las disposiciones legales, reglamentarias, políticas y demás normas aplicables.

Atentamente;

Mg. Natalia Largo S.

SUPERVISORA DE AUDITORIA

CAPITULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

Antecedentes

En cumplimiento de la Orden de Trabajo Nº001, se realizó el trabajo de Examen Especial a las cuentas de Ingresos y Gastos de la UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA “MARIO RIZZINI”, en la ciudad de Cuenca, período 2012.

Motivo del Examen

El Examen Especial de las cuentas Pensiones, Matrículas, Intereses Ganados y Remuneraciones se realiza, primeramente con el motivo de cumplir con un requisito exigido por la Universidad Nacional de Loja, en desarrollar un Informe de Tesis previo a la graduación y obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, CPA.; y, en segundo lugar, institucionalmente por comprobar la razonabilidad y confiabilidad de las cuentas en mención, como apoyo para el conocimiento y toma decisiones correctivas por parte del representante legal.

Objetivos del Examen Especial

Objetivo General

- ✓ Realizar un examen especial al rubro matriculas, pensiones, remuneraciones e interés ganados, de la Unidad Educativa a Distancia Mario Rizzini, periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.

Objetivos Específicos

- ✓ Comprobar el saldo al 31 de diciembre 2012.
- ✓ Determinar la razonabilidad del saldo al 31 de diciembre 2012.

- ✓ Verificar, analizar y comentar las operaciones inherentes a pensiones, matrículas e intereses ganados y Remuneraciones.

- ✓ Evaluar el grado de confianza de los controles internos aplicados en este examen, a las cuentas sujetas a examen.

Alcance del Examen Especial

El Examen Especial de las cuentas Pensiones, Matrículas, Intereses Ganados y Remuneraciones se realizará por el período económico 2012, e incluirá Procedimientos de auditoría y pruebas sustantivas y de cumplimiento a las operaciones que involucren las cuentas sujetas a examen.

Antecedentes

NOMBRE DE LA ENTIDAD:	Unidad Educativa a Distancia “Mario Rizzini”
DIRECCIÓN MATRIZ:	Av. Don Bosco 2-47 y Felipe Segundo
EXTENSIONES:	El Valle ubicado en la parroquia el Valle, Patadel ubicado en el Cantón Nabón Centro Don Bosco Cayambe ubicado en Cayambe-Pichincha
ACTIVIDAD PRINCIPAL:	Servicio Educativos nivel medio.
TELEFONO:	072888141.
HORARIO DE ATENCIÓN:	MARTES -VIERNES: 8H12 15H19. Sábados 7H00 a 15H00.
RUC:	0190325350001
REPRESENTANTE LEGAL:	**Licenciado:** Pablo Farfán Pacheco

Objetivos de La Unidad Educativa

<u>Generales</u>

- Formar buenos cristianos y honrados ciudadanos.

- Formar graduados con alta calidad humana-técnica, con un elevado nivel de competencias que les permita integrarse en el ámbito laboral, y/o dirigir, organizar y conducir procesos de autogestión y desarrollo capaces de dar solución de problemáticas socioeconómicas concretas.

- Educar “en” y “para” la fraternidad, la organización, el trabajo, la autogestión y la formación política.

Específicos

- Implementar estrategias que desarrollen la creatividad, la investigación, la formación de valores y proceso de pensamiento en el marco de un currículo flexible y contextualizar el entorno vital del participante.

- Fomentar los micros ambientes pedagógicos, con énfasis en la dialogicidad a través del trabajo grupal, los seminarios, las prácticas comunitarias, las prácticas de taller, los proyectos productivos agrícolas o tecnológicos entre otros ejercicios del hacer educativos.

- Generar una alternativa semi escolarizada y no escolarizada de aprendizaje y formación que responda a las condiciones actuales de la sociedad, del avance de la ciencia y la tecnología.

- Ofrecer un espacio regular, sistemático y flexible de educación continua para los sectores medios y marginales de la población con el propósito de mejorar sus condiciones de trabajo, en base a la adquisición de nuevas competencias.

- Ofrecer materiales auto formativos de capacitación y perfeccionamiento en diferencies campos del saber, con la opción de ser acreditables.

- Difundir contenidos, métodos, técnicas y materiales educativos a distancia, utilizables por otros sectores formales e informales de la educación, incluida la industria y otros sectores productivos.

- Ofertar capacitación específica a distancia a los sectores informales de la población para mejorar sus actividades de producción.

- Capacitar a jóvenes, adultos, obreros y trabajadores para un mejor desempeño en sus labores, en las perspectivas de superación económica y profesional, contribuyendo a mejorar su calidad de vida y producción de acuerdo a las necesidades de su sector.

- Rescatar a un numeroso grupo de población, que por razones diversas no lograron culminar sus estudios formales e incorporarlos a la educación como un derecho, contribuyendo a mejorar nuestra sociedad.

- Ofrecer a los desplazados de la educación un sistema de auto superación que busque la reivindicación del valor de ser persona, fundamentado en el mensaje liberador de Cristo que promueve el bien del hombre mediante una educación evangelizadora, en base a la pedagogía preventiva de Don Bosco.

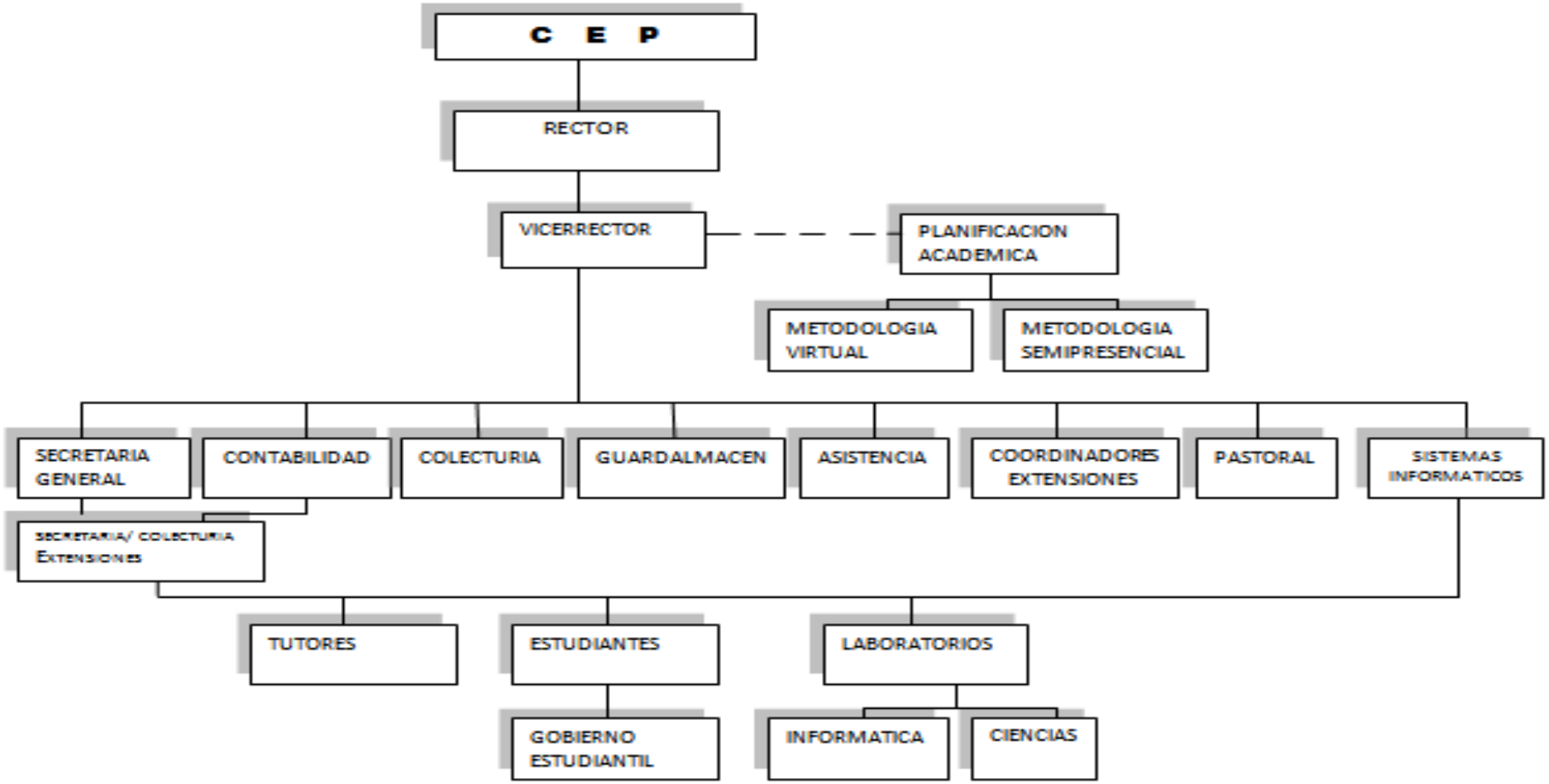
- Ofrecer a las personas internas en los Centros de Rehabilitación de adultos y adolescentes una oportunidad de terminar su formación primaria y/o secundaria, en base a un régimen de estudios no formales a distancia con énfasis en Opciones Practicas.

Leyes, reglamentos y normas que rigen el funcionamiento de la Unidad Educativa.

- Constitución Política del Estado.
- Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento.
- Ley de Educación.

- Código de Trabajo.
- Proyecto Educativo Pastoral Salesiano (PEPS)
- Reglamento Interno de la UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI
- Acuerdo Ministerial de la Subsecretaria del Ministerio de Educación del Austro.

ORGANIGRAMA DE LA UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA “MARIO RIZZINI”



Funcionarios Principales

FARFAN PACHECO PABLO	**RECTOR**
TAPIA ASTUDILLO SEGUNDO JUSTINIANO	**VICERRECTOR**
FARFAN PACHECO ADOLFO ABEL	**PLANIFICACION**
REYES PEREZ PATRICIA	**CONTADORA**

Financiamiento del Examen

No representa valor alguno la elaboración del presente examen, por cuanto corresponde a un trabajo académico, como requisito previo la obtención del grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, CPA; en todo caso los gastos ocasionados durante el desarrollo de auditoría, son de responsabilidad exclusiva de la autora.

Distribución del Trabajo.
Supervisora y Directora de Tesis

Mg. Natalia Largo, revisión y control del equipo del Examen Especial.

Auditora Operativa

Egresada Patricia Reyes, elaboración y preparación del proceso del Examen Especial.

CAPITULO II

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

La evaluación de la estructura de control interno implantado en la Unidad Educativa a Distancia Mario Rizzini, se orientó a verificar el cumplimiento de las Normas que son aplicables a esta institución educativa, así como a verificar la fijeza de los procedimientos aplicados para el control de los ingresos y egresos institucionales, de cuyo análisis se determinaron las siguientes novedades.

SISTEMA INFORMÁTICO

COMENTARIO:

Luego de haber realizado el cuestionario de control interno al rubro Matriculas, Pensiones, se determinó que posee un sistema de facturación desorganizado, incumpliendo con lo establecido en la **Norma General de Control Interno,** que en su parte pertinente dice: **"Los formularios como recibos, órdenes de compra y otra documentación importante deben estar pre enumerados, guardados adecuadamente y asignada la responsabilidad por su custodio",** lo que trae consigo la desorganización y desactualización de los registros contables, impidiendo la verificación de los saldos periódicos de sus ingresos.

1. CONCLUSION:

La Unidad Educativa a Distancia Mario Rizzini cuenta con un sistema de facturación desorganizado impidiendo verificar los saldos periódicos de sus ingresos, en base a sus extensiones.

1. RECOMENDACION:

Al PERSONAL DIRECTIVO aplicar la Norma General de Control Interno para obtener información oportuna, confiable y precisa, e incorporar en sus extensiones registros auxiliares contables facilitando la verificación de sus ingresos reales los mismo que coadyuvarán a la toma de decisiones financieras y administrativas.

CONSTANCIA DOCUMENTAL DE LA RECAUDACIÓN

COMENTARIO:

Luego de haber realizado el cuestionario de control interno al rubro Matriculas, Pensiones, se determinó que tiene inadecuada conservación de documentación soporte, lo que nos permitió relacionarlo con lo establecido en la **Norma de Control Interno Nro. 403-02**, que en su parte pertinente dice: **"El Ministerio de Finanzas y toda entidad, organismo del sector público y persona jurídica de derecho privado que disponga de recursos públicos que recaude o reciba recursos financieros, en concepto de ingresos, consignaciones, depósitos y otros conceptos por los que el Estado sea responsable, otorgarán un comprobante de ingreso pre-impreso y pre-numerado."**; lo cual trae consigo la desorganización de los registros contables y desconocimiento de los saldos reales de las cuentas.

2. CONCLUSION:

El Establecimiento Educativo posee una inadecuada conservación de documentación soporte.

2. RECOMENDACION:

A la contadora acogerse a la Norma de Control Interno para perfeccionar la elaboración de los registros generales y auxiliares de manera pre-enumerada a fin de mantener una información confiable, precisa y oportuna de los saldos reales que posee la Institución.

ORGANIZACIÓN INFORMÁTICA

COMENTARIO:

Luego de haber realizado el cuestionario de control interno al rubro Matriculas y Pensiones, se determinó una desorganización informática, haciendo referencia con lo establecido en la **Norma de Control Interno Nro. 410-01**, que en su parte pertinente dice: **"Las entidades y organismos del sector público deben estar**

acopladas en un marco de trabajo para procesos de tecnología de información que aseguren la transparencia y el control, así como el involucramiento de la alta dirección, por lo que las actividades y procesos de tecnología de información de la organización deben estar bajo la responsabilidad de una unidad que se encargue de regular y estandarizar los temas tecnológicos a nivel institucional."; lo cual trae consigo el descontrol de los ingresos que adquiere la institución por los servicios que ofrece.

3. CONCLUSION:

La Unidad a Educativa posee una desorganización informática.

3. RECOMENDACION:

AL DIRECTIVO del establecimiento acopiar la Norma de Control Interno para facilitar la organización de la información por los servicios que presta la institución en sus diferentes extensiones.

DESARROLLO Y ADQUISICIÓN DE SOFTWARE APLICATIVO

COMENTARIO:

Realizado el cuestionario de control interno, se determinó ausencia de un software en el sistema contable de cada extensión, incumpliendo con lo mencionado en la **Norma de Control Interno Nro. 410-07**, que en su parte pertinente dice: **"En los procesos de desarrollo, mantenimiento o adquisición de software aplicativo se considerarán: estándares de desarrollo, de documentación y de calidad, el diseño lógico y físico de las aplicaciones, la inclusión apropiada de controles de aplicación diseñados para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades de procesamiento, de modo que éste, sea exacto, completo, oportuno, aprobado y auditable. Se considerarán mecanismos de autorización, integridad de la información, control de acceso, respaldos, diseño e implementación de pistas de auditoría y requerimientos de seguridad. La especificación del diseño considerará las arquitecturas tecnológicas y de información definidas**

dentro de la organización.”; lo cual ocasiona desorden de la información ya sea esta emitida o recibida.

4. CONCLUSION

Ausencia de un software en el sistema contable de cada extensión.

4. RECOMENDACIÓN

AL PERSONAL DIRECTIVO adquirir un software actualizado dando cumplimiento a lo establecido a la Norma de Control Interno.

DETERMINACIÓN Y RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS

COMENTARIO:

Ejecutado el cuestionario de control interno, se determinó el desconocimiento de las recaudaciones de ingresos por extensiones del establecimiento, haciendo mención a lo circunscrito en la **Norma de Control Interno Nro. 403-01**, que en su parte pertinente dice: **“La recaudación de los recursos públicos podrá hacerse de manera directa o por medio de la red bancaria privada. En ambos casos se canalizará a través de las cuentas rotativas de ingresos abiertas en los bancos corresponsales.**

Los ingresos obtenidos a través de las cajas recaudadoras, en efectivo, cheque certificado o cheque cruzado a nombre de la entidad serán revisados, depositados en forma completa e intacta y registrados en las cuentas rotativas de ingresos autorizadas, durante el curso del día de recaudación o máximo el día hábil siguiente.”

5. CONCLUSION:

Desconocimiento de las recaudaciones de ingresos por extensiones del establecimiento.

5. RECOMENDACION:

AL PERSONAL DIRECTIVO realice arqueos periódicos conjuntamente con la contadora para una verificación concreta de los registros contable auxiliares de las cuentas de ingresos que posee la institución.

INVERSIONES FINANCIERAS, CONTROL Y VERIFICACIÓN FISICA

COMENTARIO:

Aplicado el cuestionario de control interno, se determinó la falta de documentación fuente para el registro contable de los Intereses ganados de sus depósitos a plazo fijo, haciendo referencia a lo indicado en la **Norma de Control Interno Nro. 403-15,** que en su parte pertinente dice: **"Se mantendrán registros adecuados que permitan identificar a cada tipo de inversión corriente y establecer los montos de los intereses, dividendos u otra clase de renta que devenga cada una de ellas, el sistema de registro contable proporcionará el control que asegure que han sido registradas debidamente y que los rendimientos obtenidos se recibieron y contabilizaron de manera oportuna.**

Cuando exista un número elevado de inversiones, es conveniente establecer un mayor auxiliar para cada una, con lo cual se mantendrá un alto grado de confiabilidad en la información, estos registros serán constantemente actualizados a fin de que los directivos cuenten con datos necesarios para la toma de decisiones."

6. CONCLUSION:

Falta de documentación fuente para el registro contable de los Intereses ganados de sus depósitos a plazo fijo.

6. RECOMENDACION:

AL PERSONAL DIRECTIVO - CONTADORA diseñar un auxiliar contable para el registro de cada inversión permitiéndole obtener un alto grado de confiabilidad en la información contando con datos necesarios para la toma de decisiones.

CRONOGRAMA DE APLICACIÓN DE RECOMENDACIONES AÑO2013

NRO.	RECOMENDACION	MES	RESPONSABLE
1	Aplicar la Norma General de Control Interno para obtener información oportuna, confiable y precisa, e incorporar en sus extensiones registros auxiliares contables facilitando la verificación de sus ingresos reales los mismo que coadyuvarán a la toma de decisiones financieras y administrativas	Enero	PERSONAL DIRECTIVO
2	Acogerse a la Norma de Control Interno para perfeccionar la elaboración de los registros generales y auxiliares de manera pre-enumerada a fin de mantener una información confiable, precisa y oportuna de los saldos reales que posee la Institución.	Enero	CONTADORA
3	Acopiar la Norma de Control Interno para facilitar la organización de la información por los servicios que presta la institución en sus diferentes extensiones.	Enero	DIRECTIVO

4	Realice arqueos periódicos conjuntamente con la contadora para una verificación concreta de los registros contables auxiliares de las cuentas de ingresos que posee la institución.	Enero	PERSONAL DIRECTIVO
5	Adquirir un software actualizado dando cumplimiento a lo establecido a la Norma de Control Interno.	Enero	PERSONAL DIRECTIVO
6	Diseñar un auxiliar contable para el registro de cada inversión permitiéndole obtener un alto grado de confiabilidad en la información contando con datos necesarios para la toma de decisiones.	Enero	PERSONAL DIRECTIVO - CONTADORA

g. Discusión

La Unidad Educativa a Distancia Mario Rizzini desde su creación no ha sido objeto de exámenes especiales en forma periódica. Esta situación conlleva a que el establecimiento educativo no conozca la efectividad y eficiencia de las operaciones que se está llevando a cabo en la institución, ocasionando infalibilidad de la información financiera

Lo mencionado con anterioridad se refleja en las siguientes circunstancias encontradas.

La Institución Educativa cuenta con un sistema de facturación desorganizado impidiendo verificar los saldos periódicos de sus ingresos, en base a sus extensiones.

Ausencia de un software contable en las diferentes extensiones, acorde con las necesidades que presenta el establecimiento educativo, coadyuvando a la no constatación pertinente del movimiento económico que sufren los rubros matriculas, pensiones, intereses ganados y remuneraciones, esto se debe también a la desorganización informática que se está llevando en la Unidad Educativa, impidiendo verificar si los recursos del colegio han sido utilizados de manera eficiente y pertinente.

De la misma manera se constató que posee una inadecuada conservación de la documentación soporte y ausencia de cierta documentación en lo referente a los depósitos a plazo fijo que realiza en la comunidad salesiana del Ecuador, violando las disposiciones legales y reglamentarias contables, que se deben regir todas las entidades ya sean estas del sector público como del privado.

Al concluir el examen especial a las cuentas de Ingresos y Gastos se emite un informe, en él se hace referencia las recomendaciones que deberán cumplirse dentro de un periodo determinado.

Aplicar las normas generales del control interno, leyes y reglamentos que se rigen para los establecimientos educativos a distancias, con el fin de obtener información oportuna, confiable y precisa, e incorporar en sus extensiones registros auxiliares contables facilitando la verificación de sus ingresos reales los mismo que coadyuvarán a la toma de decisiones financieras y administrativas.

Relacionar con el establecimiento y cumplir las normas de control interno, perfeccionando la elaboración de los registros generales y auxiliares de manera pre-enumerada y diseñar documentación soporte auxiliar a fin de mantener una información confiable, precisa y oportuna de los saldos reales que posee la Institución, obteniendo un alto grado de confiabilidad de la información que posee facilitando la organización de la misma por los servicios que presta la institución en sus diferentes extensiones, conllevando a la toma de decisiones oportunamente.

Realizar arqueos periódicos para un concreto conocimiento de los registros contables auxiliares de las cuentas de ingresos que posee la institución.
Adquirir un software actualizado facilitando un sistema contable y administrativo comprensible para el adecuado funcionamiento de la Unidad Educativa.

Las recomendaciones resultado del examen especial por su correcto cumplimiento fortalecerá de manera significativa el funcionamiento del establecimiento educativo, mejorando el logro de sus objetivos enmarcándose al crecimiento del desarrollo empresarial privado ecuatoriano.

h. Conclusiones

Concluido el presente trabajo de investigación y luego de haber presentado el respectivo informe del Examen Especial se ha llegado a las siguientes conclusiones:

- La tesis presentada ha permitido a la autora, reforzar los conocimientos adquiridos durante su carrera universitaria a través de la propuesta de un caso práctico llevado a la realidad en la Unidad Educativa MARIO RIZZINI en las áreas más significativas Ingresos y Gastos. Es así que se efectuó la planificación obteniéndose los programas de trabajo a la medida de la situación institucional.

- La aplicación de los respectivos programas de trabajo permitió a su ejecutor, establecer las debilidades o áreas críticas para luego emitir recomendaciones cuya aplicación permitirá al Nivel Directivo de la Unidad Educativa el mejoramiento de las falencias detectadas durante el trabajo de campo y que constan en el informe de auditoría junto con las conclusiones y recomendaciones respectivas.

- El presente trabajo de investigación y estudio práctico permitirá a la UNIDAD EDUCATIVA MARIO RIZZINI, mediante la aplicación de las recomendaciones planteadas, desarrollar procesos eficientes, efectivos y económicos en los ingresos y gastos. Indicándose que existen deficiencias en el ámbito de cumplimiento y no sustantivas como archivo de documentación ineficiente, falta de controles para los ingresos o que el sistema informático no brinda facilidades de control.

- La presente investigación aporta con terminología de auditoría importante y con una propuesta de metodología de aplicación de los conceptos que engloba la Auditoría o Examen a las áreas más importantes; lo cual la convierte en una referencia didáctica útil y eficaz.

i. Recomendaciones

Luego de haber planteado las conclusiones realizo las siguientes recomendaciones:

- Es preciso que las autoridades de Unidad Educativa MARIO RIZZINI tomen en cuenta las recomendaciones planteadas en el Informe de Auditoría para lograr que sus procesos se lleven a cabo de una forma eficiente, efectiva y económica.

- Cumplir con las normas de control contable en la institución para obtener una veracidad de la información requerida.

- Diseñar e implantar un reglamento interno general aplicable y controlado en la Institución Educativa.

- Incluir el presente trabajo como una fuente de consulta y referencia didáctica para docentes, estudiantes y personas que necesiten conceptos de auditoría.

j. Bibliografía.

- ALVIN A. Arens y JANES K. Loebbecke. La auditoría un enfoque integral. Sexta edición. Editorial Prentice Hall Hispanoamericana S.A. 2009.
- CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, Manual de Auditoría Financiera Gubernamental Quito, Noviembre 2001.
- CGE. Normas de Control Interno.
- INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS. Guía de auditorías. Decima cuarta edición. México 2009.
- MANTILLA B. Samuel Alberto. Auditoria de Información Financiera. Ediciones ecue. Bogotá. 2009.
- MARIN Calva Hugo Armando, Auditoria Financiera, Editorial El Cid Editor, Argentina, 2009
- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas – NAGAS.
- Normas Generales de Control Interno.
- Planificación del Trabajo, Objetivos y procedimientos. Edicion1988.
- Proyecto salesiano de innovación educativa y curricular
- Proyecto educativo institucional
- Proyecto para renovación de funcionamiento.
- REYES Vásquez, Edicion 2012
- RODRIGUEZ VALENCIA Joaquín. Control interno. 2da edición. México trillas. 2009
- SANCHEZ CURIEL Gabriel. Auditoria de Estados Financieros. Pearson Educación. México. 2006

- SANCHÉZ Curiel, Gabriel. AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS. Práctica moderna integral. Segunda Edición.
- TELLEZ TREJO Benjamín Rolando. Práctica de auditoría financiera y fiscal. Impresiones cosegraf México 2009
- UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA. Guía de Auditoria para el Sector Público y Empresas Privadas Modulo 9 Periodo 2005-2006.
- UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA. Guía de Auditoria para el Sector Público y Empresas Privadas Modulo 9 Periodo 2005-2006.
- ZAPATA SANCHEZ Pedro. Contabilidad General. Séptima edición. Colombia. 2011
- http://es.scribd.com/doc/53311207/Auditoria-de-examen-especial
- http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno
- http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf
- http://wwwisis.ufg.edu.sv/wwwisis/documentos/TE/657.458-L562d/657.458-L562d-CAPITULO%20IV.2.pdf
- http://www.mineducacion.gov.co/1621/article-219212.html

k. Anexos

√

ministerio de educación ECUADOR subsecretaría del austro

Es Fiel Copia del Original

N° 005 – SREA

LA SUBSECRETARIA REGIONAL DE EDUCACIÓN DEL AUSTRO

CONSIDERANDO:

QUE mediante oficio N° 016 P.2008-2009 de fecha 22 de diciembre de 2008, el Lcdo. Pablo Farfán P., Rector de la Unidad Educativa "MARIO RIZZINI", en cumplimiento a lo dispuesto en el Acuerdo Ministerial N° 327, de agosto de 2007, presenta la documentación para la renovación del permiso de funcionamiento de la antes indicada unidad.

QUE El Art. 26 de la Constitución Política de la República del Ecuador, establece que "La educación es derecho de las personas a lo largo de su vida y un deber ineludible e inexcusable del Estado. Constituye un área prioritaria de la política pública y de la inversión estatal, garantía de la igualdad y la inclusión social y condición indispensable para el buen vivir. Las personas, las familias y la sociedad tienen el derecho y la responsabilidad de participar en el proceso educativo".

QUE El Art. 28 de la Constitución Política de la República del Ecuador, expresa: "…El aprendizaje se desarrollará en forma escolarizada y no escolarizada."

QUE el Art. 345 de la Constitución Política de la República del Ecuador dice_ "La educación como servicio público se prestará a través de las instituciones públicas, fiscomisionales y particulares"

QUE para cumplir los objetivos señalados en el Art. 20 del Reglamento General a la Ley Orgánica de Educación, se realizará la instrumentación curricular correspondiente, empleando metodologías participativas, tomando en cuenta las características socio-económicas y culturales de los beneficiarios. Su desarrollo será en presencia y a distancia;

QUE la División Regional de Planeamiento de la Educación del Austro y la División de Educación Popular Permanente de la Dirección Provincial de Educación del Azuay emiten informes favorables:

QUE el art. 1 del Acuerdo 006, firmado por la Dra. Gloria Vidal Illingworth, Ministra de Educación (E), de fecha 8 de enero de 2009, dice: "Delegar a los señores /as Subsecretarios Regionales del Litoral, Austro y Amazonía la facultad de crear y autorizar el funcionamiento de centros de educación popular permanente fiscales, fiscomisionales y particulares en sus diferentes

MG

ministerio de educación
ECUADOR
subsecretaría del austro

√

modalidades y niveles dentro del ámbito vigente de competencia y de conformidad con la normativa específica":

EN uso de sus atribuciones

RESUELVE:

Art. 1 RENOVAR, el permiso de funcionamiento de la Unidad Educativa Particular a Distancia "MARIO RIZZINI", por haber cumplido satisfactoriamente con lo dispuesto en los Art. 6 y 10 del Reglamento emitido con Acuerdo Ministerial N° 327, de agosto de 2007.

Art. 2 FACULTAR a la Unidad Educativa Particular a Distancia "MARIO RIZZINI" para que continúe ofertando los Bachilleratos en Ciencias Básicas, Técnico en Comercio y Administración especialización Informática y el de Contador Bachiller en Ciencias de Comercio y Administración, según Acuerdo Ministerial N° 321 de agosto de 2007, que cambia la denominación de la titulación del Bachillerato Técnico en Comercio y Administración, Especialización Contabilidad y Administración por el de Contador Bachiller en Comercio y Administración.

Art. 3 DISPONER que el tratamiento académico curricular tenga una duración de 200 días laborables como lo determina la Constitución Política del Ecuador vigente y se proceda a la actualización de los módulos en concordancia con la plataforma virtual.

Art. 4 DELEGAR a la División Regional de Planeamiento de la Educación del Austro el monitoreo y a la División de Educación Popular Permanente del Azuay, el asesoramiento, orientación, control, seguimiento y evaluación de las acciones educativas de la institución.

COMUNIQUESE En Cuenca, ciudad Patrimonio Cultural de la Humanidad, 11 de marzo de 2009.

Lcdo. Iván Petroff ROJAS
SUBSECRETARIO REGIONAL DE
EDUCACIÓN DEL AUSTRO

Máster Mario Guartazaca Zhicay
JEFE DE LA DIVISIÓN REGIONAL
DE PLANEAMIENTO DE LA EDUCACIÓN

Es fiel copia del Original

√ Chequeado

REGISTRO DEL COBRO DE MATRICULAS Y PENSIONES – MES ABRIL

Comprob.	Pf.	Fecha	Cod_Alu	Nombres	Total	Estado
1966	4	03/04/2012	9354	ENRIQUEZ NAULA VALERIA ALEXANDRA	25	AC
1967	4	03/04/2012	8686	DURAZNO PAUTA LOURDES MARINA	25	AC
1968	4	03/04/2012	6204	DURAZNO PAUTA GLADYS ESPERANZA	25	AC
1969	4	03/04/2012	7125	GRANDA SAENZ MARIA EMILIANA	5	AC
1970	4	03/04/2012	6841	CHASI AREVALO DIEGO BERNARDO	50	AC
1971	4	03/04/2012	7692	ARPI LOJANO JUAN PABLO	50	AC
1972	4	03/04/2012	9900	GAÑAN PAUTE LOURDES JIMENA	50	AC
1973	4	03/04/2012	9859	ARPI CARCHIPULLA ANGEL ADRIAN	25	AC
1974	4	03/04/2012	9894	AYORA ARPI EDISSON JONNATHAN	25	AC
1975	4	03/04/2012	9913	PANZA CHALCO NATHALY MARGARITA	25	AC
1976	4	03/04/2012	9910	QUICHIMBO ZAPATANGA MARCO EDUARDO	50	AC
1977	4	03/04/2012	9904	DELEG AREVALO FRANKLIN GEOVANNY	25	AC
1978	4	03/04/2012	9911	HUAYLLAS GUAILLAS CARMEN ADRIANA	50	AC
1979	4	03/04/2012	9853	BUENO SUMBA LUIS MIGUEL	50	AC
1980	4	03/04/2012	8989	SICHA YUNGA BERTHA ESPERANZA	25	AC
1981	4	03/04/2012	5950	LOJA ENCALADA FRANKLIN FERNANDO	25	AC
1982	4	03/04/2012	5992	ALULIMA SUMBA DEISI LORENA	25	AC
1983	4	03/04/2012	9877	ALVAREZ ALVAREZ MAURICIO JAVIER	25	AC
1984	4	03/04/2012	9041	TORAL ILLESCAS LUIS GERARDO	25	AC
1985	4	03/04/2012	9861	TACURI PANAMA JOSE LUIS	50	AC
1986	4	03/04/2012	6721	VILLA VERA JESSICA MAGALY	25	AC
1987	4	03/04/2012	8312	SICHA YUNGA MANUEL ARMANDO	50	AC
1988	4	03/04/2012	8987	GARCIA PAUTE JUAN PABLO	25	AC
1989	4	03/04/2012	6730	GARCIA PAUTE EDGAR FABIAN	20	AC
1990	4	03/04/2012	8310	QUEZADA SUCONOTA MANUEL RAMON	25	AC
1991	4	03/04/2012	9053	NIEVES ORDOÑEZ MARTHA JANNETH	25	AC
1992	4	03/04/2012	9937	CRIOLLO CRIOLLO DIGNA HORTENCIA	25	AC
1993	4	03/04/2012	8318	FERNANDEZ SEGARRA PATRICIA ALEXANDRA	25	AC
1994	4	03/04/2012	9890	PLAZA GARZON GLADYS FABIOLA	50	AC
1995	4	03/04/2012	5957	PILLCO NIVELO MARCO ANTONIO	25	AC
1996	4	03/04/2012	7906	VELEZ PUIN TANIA ALEXANDRA	25	AC
1997	4	03/04/2012	4866	MENDEZ JUELA MARGOTH MICAELA	5	AC
1998	4	03/04/2012	9752	LEMA ZHUZHINGO WALTHER MARCELO	25	AC
1999	4	03/04/2012	8174	ORDOÑEZ CAMBISACA DIEGO FERNANDO	150	AC
2000	4	03/04/2012	8880	MEJIA ORELLANA DEISY ALEXANDRA	25	AC
2001	4	04/04/2012	7858	VERGARA SOLORZANO JESSICA MARCELA	25	AC
2002	4	04/04/2012	8725	VERGARA SOLORZANO JUAN CARLOS	25	AC
2003	4	04/04/2012	8548	JARA ROLDAN BLANCA ESPERANZA	50	AC
2004	4	04/04/2012	4676	COBOS AREVALO JOSE NOLBERTO	5	AC
2005	4	04/04/2012	9107	MOROCHO MOROCHO HOLGER FLORENCIO	20	AC
2006	4	04/04/2012	6096	TACURI RAMON JULIA SANDRA	18	AC
2007	4	04/04/2012	7653	SAGBAY CARCHI BYRON ISIDRO	9	AC
2008	4	04/04/2012	9151	TOCTO ZARUMA LUIS PATRICIO	20	AC
2009	4	04/04/2012	7643	NAULA QUEZADA WILMER MAURICIO	20	AC
2010	4	04/04/2012	6098	TOCTO PATIÑO JUAN CARLOS	18	AC
2011	4	04/04/2012	7655	TOCTO PATIÑO JOSE ISMAEL	18	AC
2012	4	04/04/2012	6902	QUEZADA QUEZADA OLMEDO NICOLAS	18	AC
2013	4	04/04/2012	9136	OCHOA PATIÑO CARMITA YOLANDA	10	AC
2014	4	04/04/2012	9970	MOROCHO MOROCHO SANDRA ISABEL	20	AC
2015	4	04/04/2012	9140	REMACHE MOROCHO SANDRA ISABEL	10	AC
2016	4	04/04/2012	8368	PAUCAR MOROCHO MONICA GABRIELA	10	AC

2017	4	04/04/2012	8367	PAUCAR MOROCHO MARCIA FERNANDA	10	AC
2018	4	10/04/2012	7113	PAUTE MERCHAN PEDRO ADRIAN	5	AC
2019	4	10/04/2012	10020	MORALES QUIZHPI JUAN CARLOS	25	AN
2020	4	10/04/2012	10020	MORALES QUIZHPI JUAN CARLOS	25	AC
2021	4	10/04/2012	8546	NAULA SAGUAY LILIAN JOHANNA	25	AC
2022	4	10/04/2012	7493	BARBECHO HUIRACOCHA PABLO FERNANDO	25	AC
2023	4	10/04/2012	6920	CANDO DURAN MIRIAM YESSENIA	75	AC
2024	4	10/04/2012	7086	ORTEGA PINEDA CRISTIAN RUBEN	25	AC
2025	4	10/04/2012	9365	MURILLO JIMENEZ LUIS MIGUEL	5	AC
2026	4	10/04/2012	9366	MURILLO JIMENEZ WILSON RODRIGO	5	AC
2027	4	10/04/2012	9384	BURBANO MATUTE JOSE ISRAEL	100	AC
2028	4	10/04/2012	9767	HEREDIA ANDRADE CARLOS ALBERTO	75	AC
2029	4	10/04/2012	8730	CALI LARGO LILIA NATIVIDAD	25	AC
2030	4	10/04/2012	9434	PILLCO LOJA ESTHER ANGELIT A	25	AC
2031	4	10/04/2012	8053	CAJAMARCA IÑAMAGUA MANUEL GERARDO	75	AC
2032	4	11/04/2012	8587	SANCHEZ ORDOÑEZ CRISTHIAN ANDRES	25	AC
2033	4	11/04/2012	9551	PULI LUDISACA LIZZI MORELIA	50	AC
2034	4	11/04/2012	9370	TARAS GIOVANNY MARIA	25	AC
2035	4	11/04/2012	9654	ARIAS HERRERA CARLOS ESTEBAN	50	AC
2036	4	11/04/2012	8243	GORDON CHAGUANCALLE PEDRO DANIEL	25	AC
2037	4	11/04/2012	5392	AYAVACA GUAMAN LOURDES ESPERANZA	50	AC
2038	4	14/04/2012	6921	PINDO MAITA MARIA MAGDALENA	25	AC
2039	4	14/04/2012	8703	GUAMAN CUZCO MARTHA DOMITILA	25	AC
2040	4	14/04/2012	8865	PRIETO GUAPISACA ROSA ANGELICA	100	AC
2041	4	14/04/2012	8447	QUINDE ESPEJO RUTH VERONICA	25	AC
2042	4	14/04/2012	5881	CHUQUI MELGAR MARIA ESTHER	50	AC
2043	4	14/04/2012	7357	GORDILLO SOLIZ GLORIA INES	25	AC
2044	4	14/04/2012	9511	LOZADO BARRERA EVA AZUCENA	25	AC
2045	4	14/04/2012	9439	TENEMPAGUAY CHIQUI DIEGO GEOVANNY	25	AC
2046	4	14/04/2012	9507	ZHINGRI YUNGA MARIA ISABEL	25	AC
2047	4	14/04/2012	9623	DUGLLAY TENECELA BLANCA LEONOR	25	AC
2048	4	14/04/2012	8854	QUIZHPI QUIZHPI MARCO VINICIO	50	AC
2049	4	14/04/2012	10015	CABRERA CONTRERAS KEMLY FERNANDA	25	AC
2050	4	14/04/2012	8561	SANMARTIN BANEGAS MAYRA ROSARIO	75	AC
2051	4	14/04/2012	7967	UREÑA TACURI PEDRO BOLIVAR	75	AC
2052	4	14/04/2012	7909	DURAZNO NIVELO CHRISTIAN IVAN	25	AC
2053	4	14/04/2012	9718	MATEUS MOROCHO ANA CRISTINA	50	AC
2054	4	14/04/2012	9688	FAREZ QUEZADA MAYRA LILIANA	25	AC
2055	4	14/04/2012	3873	LITUMA GUAMAN MARIA JESSICA	50	AC
2056	4	14/04/2012	9807	CAJAMARCA MARIA DOMITILA	5	AC
2057	4	14/04/2012	7741	CARCHI SANTOS GLADYS LEONOR	25	AC
2058	4	14/04/2012	9399	GALLEGO VELEZ TANIA MARITZA	25	AC
2059	4	14/04/2012	8579	NEIRA ASTUDILLO ISAAC ARTURO	50	AC
2060	4	14/04/2012	7756	ALVAREZ CHUQUISALA CLAUDIO HERNAN	50	AC
2061	4	14/04/2012	9491	MEJIA MAYANCELA JUAN CARLOS	25	AC
2062	4	14/04/2012	9491	MEJIA MAYANCELA JUAN CARLOS	0,3	AC
2063	4	14/04/2012	9774	BUENO JUELA OLGA MARIA	25	AC
2064	4	14/04/2012	9794	LLANGARI LEMA ROSA MARLENE	25	AC
2065	4	14/04/2012	9643	GRANDA INGA PAUL ALEJANDRO	50	AC
2066	4	14/04/2012	7001	CALLE MATUTE JUDITH MARIELA	25	AC
2067	4	14/04/2012	9600	QUITO SUCO LUIS MIGUEL	25	AC

2068	4	14/04/2012	7450	TOCTO TORRES JOSE ANDRES	50	AC
2069	4	14/04/2012	9352	RAMON ORDOÑEZ JESSICA ALEXANDRA	25	AC
2070	4	14/04/2012	9700	URGILES LEON ANGEL VINICIO	50	AC
2071	4	14/04/2012	7834	BALAREZO CAMPOVERDE VALERIA ELIZABETH	50	AC
2072	4	14/04/2012	9367	SANMARTIN MONTALVAN EDWIN FERNANDO	50	AC
2073	4	14/04/2012	9391	COQUE YANZA MARIA VERONICA	50	AC
2074	4	14/04/2012	9262	MOROCHO MOROCHO ALEXANDRA FABIOLA	25	AC
2075	4	14/04/2012	8445	TORRES VINTIMILLA JUAN DIEGO	75	AN
2076	4	14/04/2012	7207	ARANDA BUENO JUAN CARLOS	5	AC
2077	4	14/04/2012	9402	QUITO AUCAPIÑA WILMER FERNANDO	25	AC
2078	4	14/04/2012	9442	COCHACHI DIESTRA JOEL JOMEL	25	AC
2079	4	14/04/2012	8674	CABRERA AYABACA MANUEL ANDRES	25	AC
2080	4	14/04/2012	9471	SIAVICHAY CALDERON LUISA BIBIANA	50	AC
2081	4	14/04/2012	8747	TOCTO TORRES JESSICA YASMIN	25	AC
2082	4	14/04/2012	8745	FAJARDO DELEG MARIA ELIZABETH	25	AC
2083	4	14/04/2012	8768	PEÑA INGA CLARA DOLORES	25	AC
2084	4	14/04/2012	9532	GALARZA LOJA ROSA ERMELINDA	25	AC
2085	4	14/04/2012	9533	NARVAEZ ESPEJO GILIA ESMERALDA	25	AC
2086	4	14/04/2012	8445	TORRES VINTIMILLA JUAN DIEGO	25	AC
2087	4	14/04/2012	9764	BERNAL EDDY JOSELITO	75	AC
2088	4	14/04/2012	9764	BERNAL EDDY JOSELITO	25	AC
2089	4	14/04/2012	9449	ZHAPAN MEJIA ZOILA MERCEDES	50	AC
2090	4	14/04/2012	8952	QUINDE TUBA JORGE VINICIO	25	AC
2091	4	14/04/2012	9295	ESPINOZA BERREZUETA MARLENE PATRICIA	25	AC
2092	4	14/04/2012	9756	GUIRACOCHA DELGADO MARIANA DEL ROCIO	25	AC
2093	4	14/04/2012	9783	GUIRACOCHA DELGADO MARTHA CECILIA	25	AC
2094	4	14/04/2012	8497	TORRES MOROCHO MARTHA CATALINA	50	AC
2095	4	14/04/2012	8847	MOCHA DUCHI TANIA JANNETH	25	AC
2096	4	14/04/2012	5682	MOROCHO CARCHI MANUEL ROMAN	25	AC
2097	4	14/04/2012	5397	VILLA MOROCHO LUZ MARIA	25	AC
2098	4	14/04/2012	9292	LEMA SANCHEZ MONICA MARIBEL	25	AC
2099	4	14/04/2012	9292	LEMA SANCHEZ MONICA MARIBEL	25	AC
2100	4	14/04/2012	7836	TENEMAZA QUINTUÑA CARLOS VICENTE	25	AC
2101	4	14/04/2012	7836	TENEMAZA QUINTUÑA CARLOS VICENTE	25	AC
2102	4	14/04/2012	7836	TENEMAZA QUINTUÑA CARLOS VICENTE	25	AC
2103	4	14/04/2012	8682	VACACELA AGUILAR GISELA JACQUELINE	25	AC
2104	4	14/04/2012	6189	MATAILO CARCHI PABLO LIZANDRO	25	AC
2105	4	14/04/2012	5798	JAYA SUCUZHAÑAY BLANCA IDINA	50	AC
2106	4	14/04/2012	9482	SANISACA ROMERO ROLANDO CAMILO	75	AC
2107	4	14/04/2012	9524	CARCHI NAULA TANIA ESTEFANY	25	AC
2108	4	14/04/2012	9629	PANGOL PERALTA GLORIA ESPERANZA	25	AC
2109	4	14/04/2012	6199	PEÑA INGA CARMEN ELIZABETH	50	AC
2110	4	14/04/2012	9956	BERMEO BRIONES DOMENICA BERENICE	25	AC
2111	4	14/04/2012	9457	CHICAIZA VILLA JUAN CARLOS	25	AC
2112	4	14/04/2012	8280	CORONEL CHIMBO EDWIN MARCELO	25	AC
2113	4	14/04/2012	5381	SUQUILANDA GORDILLO CARLOS ERNESTO	25	AC
2114	4	14/04/2012	8567	PANJON GUALLPA ROSA LEOPOLDINA	25	AC
2115	4	14/04/2012	9522	ZHUNIO ORTEGA FIDEL OCTAVIO	25	AC
2116	4	14/04/2012	8662	UREÑA PEÑALOZA MARITZA ELIZA	25	AC
2117	4	14/04/2012	4524	CORNEJO RIVAS LUIS ALBERTO	25	AC
2118	4	14/04/2012	8673	ROJAS ZHAPAN CHRISTIAN XAVIER	25	AC

2119	4	14/04/2012	6975	CHILLOGALLI PANAMA WILMER FERNANDO	25	AC
2120	4	14/04/2012	5718	MARTOS UZHCA NANCY REBECA	25	AC
2121	4	14/04/2012	9509	PRADO MUÑOZ ZOILA ELENA	25	AC
2122	4	14/04/2012	9691	LALVAY PAUCAR ROSA ELVIRA	25	AC
2123	4	14/04/2012	8536	UYAGUARI FAREZ BERTHA YOLANDA	25	AC
2124	4	14/04/2012	9570	SACA SANCHEZ GLADIZ AZUCENA	25	AC
2125	4	14/04/2012	8805	MOROCHO UGUÑA PABLO ANDRES	25	AC
2126	4	14/04/2012	8479	JUMBO MEJIA ADRIANA CATALINA	25	AC
2127	4	14/04/2012	9537	PUGO DUGLLAY BLANCA CECILIA	50	AC
2128	4	14/04/2012	6379	SANMARTIN CARRION BLANCA SOLEDAD	25	AC
2129	4	14/04/2012	8699	NACIPUCHA NACIPUCHA ROSA MARIA	50	AC
2130	4	14/04/2012	6251	JUELA ZUMBA LIDIA VERONICA	25	AC
2131	4	14/04/2012	9411	CRIOLLO CHILLOGALLI VANESSA FERNANDA	50	AC
2132	4	14/04/2012	7900	ZAPATA AVILA CARMEN DEL ROCIO	25	AC
2133	4	14/04/2012	8572	MOROCHO LALBAY JOSE ROSALINO	50	AC
2134	4	14/04/2012	7868	LARGO MOROCHO GLADYS ESPERANZA	25	AC
2135	4	14/04/2012	9582	SANMARTIN SANMARTIN ANABEL CRISTINA	50	AC
2136	4	14/04/2012	7919	SUAREZ CABRERA FRANCISCO JAVIER	50	AC
2137	4	14/04/2012	8558	AUCAY PUMA MIRYAM ELISABETH	50	AC
2138	4	14/04/2012	1884	REINO ALVARADO JULIO EDUARDO	25	AC
2139	4	14/04/2012	8009	AREVALO TUBA BERTHA NOEMI	50	AC
2140	4	14/04/2012	8588	SIAVICHAY DUTAN MARIA FERNANDA	25	AC
2141	4	14/04/2012	8895	TUAPANTE TENELANDA BLANCA LEONOR	25	AC
2142	4	14/04/2012	5485	JIMBO SANTANDER DIANA MERCEDES	25	AC
2143	4	14/04/2012	7793	LOJA LITUMA JUAN CARLOS	25	AC
2144	4	14/04/2012	9398	PIÑA GARCIA CRISTIAN ROMAN	25	AC
2145	4	14/04/2012	8003	LEON FRIAS MERCY CARLOTA	5	AC
2146	4	17/04/2012	9288	ABRIL ROLDAN PAOLA FERNANDA	25	AC
2147	4	17/04/2012	10014	VIÑANSACA PEREZ MARCO ANDRES	25	AC
2148	4	17/04/2012	9553	CAGUANA BARBECHO MIGUEL ANGEL	50	AC
2149	4	17/04/2012	8871	CAGUANA BARBECHO GLORIA MAGDALENA	50	AC
2150	4	17/04/2012	8502	MORA ULCUANGO ROSA MARISOL	75	AC
2151	4	17/04/2012	9395	PIZARRO QUITO DIEGO MARCELO	25	AC
2152	4	17/04/2012	6625	SACASARI DELGADO MARCO VINICIO	50	AN
2153	4	17/04/2012	6625	SACASARI DELGADO MARCO VINICIO	25	AC
2154	4	17/04/2012	6662	SACASARI DELGADO GERMAN MAURICIO	25	AC
2155	4	17/04/2012	5980	QUILLI CRIOLLO DIANA LUCIA	100	AC
2156	4	17/04/2012	7616	QUITO CHASI IVAN MOISES	150	AC
2157	4	17/04/2012	7547	SISALIMA LIMA MONICA ALEXANDRA	25	AC
2158	4	17/04/2012	9914	CHUQUI LIMA CARMEN SUSANA	25	AC
2159	4	17/04/2012	9914	CHUQUI LIMA CARMEN SUSANA	25	AC
2160	4	17/04/2012	9001	AGUDO ROJAS CELIA SARBELIA	25	AC
2161	4	17/04/2012	8983	QUITO PAUCAR RUTH MARLENE	25	AC
2162	4	17/04/2012	9870	DURAZNO ENRIQUEZ CARLOS JONNATHAN	25	AC
2163	4	17/04/2012	10012	PAUTE CASTRO ANA GABRIELA	25	AC
2164	4	17/04/2012	9888	GORDILLO TACURI MARCIA GERARDINA	25	AC
2165	4	17/04/2012	5992	ALULIMA SUMBA DEISI LORENA	25	AC
2166	4	17/04/2012	8986	LOJA MALLA ROSA MARIA	25	AC
2167	4	17/04/2012	8982	CRIOLLO SARI MARIA CARMEN	25	AC
2168	4	17/04/2012	7592	CHALCO QUIZHPI ROSA ERLINDA	25	AC
2169	4	17/04/2012	7585	ALVAREZ MATUTE XAVIER MESIAS	25	AC

2170	4	17/04/2012	7585	ALVAREZ MATUTE XAVIER MESIAS	25	AC
2171	4	17/04/2012	9946	UGUÑA FAREZ JORGE GEOVANNY	25	AC
2172	4	17/04/2012	9946	UGUÑA FAREZ JORGE GEOVANNY	25	AC
2173	4	17/04/2012	9864	PAUTE CRIOLLO ANGEL EFRAIN	25	AC
2174	4	17/04/2012	9864	PAUTE CRIOLLO ANGEL EFRAIN	25	AC
2175	4	17/04/2012	9872	ILLESCAS CHILLOGALLO WALTER MAURICIO	25	AC
2176	4	17/04/2012	9872	ILLESCAS CHILLOGALLO WALTER MAURICIO	25	AC
2177	4	17/04/2012	5944	MALDONADO BONILLA JOSE GEOVANNY	25	AC
2178	4	17/04/2012	8324	MATUTE SARI RENE JAVIER	50	AC
2179	4	17/04/2012	9054	CALI BERMEO FANNY LUZMILA	25	AC
2180	4	17/04/2012	8985	LOJA PINDO KIMBERLY PIEDAD	15	AC
2181	4	17/04/2012	8985	LOJA PINDO KIMBERLY PIEDAD	15	AC
2182	4	17/04/2012	6711	LOJA PINDO AIDA MARICELA	15	AC
2183	4	17/04/2012	6712	LOJA PINDO DIGNA NATALY	15	AC
2184	4	17/04/2012	7584	CRIOLLO NIVELO BLANCA LUCIA	25	AC
2185	4	21/04/2012	9727	SISALIMA SISALIMA JUAN MANUEL	25	AC
2186	4	21/04/2012	9347	ASTUDILLO MENDIETA ELVIS MATEO	75	AC
2187	4	21/04/2012	7049	ALVAREZ LANDI MARIA TRANSITO	50	AC
2188	4	21/04/2012	7032	ALVAREZ LANDI CARMEN GUADALUPE	50	AC
2189	4	21/04/2012	9646	ALVAREZ LANDI AIDA ZENAIDA	50	AC
2190	4	21/04/2012	9647	ALVAREZ LANDI LOURDES MARICELA	50	AC
2191	4	21/04/2012	8877	MINGO ZHUNGO SONIA MAGALI	75	AC
2192	4	21/04/2012	8450	MINGO ZHUNGO BERTHA FABIOLA	50	AC
2193	4	21/04/2012	9393	JARAMA RAMON CHRISTIAN DANIEL	25	AC
2194	4	21/04/2012	6242	FEIJOO GUAMAN JUAN CARLOS	25	AC
2195	4	21/04/2012	8959	PIÑA GUAMAN RAFAEL ALEJANDRO	25	AC
2196	4	21/04/2012	5032	VALLADARES URGILES MARTHA MARGARITA	5	AC
2197	4	21/04/2012	8621	LOJA ZHUMI KLEVER ISMAEL	100	AC
2198	4	21/04/2012	7802	CARPIO BECERRA BYRON ANDRES	25	AC
2199	4	21/04/2012	6171	QUINDE PUGO ANA LUCIA	50	AC
2200	4	21/04/2012	5286	DELEG ZHAÑAY JUAN LUCIANO	5	AC
2201	4	21/04/2012	6917	VAZQUEZ DUTAN GLORIA ALEJANDRA	25	AC
2202	4	21/04/2012	7737	CARCHI CARCHI SANDRA DELINA	50	AC
2203	4	21/04/2012	9580	LALVAY NAULA MANUEL ARMANDO	5	AC
2204	4	21/04/2012	8710	SUQUILANDA GORDILLO ELSA ROCIO	50	AC
2205	4	21/04/2012	8571	LLIVISACA GARCIA DIANA CECILIA	25	AC
2206	4	21/04/2012	6193	LLIVISACA GARCIA MARTHA NATALIA	25	AC
2207	4	21/04/2012	7879	JARAMA CABRERA LOURDES INES	125	AC
2208	4	21/04/2012	9342	LOPEZ LOZANO FERNANDO XAVIER	25	AC
2209	4	21/04/2012	7942	FAJARDO CARCHI SANDRA CRISTINA	25	AC
2210	4	21/04/2012	9283	NAULA BANEGAS ROSA ELENA	5	AC
2211	4	21/04/2012	7368	PEDROZA PACHECO BERNARDITA DE LA NUBE	25	AC
2212	4	21/04/2012	7886	NEIRA SIAVICHAY ADRIAN RODRIGO	25	AC
2213	4	21/04/2012	10019	TORAL SILVA MARIA ELISA	40	AC
2214	4	21/04/2012	917	QUEZADA PATIÑO LEONCIO ISMAEL	50	AC
2215	4	21/04/2012	5845	DUTAN DUTAN EDUARDO LUIS	100	AC
2216	4	21/04/2012	8420	CASTILLO SIGUENCIA SONIA ALEXANDRA	50	AC
2217	4	21/04/2012	5220	SANMARTIN RIVAS XIMENA ALEXANDRA	5	AC
2218	4	21/04/2012	7133	PALLAZHCO AUCAPIÑA CELIA VERONICA	5	AC
2219	4	21/04/2012	6973	CARCHI SAQUIPAY ROSA MARIA	50	AC
2220	4	21/04/2012	8651	ARPI MATUTE GABRIELA ALEXANDRA	50	AC

2221	4	21/04/2012	917	QUEZADA PATIÑO LEONCIO ISMAEL	25	AC
2222	4	21/04/2012	7034	CARPIO QUITEÑO MARIA DEL CARMEN	25	AC
2223	4	21/04/2012	6173	CHUQUI YARISIGCHA BLANCA LEONOR	25	AC
2224	4	21/04/2012	8131	AVILA BRAVO DIANA SOLEDAD	50	AC
2225	4	21/04/2012	8132	AVILA BRAVO LUZ MARIA	50	AC
2226	4	21/04/2012	8018	ÑAUTA MURILLO FANNY DEL PILAR	25	AC
2227	4	21/04/2012	9846	CALDERON VINTIMILLA GRACE ELENA	25	AC
2228	4	21/04/2012	8630	QUITUIZACA UYAGUARI VICTOR MANUEL	25	AC
2229	4	21/04/2012	8478	QUITUIZACA UYAGUARI MARIA EUGENIA	25	AC
2230	4	21/04/2012	9786	VASQUEZ COCHANCELA JOSE DIEGO	75	AC
2231	4	21/04/2012	9030	DOMINGUEZ JIMENEZ VERONICA CRISTINA	25	AC
2232	4	21/04/2012	8466	LLIVICHUZHCA LATA MARIA TERESA DE JESUS	50	AC
2233	4	21/04/2012	7957	BRITO GUARTAMBEL CANDIDA ISABEL	25	AC
2234	4	21/04/2012	9329	AVILES BENITEZ MIGUEL ESTEBAN	50	AC
2235	4	21/04/2012	9600	QUITO SUCO LUIS MIGUEL	25	AC
2236	4	21/04/2012	9578	CORONEL MENDIETA MARIA BELEN	15	AC
2237	4	21/04/2012	9322	SORIA AREVALO JUAN CARLOS	25	AC
2238	4	21/04/2012	8594	PERALTA BACULIMA NUBE DEL ROCIO	25	AC
2239	4	21/04/2012	8460	SOLORZANO CALDERON KARYNA RAQUEL	50	AC
2240	4	21/04/2012	9157	BUENO CHOCHO ANDREA ESTEFANIA	25	AC
2241	4	21/04/2012	9444	VIÑANSACA PAUCAR MANUEL DANIEL	25	AC
2242	4	21/04/2012	8789	SANTOS SANTOS JENNIFER KATHERINE	25	AC
2243	4	21/04/2012	8803	YANZA CARDENAS FELIX EDUARDO	100	AC
2244	4	21/04/2012	7759	VIZHNAY QUIZHPI OLGA ALEXANDRA	25	AC
2245	4	21/04/2012	8965	MARIN URGILEZ HOLGER FERNANDO	25	AC
2246	4	21/04/2012	8813	PUMA SUQUILANDA BYRON VINICIO	25	AC
2247	4	21/04/2012	9510	SUQUINAGUA CARRION CARMEN SUSANA	25	AC
2248	4	21/04/2012	9505	AYABACA AREVALO JANETH BEATRIZ	50	AC
2249	4	21/04/2012	9020	NASE SAANT EDDY GABRIEL	50	AC
2250	4	21/04/2012	8673	ROJAS ZHAPAN CHRISTIAN XAVIER	25	AC
2251	4	21/04/2012	8760	PATIÑO CHILLOGALLI PAOLA FERNANDA	25	AC
2252	4	21/04/2012	8747	TOCTO TORRES JESSICA YASMIN	25	AC
2253	4	21/04/2012	7886	NEIRA SIAVICHAY ADRIAN RODRIGO	50	AC
2254	4	21/04/2012	9571	TIGRE SUMBA ANA GRACIELA	25	AC
2255	4	21/04/2012	9302	JADAN JADAN ANA GABRIELA	25	AC
2256	4	21/04/2012	9539	LALVAY LALVAY MARIA LAUDINA	50	AC
2257	4	21/04/2012	5669	GARCIA ROJAS ROSA ELIZABETH	25	AC
2258	4	21/04/2012	8640	BUENO LOJA JESSICA FABIOLA	25	AC
2259	4	21/04/2012	8458	PIEDRA ASTUDILLO ANA BELEN	50	AC
2260	4	21/04/2012	7810	CHUMBAY AUCAPIÑA CHRISTIAN JAVIER	25	AC
2261	4	21/04/2012	7465	PERALTA PINOS SILVIA ALEXANDRA	100	AC
2262	4	21/04/2012	9482	SANISACA ROMERO ROLANDO CAMILO	50	AC
2263	4	21/04/2012	7747	SIMBAÑA GUAMAN ANGEL JABIER	50	AC
2264	4	21/04/2012	9456	SANTOS MOROCHO ANGEL GABRIEL	25	AC
2265	4	21/04/2012	7483	DOMINGUEZ IDROVO EULALIA CRISTINA	75	AC
2266	4	21/04/2012	8511	ARPI PALTIN ROSA CARMELINA	25	AC
2267	4	21/04/2012	8555	ARPI PALTIN TANIA MARICELA	25	AC
2268	4	21/04/2012	8833	SANCHEZ ARCE JOHANNA MARIBEL	50	AC
2269	4	21/04/2012	4719	BALBOA SAETEROS KLEBER ALFREDO	25	AC
2270	4	21/04/2012	8456	SIMBAÑA GUAMAN JOHNNY ARMANDO	25	AC
2271	4	21/04/2012	6246	CAJAMARCA GUARTAN MARIA ROSARIO	25	AC

2272	4	21/04/2012	5459	ILLESCAS LLIVICHUZHCA PEDRO GUSTAVO	25	AC
2273	4	21/04/2012	9758	LALVAY PAUCAR LUIS ARIOLFO	25	AC
2274	4	21/04/2012	7935	GUAMAN CHIMBO SANTIAGO XAVIER	25	AC
2275	4	21/04/2012	7959	GUACHUN CONDO MAYRA ELIZABETH	25	AC
2276	4	21/04/2012	8490	NARANJO GODOY MAYRA CRISTINA	75	AC
2277	4	21/04/2012	6617	REYES ALVARADO ALCIVAR VICENTE	125	AC
2278	4	21/04/2012	9304	FREIRE AGUIRRE ROSA MARIA	125	AC
2279	4	21/04/2012	9522	ZHUNIO ORTEGA FIDEL OCTAVIO	25	AC
2280	4	21/04/2012	8470	PIZARRO SUQUI MONICA ALEXANDRA	50	AC
2281	4	21/04/2012	9573	SINCHI GUAMAN MARIA ALEXANDRA	50	AC
2282	4	21/04/2012	7888	JARA TORRES MARTHA ALEXANDRA	25	AC
2283	4	21/04/2012	7072	QUINDE AUCAQUIZHPI CRISTIAN JAVIER	50	AC
2284	4	21/04/2012	8492	CAMPOVERDE LALVAY ANDREA ESTEFANIA	75	AC
2285	4	21/04/2012	7961	GUAMBAÑA QUINDE JENNY ELIZABETH	125	AC
2286	4	21/04/2012	7917	MOROCHO BUELE LUIS ELISENDO	25	AC
2287	4	21/04/2012	7918	MOROCHO BUELE ELVIA ELISA	25	AC
2288	4	21/04/2012	9390	TAPIA VASQUEZ DONNA VANESA	25	AC
2289	4	21/04/2012	9079	CHIRIBOGA PACHECO CARMEN CECILIA	25	AC
2290	4	21/04/2012	8489	TOLEDO DEFAZ ISMAEL JACOBO	25	AC
2291	4	21/04/2012	7880	NAULA JARAMA MARCIA CELINA	100	AC
2292	4	21/04/2012	4710	SARMIENTO SARMIENTO ANGEL EFREN	5	AC
2293	4	21/04/2012	9627	BUSTAMANTE OCHOA IVAN OSWALDO	75	AC
2294	4	21/04/2012	5485	JIMBO SANTANDER DIANA MERCEDES	25	AC
2295	4	21/04/2012	7829	ESPINOZA TIGRE LOURDES ALICIA	50	AC
2296	4	21/04/2012	9611	DAMIAN GUAILLAS MARIA ESTHELA	25	AC
2297	4	21/04/2012	10025	DIAZ ARIAS JUAN DAVID	5	AC
2298	4	21/04/2012	9626	BARRERA CAJILIMA DIEGO ARMANDO	25	AC
2299	4	21/04/2012	9754	LLIVISACA LEON NARCISA JANETH	25	AC
2300	4	21/04/2012	7883	GUARTAN DUCHITANGA BERTHA FLORINDA	25	AC
2301	4	21/04/2012	9602	QUIZHPI SINCHI CARLOS GEOVANNY	25	AC
2302	4	21/04/2012	8590	BRAVO MERCHAN ADRIAN PATRICIO	25	AC
2303	4	21/04/2012	9466	BARROS NEIRA JOSE BENIGNO	5	AN
2304	4	21/04/2012	9466	BARROS NEIRA JOSE BENIGNO	0,5	AC
2305	4	21/04/2012	8189	BERMEO PANEGA GUADALUPE MARGARITA	25	AC
2306	4	21/04/2012	8486	SIAVICHAY SIGUENZA IRMA CATALINA	25	AC
2307	4	21/04/2012	8513	TENECELA ESPINOZA GLADYS JOHANNA	25	AC
2308	4	21/04/2012	8512	TENECELA ESPINOZA SANDRA ESPERANZA	50	AC
2309	4	21/04/2012	9564	SICHA MACAO LUZ IMELDA	25	AC
2310	4	21/04/2012	9290	RODRIGUEZ SIGUENZA TATIANA ELIZABETH	25	AC
2311	4	21/04/2012	8503	ROGEL AÑASCO MARIA CARMEN	25	AC
2312	4	21/04/2012	8619	ROGEL AÑASCO DEISY JANETH	25	AC
2313	4	21/04/2012	5461	MENDIETA MENDIETA LENDA RAQUEL	25	AC
2314	4	21/04/2012	6171	QUINDE PUGO ANA LUCIA	25	AC
2315	4	21/04/2012	8603	CHUMBAY CHUMBAY OLGA MERCEDES	25	AC
2316	4	21/04/2012	8110	LUCERO FAJARDO BLANCA GERARDINA	25	AC
2317	4	21/04/2012	8102	CHIMBO YUNGA GLADYS LEONOR	50	AC
2318	4	21/04/2012	8644	TOCTO TORRES LUIS FELIPE	50	AC
2319	4	21/04/2012	8939	BERMEO ALVAREZ EDWIN FERNANDO	50	AC
2320	4	21/04/2012	7758	VIZHNAY QUIZHPI MARIA ESPERANZA	25	AC
2321	4	21/04/2012	8848	SANCHEZ MOROCHO DIANA RAQUEL	50	AC
2322	4	21/04/2012	7957	BRITO GUARTAMBEL CANDIDA ISABEL	25	AC

2323	4	21/04/2012	7334	PANGOL LOJA JESSICA XIMENA	25		AC
2324	4	21/04/2012	9479	MERCHAN VENAVIDES EDISSON RAFAEL	25		AC
2325	4	21/04/2012	8717	SOLANO DIAZ IRMA NARCISA		1,5	AC
2326	4	21/04/2012	8910	GUAMAN CARCHI MARTHA CAROLINA	25		AC
2327	4	24/04/2012	8205	SALTO PICON ROBINSON OMAR	25		AC
2328	4	24/04/2012	6162	PACHO PILLCO MARIA TRANSITO	25		AC
2329	4	24/04/2012	7066	AUCAY NIEVES DIANA ISABEL	25		AC
2330	4	24/04/2012	8325	SANCHO ANDRADE ANDREA PAOLA	50		AC
2331	4	24/04/2012	9048	TACURI LOJA LAURA SARA	25		AC
2332	4	24/04/2012	9903	SALTO LOJA ERIKA JESSENIA	50		AC
2333	4	24/04/2012	9944	LOJA FAREZ JULIO ALFREDO	25		AC
2334	4	24/04/2012	8538	ROBLES GOMEZ DAYSI KARINA	100		AC
2335	4	24/04/2012	8007	JARA ZUÑIGA JUAN PABLO		5	AC
2336	4	24/04/2012	5500	MOSQUERA ZUÑA AIDA LUZMILA	100		AC
2337	4	24/04/2012	9358	AMENDAÑO YUNGA JESSICA PAOLA	50		AC
2338	4	24/04/2012	9470	FRANCO BANCHON JESUS ALEJANDRO	90		AC
2339	4	24/04/2012	9469	FRANCO BANCHON JOSE ALEJANDRO	90		AC
2340	4	24/04/2012	7619	QUICHIMBO DOMINGUEZ JENNY MARLENE	25		AC
2341	4	24/04/2012	6923	SINCHI SIGUENSA AIDA CECILIA	25		AC
2342	4	24/04/2012	5418	ZUMBA DUMANAULA NUBE DEL ROCIO	75		AC
2343	4	25/04/2012	8659	MUY BERMEO JENNY MARISOL	50		AC
2344	4	25/04/2012	8547	LEON ORDOÑEZ ANITA CONSUELO	75		AC
2346	4	25/04/2012	8962	GAVILANES NARVAEZ JUAN ENRIQUE	50		AC
2347	4	25/04/2012	9300	MURILLO MORALES JOSE FRANCISCO	25		AC
2348	4	25/04/2012	9715	GUAMAN ZAMBRANO SONIA MERCEDES	50		AC
2349	4	25/04/2012	9266	MOROCHO MOROCHO WILMER PATRICIO	20		AC
2350	4	25/04/2012	6100	YUMBO YUMBO YADIRA SILVANA	18		AC
2351	4	25/04/2012	6876	ENRIQUEZ CARCHI CARMEN SOLEDAD	10		AC
2352	4	25/04/2012	7667	SERAQUIVE MOROCHO MELVA ISABEL	20		AC
2353	4	25/04/2012	9963	SERAQUIVE MOROCHO ANDRES ALFREDO	10		AC
2354	4	25/04/2012	6885	MOROCHO MOROCHO MAYRA FERNANDA		9	AC
2355	4	25/04/2012	9136	OCHOA PATIÑO CARMITA YOLANDA	10		AC
2356	4	25/04/2012	6088	PATIÑO ZARUMA ERIKA PATRICIA	18		AC
2357	4	25/04/2012	7641	NAULA LALVAY MOISES AUGUSTO		9	AC
2358	4	25/04/2012	6082	MOROCHO MOROCHO VILMA PATRICIA		9	AC
2359	4	25/04/2012	9114	YUMBO YUMBO GABRIELA CRISTINA	18		AC
2360	4	25/04/2012	5414	PINOS CHUCHUCA ANA ELIZABETH	50		AC
2361	4	25/04/2012	7646	PATIÑO ORTEGA GERMANIA MARIBEL		9	AC
2362	4	25/04/2012	6096	TACURI RAMON JULIA SANDRA		9	AC
2363	4	25/04/2012	6090	RAMON RAMON BERTHA SABINA	18		AC
2364	4	25/04/2012	9113	RAMON RAMON DEISY CAROLINA	18		AC
2365	4	25/04/2012	7652	RAMON RAMON GABRIELA SALOME	18		AC
2366	4	25/04/2012	6091	RAMON RAMON OLIVA ARACEL	18		AC
2367	4	25/04/2012	10005	IÑAMAGUA MOROCHO NUBE CARMITA	20		AC
2368	4	25/04/2012	8381	MOROCHO LALVAY MARIA DEL CARMEN	30		AC
2369	4	25/04/2012	6072	CHUNI ENRIQUEZ CARMEN BEATRIZ		9	AC
2370	4	25/04/2012	9138	QUEZADA ORTEGA ITALO LEANDRO	10		AC
2371	4	25/04/2012	9156	NIVELO ROMAN MONICA YESSENIA	20		AC
2372	4	25/04/2012	6087	PATIÑO PATIÑO BRIZHITH ANGELICA	20		AC
2373	4	25/04/2012	9130	MOROCHO MOROCHO ERIKA VIVIANA	10		AC
2374	4	25/04/2012	8374	YANEZ PAZ ELVIA SILVIA		9	AC

2375	4	25/04/2012	8372	QUEZADA RIVAS ITAMAR MARIANELA	10	AC
2376	4	25/04/2012	9147	MOROCHO MOROCHO CLAUDIA MARITZA	10	AC
2377	4	25/04/2012	6088	PATIÑO ZARUMA ERIKA PATRICIA	9	AC
2378	4	25/04/2012	9142	REMACHE YUNGA VILMA ALEXANDRA	10	AC
2379	4	25/04/2012	9980	LALVAY MOROCHO RENE GUSTAVO	30	AC
2380	4	25/04/2012	10006	MOROCHO MOROCHO EDWIN GEOVANNY	20	AC
2381	4	25/04/2012	9995	MOROCHO MOROCHO ISABEL VERONICA	20	AC
2382	4	25/04/2012	9099	ENRIQUEZ ZARUMA ANGEL ANIBAL	9	AC
2383	4	25/04/2012	6879	ENRIQUEZ ZARUMA MIRIAM ADRIANA	9	AC
2384	4	25/04/2012	7656	YUMBO YUMBO EDISSON JOHNNY	18	AC
2385	4	25/04/2012	9116	MOROCHO MOROCHO NORMA VIOLETA	30	AC
2386	4	25/04/2012	6906	MOROCHO MOROCHO EDWIN GIOVANNY	30	AC
2387	4	25/04/2012	9127	LALVAY LALVAY IVAN FERNANDO	10	AC
2388	4	26/04/2012	7448	AGUDO CALLE ALBA ALEXANDRA	100	AC
2389	4	27/04/2012	6342	ZUÑIGA ANDRADE GEOVANY PATRICIO	25	AC
2390	4	27/04/2012	7448	AGUDO CALLE ALBA ALEXANDRA	1,5	AC
2391	4	27/04/2012	7780	ORDOÑEZ MORA GEOVANNY GUSTAVO	50	AC
2392	4	27/04/2012	7007	MOGROVEJO VERGARA DIEGO FABIAN	50	AC
2393	4	27/04/2012	7008	MOGROVEJO VERGARA LEONIDAS ESTEBAN	50	AC
2394	4	27/04/2012	6342	ZUÑIGA ANDRADE GEOVANY PATRICIO	100	AC
2395	4	27/04/2012	9696	SINCHI TENORIO TANIA MARISOL	5	AC
2396	4	27/04/2012	9627	BUSTAMANTE OCHOA IVAN OSWALDO	5	AC
2397	4	27/04/2012	7880	NAULA JARAMA MARCIA CELINA	5	AC
2398	4	27/04/2012	9030	DOMINGUEZ JIMENEZ VERONICA CRISTINA	5	AC
2399	4	27/04/2012	5500	MOSQUERA ZUÑA AIDA LUZMILA	5	AC
2400	4	27/04/2012	8502	MORA ULCUANGO ROSA MARISOL	5	AC
2401	4	27/04/2012	8256	HERNANDEZ PACURUCO PABLO ANDRES	5	AC
2402	4	27/04/2012	9642	JIMENEZ TORRES CARMEN LILIANA	25	AC
2403	4	27/04/2012	8482	MOROCHO CALI HILDA LOURDES	30	AC
2404	4	28/04/2012	7736	PINDO MAITA MANUEL GIOVANNI	25	AC
2405	4	28/04/2012	7736	PINDO MAITA MANUEL GIOVANNI	5	AC
2406	4	28/04/2012	9494	ZUMBA GUARTAZACA ELSA MARIA	25	AC
2407	4	28/04/2012	8544	NAULA PESANTEZ FANNY SOLEDAD	50	AC
2408	4	28/04/2012	5540	NARVAEZ BARBECHO MIGUEL ANGEL	130	AC
2409	4	28/04/2012	5540	NARVAEZ BARBECHO MIGUEL ANGEL	155	AN
2410	4	28/04/2012	8589	PACHECO FARFAN CRISTINA FERNANDA	50	AC
2411	4	28/04/2012	7343	YANZA VELECELA ROSA AGUSTINA	75	AC
2412	4	28/04/2012	7343	YANZA VELECELA ROSA AGUSTINA	5	AC
2413	4	28/04/2012	6989	CRIOLLO PAUTE SILVIO LEONARDO	50	AC
2414	4	28/04/2012	9296	GUACHICHULLCA RIVERA PAULO EDUARDO	75	AC
2415	4	28/04/2012	4719	BALBOA SAETEROS KLEBER ALFREDO	25	AC
2416	4	28/04/2012	1863	RODRIGUEZ ORDOÑEZ DANIEL ARMANDO	0,3	AC
2417	4	28/04/2012	6464	SUCONOTA FAREZ VERONICA DE JESUS	5	AC
2418	4	28/04/2012	8565	SUMBA SUMBA ELVA ALEXANDRA	75	AC
2419	4	28/04/2012	8797	MARTINEZ LEON MONICA GEOVANA	100	AC
2420	4	28/04/2012	9658	ARIAS JACOME ADRIAN MARCELO	50	AC
2421	4	28/04/2012	4673	DUCHI FAREZ ELSA BEATRIZ	80	AC
2422	4	28/04/2012	9496	GUAMAN CHICAIZA WALTER ALFREDO	25	AC
2423	4	28/04/2012	9433	UYAGUARI FAREZ JORGE ALEJANDRO	30	AC
2424	4	28/04/2012	9324	PUCHA SUQUI MARCO VINICIO	25	AC
2425	4	28/04/2012	9361	VERGARA CHITACAPA TANIA ALEXANDRA	25	AC

2426	4	28/04/2012	9696	SINCHI TENORIO TANIA MARISOL	25	AC
2427	4	28/04/2012	9704	LUCERO LUCERO GABRIELA TATIANA	25	AC
2428	4	28/04/2012	6954	BRITO ZUÑIGA SARA ESPERANZA	50	AC
2429	4	28/04/2012	8819	VELE AGUILAR KARLA ANABEL	130	AC
2430	4	28/04/2012	7976	AUCAQUIZHPI TENEMPAGUAY PAOLA JANETTE	80	AC
2431	4	28/04/2012	7783	CARCHI SANTOS LILIAM JHOMARA	25	AC
2432	4	28/04/2012	8695	CARCHI SANTOS MARCO ANDRES	25	AC
2433	4	28/04/2012	9463	VILLA MORALES MARIELA BEATRIZ	50	AC
2434	4	28/04/2012	8761	CHIMBO CHILLOGALLI HENRY GEOVANNY	50	AC
2435	4	28/04/2012	9527	CORTE JADAN JULIA MERCEDES	50	AC
2436	4	28/04/2012	7886	NEIRA SIAVICHAY ADRIAN RODRIGO	30	AC
2437	4	28/04/2012	8172	SERRANO MOGROVEJO SERGIO DIEGO	50	AC
2438	4	28/04/2012	8920	SIMBAÑA GUAMAN BLANCA VICTORIA	30	AC
2439	4	28/04/2012	9672	TUCTO CORREA DANNY DARIO	50	AC
2440	4	28/04/2012	123	MALDONADO TAPIA SEGUNDO TELESFORO	30	AC
2441	4	28/04/2012	8884	TIPAN DAMIAN DIEGO XAVIER	50	AC
2442	4	28/04/2012	9568	VELETANGA GUAMANTARIO JOHANNA PATRICIA	25	AC
2443	4	28/04/2012	9574	ROCANO GUAMAN GLADYS MARLENE	25	AC
2444	4	28/04/2012	7946	COYAGO SISALIMA ANA LORENA	25	AC
2445	4	28/04/2012	8677	CAMPOVERDE AVILA XAVIER VICENTE	30	AC
2446	4	28/04/2012	7726	ROJAS NARVAEZ BENITO ISRAEL	25	AC
2447	4	28/04/2012	5945	NEIRA VASQUEZ ANA ROCIO	125	AC
2448	4	28/04/2012	7878	TACURI VILLA ADRIANA MAGALY	75	AC
2449	4	28/04/2012	7878	TACURI VILLA ADRIANA MAGALY	5	AC
2450	4	28/04/2012	7732	CHICA CANDO NELSON RAUL	25	AC
2451	4	28/04/2012	8880	MEJIA ORELLANA DEISY ALEXANDRA	25	AC
2452	4	28/04/2012	5423	VIÑANZACA AUCAPIÑA ALEXANDRA JANNETH	80	AC
2453	4	28/04/2012	5420	BACULIMA LLIVISACA VERONICA ELIZABETH	130	AC
2454	4	28/04/2012	8707	JIMBO SANTANDER NUBE DEL ROCIO	25	AC
2455	4	28/04/2012	9825	LEMA AREVALO ZAIDA ALEJANDRINA	25	AC
2456	4	28/04/2012	8199	PORTILLA ROMERO TANNYA GABRIELA	75	AC
2457	4	28/04/2012	9441	PACHAR CORTE CLAUDIA LEOPOLDINA	50	AC
2458	4	28/04/2012	7892	ORTIZ ROBLES JUAN CARLOS	25	AC
2459	4	28/04/2012	8180	NACIPUCHA NACIPUCHA BERNARDINA LUCIA	25	AC
2460	4	28/04/2012	7926	LEON REINOSO MARIBEL CRISTINA	25	AC
2461	4	28/04/2012	5471	GUAMAN MAZA WILSON WILMER	25	AC
2462	4	28/04/2012	9599	FARES GUAMAN CARMEN LUCIA	25	AC
2463	4	28/04/2012	8181	PAREDES CABRERA NORMA PAOLA	25	AC
2464	4	28/04/2012	7841	SALAZAR CANGO DIANA SANDRA	25	AC
2465	4	28/04/2012	8475	ALVARADO PEÑA DANIEL MAURICIO	75	AC
2466	4	28/04/2012	9636	PUGO PEREZ ANA BEATRIZ	25	AC
2467	4	28/04/2012	9550	SANCHEZ QUINDE OMAR ALBERTO	25	AC
2468	4	28/04/2012	9509	PRADO MUÑOZ ZOILA ELENA	25	AC
2469	4	28/04/2012	5435	LOJA LOJA FAUSTO EMILIANO	50	AC
2470	4	28/04/2012	7945	CORREA JIMENEZ JENNY SUSANA	130	AC
2471	4	28/04/2012	6179	ZUMBA SUMBA JAIME BELISARIO	25	AC
2472	4	28/04/2012	6729	DURAZNO PAUTA CLAUDIO MARCELO	50	AC
2473	4	28/04/2012	8498	MERCHAN JARAMA ANA CRISTINA	25	AC
2474	4	28/04/2012	9776	RAMON ROJAS CLAUDIA ELIZABETH	25	AC
2475	4	28/04/2012	8613	CHAQUINGA ESPINOZA ANDRES DAVID	55	AC
2476	4	28/04/2012	6136	PERALTA MAXE ROSA ESPERANZA	50	AC

2477	4	28/04/2012	8650	HERAS MARQUEZ JENNY ANGELA	50	AC
2478	4	28/04/2012	9405	DOTA DOTA MARJORIE VANESSA	25	AC
2479	4	28/04/2012	7810	CHUMBAY AUCAPIÑA CHRISTIAN JAVIER	25	AC
2480	4	28/04/2012	8153	TENESACA CORAISACA LUIS ALFREDO	25	AC
2481	4	28/04/2012	10018	ZHUNIO SUIN CRISTIAN PAUL	50	AC
2482	4	28/04/2012	9326	REINOSO MOROCHO NELSON ADRIAN	25	AC
2483	4	28/04/2012	9554	MAZA QUITO ANA LUCIA	50	AC
2484	4	28/04/2012	9462	PUCHA SUQUI ZARBELIA ESPERANZA	75	AC
2485	4	28/04/2012	9359	BUENO JUELA FLAVIO MAURICIO	25	AC
2486	4	28/04/2012	8556	PEREZ SINCHI DIANA CECILIA	50	AC
2487	4	28/04/2012	8722	ESPINOZA PIZARRO LUIS MARIO	50	AC
2488	4	28/04/2012	8818	PULLA SIGUA BLANCA ELIZABETH	50	AC
2489	4	28/04/2012	8564	PULLA SIGUA MARITZA ALEXANDRA	50	AC
2490	4	28/04/2012	9475	ORTIZ YANZA MARTHA CRISTINA	25	AC
2491	4	28/04/2012	9492	CAMPOVERDE VIDAL ALEXANDRA FAVIOLA	25	AC
2492	4	28/04/2012	9477	ORTEGA FAREZ LAURA ROSARIO	50	AC
2493	4	28/04/2012	7723	ESPEJO ESPEJO LOURDE YOMAIRA	50	AC
2494	4	28/04/2012	5650	PINDO MAITA SARA CENAIDA	25	AC
2495	4	28/04/2012	8018	ÑAUTA MURILLO FANNY DEL PILAR	25	AC
2496	4	28/04/2012	4529	CARDENAS CALLE NINFA SOLEDAD	100	AC
2497	4	28/04/2012	5788	CABRERA PILLCO NANCY CECILIA	25	AC
2498	4	28/04/2012	5567	LOJANO LAZO JANETH REBECA	50	AC
2499	4	28/04/2012	9955	ATANCURI VELEZ BLANCA REJINA	25	AC

√ Chequeado

REGISTRO DEL COBRO DE MATRICULAS Y PENSIONES – MES AGOSTO

Comprob.	Pf.	Fecha	Cod_Alu	Nombres	Total	Estado
27351	3	01/08/2012	8674	CABRERA AYABACA MANUEL ANDRES	5	AN
27352	3	01/08/2012	9465	ZUMBA URBINA MICHELLE ESTEFANIA	5	AN
27353	3	01/08/2012	8489	TOLEDO DEFAZ ISMAEL JACOBO	5	AN
27354	3	01/08/2012	4518	YUNGA CARCHI MARCIA LIDA	5	AN
27355	3	01/08/2012	9701	CHIRIBOGA TOLEDO BORIS SANTIAGO	5	AN
27356	3	02/08/2012	9275	TORRES VASQUEZ FRANCO EMANUEL	5	AN
27357	3	02/08/2012	10024	ALVEAR VASQUEZ JOSE LUIS	5	AN
27358	3	02/08/2012	6408	CORAISACA BANEGAS MAYRA ALEXANDRA	5	AN
27359	3	02/08/2012	9688	FAREZ QUEZADA MAYRA LILIANA	5	AN
27360	3	02/08/2012	9327	CRIOLLO NACIPUCHA JOHN JAIRO	5	AN
27361	3	02/08/2012	9361	VERGARA CHITACAPA TANIA ALEXANDRA	5	AN
27362	3	15/08/2012	6226	MOROCHO LOJA FLAVIO GUSTAVO	100	AN
27363	3	16/08/2012	9427	CHALAN LOZANO EDISON HERIBERTO	205	AN
27364	3	18/08/2012	7514	TACURI LOJANO WILSON PATRICIO		AN
27365	3	21/08/2012	8359	LEON COLLAHUAZO FERNANDO MARCELO		AN
30296	3	21/08/2012	8704	GAÑAN ILLESCAS MARTHA BEATRIZ	5	AC
30297	3	21/08/2012	6992	CHILLOGALLO PAUTE ROMULO WILFRIDO	55	AC
30298	3	21/08/2012	2673	BERMEO BERMEO RUTH ALEXANDRA	5	AC
30299	3	21/08/2012	7915	VIÑANZACA AUCAPIÑA DIANA ELIZABETH	5	AC
30300	3	21/08/2012	8803	YANZA CARDENAS FELIX EDUARDO	5	AC
30301	3	21/08/2012	7803	CUZCO QUITO CARLOS HUMBERTO	5	AC
30302	3	21/08/2012	9338	ALBORNOZ TINOCO MARTIN RENATO	125	AC
30303	3	21/08/2012	9584	ANDACHI VASQUEZ JOSE IGNACIO	5	AC
30304	3	21/08/2012	9334	MORALES PALACIOS CRISTINA ALEJANDRA	50	AC
30305	3	21/08/2012	7100	CASADILLA AGUILAR MAYRA LUCIA	5	AC
30306	3	21/08/2012	9353	OTTATI ARAY JOSE DAVID	35	AC
30307	3	21/08/2012	9910	QUICHIMBO ZAPATANGA MARCO EDUARDO	5	AC
30308	3	21/08/2012	7060	ALVARADO FARIÑO JUAN CARLOS	5	AC
30309	3	21/08/2012	7755	PILLACELA PATIÑO FRANKLIN GEOVANNY	5	AC
30310	3	21/08/2012	6226	MOROCHO LOJA FLAVIO GUSTAVO	80	AC
30311	3	21/08/2012	5556	ARIAS GUILLERMO JORGE PATRICIO	5	AC
30312	3	21/08/2012	9671	ZAMBRANO MONSERRATE JOHANNA ESTEFANIA	30	AC
30313	3	21/08/2012	8810	LEON SUMBA EDISON JAVIER	75	AC
30314	3	21/08/2012	5464	JARRO CHICA DIEGO GEOVANNY	5	AC
30315	3	21/08/2012	9332	GUAILLAS CARACUNDO LILIAN LISSETE	5	AC
30316	3	21/08/2012	9328	GUAYLLAS CARACUNDO KELLYN MAYLYN	55	AC
30317	3	21/08/2012	6942	FAICAN VIZHÑAY EDISON FABIAN	55	AC
30318	3	21/08/2012	9425	GUANUCHI RAMON HERMITA LILI	80	AC
30319	3	21/08/2012	8979	PANAMA GUANOQUISA VIVIANA PATRICIA	5	AC
30320	3	21/08/2012	9402	QUITO AUCAPIÑA WILMER FERNANDO	5	AC
30321	3	21/08/2012	9129	MOROCHO MOROCHO EDISSON ADRIAN	5	AC
30322	3	21/08/2012	7164	RIVERA CANDO LUIS MARIO	5	AC
30323	3	21/08/2012	3339	YANQUI MERCHAN ANGEL LEONARDO	5	AC
30324	3	21/08/2012	7453	ALVARRACIN PELCHOR JOSE LUIS	5	AC
30325	3	21/08/2012	8299	YANQUI MERCHAN NELLY ALEXANDRA	5	AC
30326	3	21/08/2012	9918	YANQUI MERCHAN MARY ANDREINA	5	AC
30327	3	21/08/2012	8709	CORNEJO FRIAS HENRY ROLANDO	5	AC
30328	3	21/08/2012	7151	SALDAÑA IÑAMAGUA VICTOR MANUEL	5	AC
30329	3	21/08/2012	9718	MATEUS MOROCHO ANA CRISTINA	5	AC
30330	3	21/08/2012	9768	GUARTAMBEL MORALES JESSICA MARIANA	5	AC
30331	3	21/08/2012	9593	HUANGA CHAVEZ JOSE ALFREDO	5	AC

30332	3	22/08/2012	7062	AMENDAÑO LEON ADRIAN FELIPE	65	AC
30333	3	22/08/2012	7839	VELASQUEZ PASATO ANA LUCIA	65	AC
30334	3	22/08/2012	9320	MONTALEZA BARBECHO VERONICA MARITZA	65	AC
30335	3	22/08/2012	8519	YAMPIA ASAP JUANA ESTHER	65	AC
30336	3	22/08/2012	7885	GALARZA NAVAS ANDREA ESTEFANIA	65	AC
30337	3	22/08/2012	9292	LEMA SANCHEZ MONICA MARIBEL	65	AC
30338	3	22/08/2012	7851	RODRIGUEZ MOROCHO DIEGO ARMANDO	65	AC
30339	3	22/08/2012	5506	GUAMAN SIGUA SAUL ENRIQUE	65	AC
30340	3	22/08/2012	8532	CABRERA CABRERA JOSE EFRAIN	65	AC
30341	3	22/08/2012	10753	AUQUILLA AUQUILLA GLORIA VERONICA	65	AC
30342	3	22/08/2012	8504	MOGROVEJO ILLESCAS BLANCA PAOLA	65	AC
30343	3	22/08/2012	8508	MOGROVEJO ILLESCAS CHRISTIAN XAVIER	65	AC
30344	3	22/08/2012	8479	JUMBO MEJIA ADRIANA CATALINA	65	AC
30345	3	22/08/2012	9776	RAMON ROJAS CLAUDIA ELIZABETH	65	AC
30346	3	22/08/2012	8535	MORA LARGO AIDA BEATRIZ	65	AC
30347	3	22/08/2012	8480	PASATO ANGUISACA SAHARA ISABEL	65	AC
30348	3	22/08/2012	10754	TENESACA NARVAEZ JESSICA SOLEDAD	65	AC
30349	3	22/08/2012	9288	ABRIL ROLDAN PAOLA FERNANDA	65	AC
30350	3	22/08/2012	3224	GUILCAPI CASTILLO ADRIANA PAOLA	65	AC
30351	3	22/08/2012	8498	MERCHAN JARAMA ANA CRISTINA	65	AC
30352	3	22/08/2012	8880	MEJIA ORELLANA DEISY ALEXANDRA	65	AC
30353	3	22/08/2012	8656	AUCAPIÑA CABRERA FREDDY BOLIVAR	65	AC
30354	3	22/08/2012	6205	VASQUEZ MOLINA MONICA EULALIA	65	AC
30355	3	22/08/2012	1884	REINO ALVARADO JULIO EDUARDO	65	AC
30356	3	22/08/2012	9517	CAMPOVERDE ERAS RAUL FERNANDO	65	AC
30357	3	22/08/2012	9517	CAMPOVERDE ERAS RAUL FERNANDO	55	AC
30358	3	22/08/2012	9744	CORDERO TAPIA HENRY ADRIAN	65	AC
30359	3	22/08/2012	8322	BIERA PAÑI GABRIELA FERNANDA	65	AC
30360	3	22/08/2012	6136	PERALTA MAXE ROSA ESPERANZA	65	AC
30361	3	22/08/2012	7257	GOMEZ QUITO LIDIA GABRIELA	65	AC
30362	3	22/08/2012	7034	CARPIO QUITEÑO MARIA DEL CARMEN	65	AC
30363	3	22/08/2012	5408	SUMBA BUESTAN ADRIAN PATRICIO	65	AC
30364	3	22/08/2012	10755	JARA CACERES VIRGINIA CAROLINA	65	AC
30365	3	22/08/2012	7067	LEON CALLE LUIS ALBERTO	65	AC
30366	3	22/08/2012	8503	ROGEL AÑASCO MARIA CARMEN	65	AC
30367	3	22/08/2012	9380	REMACHE ROJAS EVELYN ARIANA	65	AC
30368	3	22/08/2012	9290	RODRIGUEZ SIGUENZA TATIANA ELIZABETH	65	AC
30369	3	22/08/2012	9344	CHACA CAJAMARCA CARLOS FERNANDO	65	AC
30370	3	22/08/2012	6729	DURAZNO PAUTA CLAUDIO MARCELO	65	AC
30371	3	22/08/2012	6246	CAJAMARCA GUARTAN MARIA ROSARIO	65	AC
30372	3	22/08/2012	7902	OCHOA PINARGOTE KERLY SINDDY	65	AC
30373	3	22/08/2012	4530	NEIRA VASQUEZ MIGUEL NORBERTO	65	AC
30374	3	22/08/2012	8939	BERMEO ALVAREZ EDWIN FERNANDO	65	AC
30375	3	22/08/2012	7081	TENEMPAGUAY VASQUEZ MARCIA DEL ROSARIO	65	AC
30376	3	22/08/2012	8549	MAYANCELA ALLAICO MERCY ELIZABETH	65	AC
30377	3	22/08/2012	7841	SALAZAR CANGO DIANA SANDRA	65	AC
30378	3	22/08/2012	6150	GUAMAN AYAVACA CRISTIAN FABIAN	65	AC
30379	3	22/08/2012	9842	CHILLOGALLI CHILLOGALLI MARTHA DOLORES	65	AC
30380	3	22/08/2012	8548	JARA ROLDAN BLANCA ESPERANZA	65	AC
30381	3	22/08/2012	8853	LONDA SANCHEZ BEATRIZ ESTEFANIA	65	AC
30382	3	22/08/2012	9300	MURILLO MORALES JOSE FRANCISCO	65	AC

30383	3	22/08/2012	5461	MENDIETA MENDIETA LENDA RAQUEL	65	AC
30384	3	22/08/2012	7072	QUINDE AUCAQUIZHPI CRISTIAN JAVIER	65	AC
30385	3	22/08/2012	7875	MOLINA MOROCHO MARCOS RAMIRO	65	AC
30386	3	22/08/2012	8129	LLIVISACA DURAZNO LUCIA ELIZABETH	65	AC
30387	3	22/08/2012	9289	ARIAS ASTUDILLO MIRIAN CRISOLFA	125	AC
30388	3	22/08/2012	9289	ARIAS ASTUDILLO MIRIAN CRISOLFA	115	AC
30389	3	22/08/2012	9819	TENESACA CORONEL VERONICA NOEMI	65	AC
30390	3	22/08/2012	8478	QUITUIZACA UYAGUARI MARIA EUGENIA	65	AC
30391	3	22/08/2012	6269	RIVERA TENEMAZA JIMENA BEATRIZ	65	AC
30392	3	22/08/2012	8320	ILLESCAS ARPI TANIA MARIBEL	65	AC
30393	3	22/08/2012	8542	BARROS PERALTA JORGE LEONARDO	65	AC
30394	3	22/08/2012	7391	RAFAEL SARMIENTO ANTONY	90	AC
30395	3	22/08/2012	9621	CABRERA MOGROVEJO MARCO FABIAN	65	AC
30396	3	22/08/2012	9295	ESPINOZA BERREZUETA MARLENE PATRICIA	65	AN
30397	3	22/08/2012	9472	JADAN JADAN NOEMI VICTORIA	65	AC
30398	3	22/08/2012	8536	UYAGUARI FAREZ BERTHA YOLANDA	65	AC
30399	3	22/08/2012	8827	GUAPISACA SARATE TANIA GABRIELA	65	AC
30400	3	22/08/2012	7941	SAMANIEGO AUQUILLA KARLA ALEXANDRA	65	AC
30401	3	22/08/2012	3456	TINIZHAÑAY CORAIZACA CARMITA AZUCENA	65	AC
30402	3	22/08/2012	9313	ALCIBAR DOMINGUEZ GLADYS MARIA	65	AC
30403	3	22/08/2012	7932	SIAVICHAY CARDENAS MAYRA ALEJANDRA	65	AC
30404	3	22/08/2012	6660	CAMPOVERDE MOROCHO LOURDES VANESSA	65	AC
30405	3	22/08/2012	7901	CORDERO PERALTA DAYSI VALENTINA	65	AC
30406	3	22/08/2012	8561	SANMARTIN BANEGAS MAYRA ROSARIO	65	AC
30407	3	22/08/2012	8546	NAULA SAGUAY LILIAN JOHANNA	65	AC
30408	3	22/08/2012	6233	DUTAN DUCHITANGA TERESA CAROLINA	65	AC
30409	3	22/08/2012	6232	DUTAN DUCHITANGA MARIBEL ANDREA	65	AC
30410	3	22/08/2012	6204	DURAZNO PAUTA GLADYS ESPERANZA	65	AC
30411	3	22/08/2012	8531	PLACENCIO MACIAS NESTOR LEONEL	65	AC
30412	3	22/08/2012	3966	BUELE GUIRACOCHA MIGUEL ANTONIO	65	AC
30413	3	22/08/2012	8493	MEJIA MERISALDES ANGEL STALIN	65	AC
30414	3	22/08/2012	3646	NARVAEZ MENDIETA JUAN CARLOS	65	AC
30415	3	22/08/2012	8533	CORDOVA JUMBO NESTOR YONY	65	AC
30416	3	22/08/2012	6249	PAUTE AYAVACA ROSA CECILIA	65	AC
30417	3	22/08/2012	7036	TENESACA CORAISACA WALTER ALFREDO	115	AC
30418	3	22/08/2012	8541	SACA BUESTAN MERCY MARIBEL	65	AC
30419	3	22/08/2012	8511	ARPI PALTIN ROSA CARMELINA	65	AC
30420	3	22/08/2012	8513	TENECELA ESPINOZA GLADYS JOHANNA	65	AC
30421	3	22/08/2012	8512	TENECELA ESPINOZA SANDRA ESPERANZA	65	AC
30422	3	22/08/2012	8490	NARANJO GODOY MAYRA CRISTINA	65	AC
30423	3	22/08/2012	8445	TORRES VINTIMILLA JUAN DIEGO	65	AC
30424	3	22/08/2012	9295	ESPINOZA BERREZUETA MARLENE PATRICIA	115	AC
30425	3	22/08/2012	8538	ROBLES GOMEZ DAYSI KARINA	65	AC
30426	3	22/08/2012	6175	BONILLA FARFAN CARMEN LIGIA	65	AC
30427	3	22/08/2012	6159	JARA LLAPA MARIA NUBE	65	AC
30428	3	22/08/2012	9021	ALVAREZ RODAS ANA MARIA	30	AC
30429	3	22/08/2012	9021	ALVAREZ RODAS ANA MARIA	65	AC
30430	3	22/08/2012	9569	PULLA NIVICELA MAYRA ISABEL	10	AC
30431	3	22/08/2012	8847	MOCHA DUCHI TANIA JANNETH	65	AC
30432	3	22/08/2012	8469	LOJA SUQUI HENRY ALBERTO	65	AC
30433	3	22/08/2012	6251	JUELA ZUMBA LIDIA VERONICA	65	AC

30434	3	22/08/2012	8124	SERRANO SERRANO RICARDO ANDRES	65	AC
30435	3	22/08/2012	7944	ILLESCAS SERRANO MARITZA VIVIANA	65	AC
30436	3	22/08/2012	9304	FREIRE AGUIRRE ROSA MARIA	65	AC
30437	3	22/08/2012	6617	REYES ALVARADO ALCIVAR VICENTE	65	AC
30438	3	22/08/2012	8497	TORRES MOROCHO MARTHA CATALINA	65	AC
30439	3	22/08/2012	8473	SAAVEDRA HERAS LETICIA CARMELINA	190	AC
30440	3	22/08/2012	9561	AREVALO GALLEGOS DIANA VERONICA	65	AC
30441	3	22/08/2012	8486	SIAVICHAY SIGUENZA IRMA CATALINA	65	AC
30442	3	22/08/2012	8132	AVILA BRAVO LUZ MARIA	65	AN
30443	3	22/08/2012	8132	AVILA BRAVO LUZ MARIA	65	AC
30444	3	22/08/2012	6621	LLIGUIN RIVERA JONNATHAN ANDRES	65	AC
30445	3	22/08/2012	8571	LLIVISACA GARCIA DIANA CECILIA	65	AC
30446	3	22/08/2012	8131	AVILA BRAVO DIANA SOLEDAD	65	AC
30447	3	22/08/2012	6193	LLIVISACA GARCIA MARTHA NATALIA	65	AC
30448	3	22/08/2012	8523	CABRERA TACURI MERCY ADRIANA	65	AC
30449	3	22/08/2012	9522	ZHUNIO ORTEGA FIDEL OCTAVIO	65	AC
30450	3	22/08/2012	8526	CHOCHO CAJAMARCA SANDRA JOHANNA	65	AC
30451	3	22/08/2012	9031	AMON SALDAÑA JUAN CARLOS	65	AC
30452	3	22/08/2012	7046	RAMON ENRIQUEZ LUIS ALFREDO	65	AC
30453	3	22/08/2012	6190	CHAPA DUTAN ANA LUCIA	65	AC
30454	3	22/08/2012	7465	PERALTA PINOS SILVIA ALEXANDRA	65	AC
30455	3	22/08/2012	6187	SALINAS CABRERA NOEMI LUCIA	65	AC
30456	3	22/08/2012	8553	MEJIA BARBECHO NANCY ALEJANDRINA	65	AC
30457	3	22/08/2012	5453	PINTADO QUINDE MANUEL OSWALDO	65	AC
30458	3	22/08/2012	9316	MOGROVEJO GONZALEZ BORIS ANDRES	65	AC
30459	3	22/08/2012	7762	CARDENAS PEÑARANDA JULIA CARMELINA	65	AC
30460	3	22/08/2012	7982	AGURTO PASATO JOSE LUIS	65	AC
30461	3	22/08/2012	8475	ALVARADO PEÑA DANIEL MAURICIO	65	AC
30462	3	22/08/2012	7959	GUACHUN CONDO MAYRA ELIZABETH	65	AC
30463	3	22/08/2012	6647	BARRERA MARCATOMA DELIA MARGARITA	65	AC
30464	3	22/08/2012	6627	YANZA RIERA CARMEN LIDUVINA	65	AC
30465	3	22/08/2012	6373	MENDEZ MENDEZ REBECA MATILDE	65	AC
30466	3	22/08/2012	6381	MENDEZ MENDEZ LUCIA ALEJANDRA	65	AC
30467	3	22/08/2012	8818	PULLA SIGUA BLANCA ELIZABETH	65	AC
30468	3	22/08/2012	8564	PULLA SIGUA MARITZA ALEXANDRA	65	AC
30469	3	22/08/2012	8501	NARVAEZ PUMA EDGAR FABIAN	65	AC
30470	3	22/08/2012	8560	MONTERO GUAMAN GENESIS LISSETH	65	AC
30471	3	22/08/2012	8589	PACHECO FARFAN CRISTINA FERNANDA	65	AC
30472	3	22/08/2012	10756	ALVAREZ CALLE CLAUDIO ALCIVAR	65	AC
30473	3	22/08/2012	8871	CAGUANA BARBECHO GLORIA MAGDALENA	65	AC
30474	3	22/08/2012	6308	SANCHEZ GUAMUG JORGE LUIS	65	AC
30475	3	22/08/2012	6242	FEIJOO GUAMAN JUAN CARLOS	65	AC
30476	3	22/08/2012	6213	CARTUCHE ANDRADE DELIA AURORA	65	AC
30477	3	22/08/2012	6330	JARA MEDINA WILSON XAVIER	65	AC
30478	3	22/08/2012	9282	DOMINGUEZ TORAL MERCY PATRICIA	65	AC
30479	3	22/08/2012	5718	MARTOS UZHCA NANCY REBECA	65	AC
30480	3	22/08/2012	8833	SANCHEZ ARCE JOHANNA MARIBEL	65	AC
30481	3	22/08/2012	9374	PILLCO QUIZHPI MARIA EULALIA	65	AC
30482	3	22/08/2012	5909	FARFAN BERNAL JORGE SALVADOR	65	AC
30483	3	22/08/2012	9390	TAPIA VASQUEZ DONNA VANESA	65	AC
30484	3	22/08/2012	9678	VALLADARES CRIOLLO SANDRA LUCIA	65	AC

30485	3	22/08/2012	1006	GUAMAN VANEGAS ENMA CECILIA	65	AC
30486	3	22/08/2012	9655	FAREZ MORALES LILIAN MARITZA	65	AC
30487	3	22/08/2012	4720	CHICHAY GUACHUN DIGNA MATILDE	65	AC
30488	3	22/08/2012	9291	FARFAN SARI SANDRA MARICELA	65	AC
30489	3	22/08/2012	7882	PUGA ARPI CHRISTIAN ANDRES	65	AC
30490	3	22/08/2012	7882	PUGA ARPI CHRISTIAN ANDRES	5	AC
30491	3	22/08/2012	6326	TINIGAÑAY TACURI VIVIANA ALEXANDRA	65	AC
30492	3	22/08/2012	8565	SUMBA SUMBA ELVA ALEXANDRA	65	AC
30493	3	22/08/2012	9637	TACURI NIVICELA MARTHA NOEMI	65	AC
30494	3	22/08/2012	8518	MARIN BRAVO ALFREDO GEOVANY	65	AC
30495	3	22/08/2012	8470	PIZARRO SUQUI MONICA ALEXANDRA	65	AC
30496	3	22/08/2012	6167	BARZALLO CONSTANTE ROSA NATALIA	65	AC
30497	3	22/08/2012	6166	BARZALLO CONSTANTE LIVIA MARGARITA	65	AC
30498	3	22/08/2012	7750	ZUMBA AUCAPIÑA ANGEL LIZANDRO	5	AC
30499	3	22/08/2012	6667	GUIRACOCHA GUIRACOCHA MARCO ANTONIO	65	AC
30500	3	22/08/2012	6648	GUIRACOCHA GUIRACOCHA LUIS ALFREDO	65	AC
30501	3	22/08/2012	8499	LARGO MOROCHO CARLOS GERMAN	65	AC
30502	3	22/08/2012	10757	GUAMAN CORONEL JUAN FRANCISCO	65	AC
30503	3	22/08/2012	8781	CORTE GUARTATANGA MERCY DEL ROCIO	65	AC
30504	3	22/08/2012	8543	SANCHEZ CABRERA JORGE PATRICIO	65	AC
30505	3	22/08/2012	7868	LARGO MOROCHO GLADYS ESPERANZA	65	AC
30506	3	22/08/2012	8895	TUAPANTE TENELANDA BLANCA LEONOR	65	AC
30507	3	22/08/2012	7433	TORRES GARAY FREDDY EDILBERTO	65	AC
30508	3	22/08/2012	6173	CHUQUI YARISIGCHA BLANCA LEONOR	65	AC
30509	3	22/08/2012	7483	DOMINGUEZ IDROVO EULALIA CRISTINA	65	AC
30510	3	22/08/2012	6165	ROMERO REYES HECTOR GERMAN	65	AC
30511	3	22/08/2012	5386	CHILLOGALLO SACAQUIRIN WILSON FABIAN	65	AC
30512	3	22/08/2012	5386	CHILLOGALLO SACAQUIRIN WILSON FABIAN	25	AC
30513	3	22/08/2012	9433	UYAGUARI FAREZ JORGE ALEJANDRO	5	AN
30514	3	22/08/2012	8674	CABRERA AYABACA MANUEL ANDRES	5	AC
30515	3	22/08/2012	9465	ZUMBA URBINA MICHELLE ESTEFANIA	5	AC
30516	3	22/08/2012	8489	TOLEDO DEFAZ ISMAEL JACOBO	5	AC
30517	3	22/08/2012	4518	YUNGA CARCHI MARCIA LIDA	5	AC
30518	3	22/08/2012	9701	CHIRIBOGA TOLEDO BORIS SANTIAGO	5	AC
30519	3	22/08/2012	9275	TORRES VASQUEZ FRANCO EMANUEL	5	AC
30520	3	22/08/2012	10024	ALVEAR VASQUEZ JOSE LUIS	5	AC
30521	3	22/08/2012	6408	CORAISACA BANEGAS MAYRA ALEXANDRA	5	AC
30522	3	22/08/2012	9688	FAREZ QUEZADA MAYRA LILIANA	5	AC
30523	3	22/08/2012	9327	CRIOLLO NACIPUCHA JOHN JAIRO	5	AC
30524	3	22/08/2012	9361	VERGARA CHITACAPA TANIA ALEXANDRA	5	AC
30525	3	22/08/2012	8562	SALCEDO CHOCHO ADRIANA SALOME	65	AC
30526	3	22/08/2012	8894	BACUILIMA PULLA JUAN CARLOS	25	AC
30527	3	22/08/2012	8894	BACUILIMA PULLA JUAN CARLOS	65	AC
30528	3	23/08/2012	8477	SUCUZHAÑAY URGILES ROSA MERCEDES	65	AC
30529	3	23/08/2012	10758	MACIAS FERNANDEZ MARIA ELIZABETH	65	AC
30530	3	23/08/2012	9359	BUENO JUELA FLAVIO MAURICIO	65	AC
30531	3	23/08/2012	9262	MOROCHO MOROCHO ALEXANDRA FABIOLA	65	AC
30532	3	23/08/2012	9345	AYAVACA BARZALLO MONICA SOLEDAD	65	AC
30533	3	23/08/2012	7840	JUELA ZUMBA JAIME ANDRES	65	AC
30534	3	23/08/2012	8534	JUELA ZUMBA LOURDES ANGELICA	65	AC
30535	3	23/08/2012	6184	ENCALADA BUENO SONIA VICTORIA	65	AC

30536	3	23/08/2012	7474	TOCTO TORRES SEGUNDO FERNANDO	65	AC
30537	3	23/08/2012	7450	TOCTO TORRES JOSE ANDRES	65	AC
30538	3	23/08/2012	6943	FALCONI ORELLANA JOHANNA KARINA	65	AC
30539	3	23/08/2012	6954	BRITO ZUÑIGA SARA ESPERANZA	65	AC
30540	3	23/08/2012	10759	BUNCAY DUTAN NATALIA GABRIELA	65	AC
30541	3	23/08/2012	8130	COQUINCHE BOLAÑOS MARCIA YADIRA	65	AC
30542	3	23/08/2012	2330	LOZANO BRIONES WILLIAM LEONARDO	65	AC
30543	3	23/08/2012	10760	QUIROZ RAMOS GENESIS ANANDY	65	AC
30544	3	23/08/2012	7047	LOJANO LAZO SILVIA MARINA	65	AC
30545	3	23/08/2012	9347	ASTUDILLO MENDIETA ELVIS MATEO	65	AC
30546	3	23/08/2012	9611	DAMIAN GUAILLAS MARIA ESTHELA	65	AC
30547	3	23/08/2012	6516	VILLA PAÑEGA CLARA PIEDAD	65	AC
30548	3	23/08/2012	6291	CHILLOGALLO PAUTE IRENE MIRIAM	65	AC
30549	3	23/08/2012	10761	SALAZAR GUTAMA JIMMY JEFFERSON	65	AC
30550	3	23/08/2012	10762	ORELLANA VEGA LILIANA NATHALY	65	AC
30551	3	23/08/2012	9352	RAMON ORDOÑEZ JESSICA ALEXANDRA	65	AC
30552	3	23/08/2012	8600	ARIAS GUZHÑAY ALVARO ISMAEL	65	AC
30553	3	23/08/2012	4985	CARDENAS GUAPATAC ZOILA ALEXANDRA	65	AC
30554	3	23/08/2012	7185	PUCHA SEGOVIA ELSA MAGALY	65	AC
30555	3	23/08/2012	10763	BERMEO PEREZ JESSENIA GUADALUPE	65	AC
30556	3	23/08/2012	7086	ORTEGA PINEDA CRISTIAN RUBEN	65	AC
30557	3	23/08/2012	7007	MOGROVEJO VERGARA DIEGO FABIAN	65	AC
30558	3	23/08/2012	7008	MOGROVEJO VERGARA LEONIDAS ESTEBAN	65	AC
30559	3	23/08/2012	8896	BARRETO TENELANDA CARMEN ROCIO	65	AC
30560	3	23/08/2012	9434	PILLCO LOJA ESTHER ANGELIT A	65	AC
30561	3	23/08/2012	6964	JUELA CARDENAS TANIA ALEXANDRA	65	AC
30562	3	23/08/2012	10764	SINCHI GUARTASACA ADRIANA MARIBEL	65	AC
30563	3	23/08/2012	9635	MENA AVILA LUIS ANDRES	65	AC
30564	3	23/08/2012	6941	MACAO QUIÑONEZ MARIANA DE JESUS	65	AC
30565	3	23/08/2012	9342	LOPEZ LOZANO FERNANDO XAVIER	65	AC
30566	3	23/08/2012	8619	ROGEL AÑASCO DEISY JANETH	65	AC
30567	3	23/08/2012	9407	CAGUANA GUAZHCO VIVIANA ROCIO	65	AC
30568	3	23/08/2012	10765	MONTIEL AJILA LUZ SILVANA	65	AC
30569	3	23/08/2012	7619	QUICHIMBO DOMINGUEZ JENNY MARLENE	65	AC
30570	3	23/08/2012	10766	ZHAGUI TENEMEA ROMULO TEODORO	65	AC
30571	3	23/08/2012	7056	ZUMBA QUIZHPI MARIA JOSEFINA	65	AC
30572	3	23/08/2012	9370	TARAS GIOVANNY MARIA	65	AC
30573	3	23/08/2012	9367	SANMARTIN MONTALVAN EDWIN FERNANDO	65	AC
30574	3	23/08/2012	8517	QUITO CHIMBO RAUL LEONARDO	65	AC
30575	3	23/08/2012	9325	NAULAGUARI ABRIL RUTH ARACELI	65	AC
30576	3	23/08/2012	6637	LOJA SINCHI ISABEL DEL ROCIO	65	AC
30577	3	23/08/2012	7814	QUINDE CHUNI JORGE ADRIAN	65	AC
30578	3	23/08/2012	8582	LOJA SUQUI JORGE ISRAEL	65	AC
30579	3	23/08/2012	9720	DELGADO MENA NELIDA CARLOTA	65	AC
30580	3	23/08/2012	9642	JIMENEZ TORRES CARMEN LILIANA	65	AC
30581	3	23/08/2012	8150	SACA YANZA AIDA LILIAN	65	AC
30582	3	23/08/2012	8901	ILLESCAS GAÑAN MARINA BEATRIZ	65	AC
30583	3	23/08/2012	8613	CHAQUINGA ESPINOZA ANDRES DAVID	5	AC
30584	3	23/08/2012	9767	HEREDIA ANDRADE CARLOS ALBERTO	65	AC
30585	3	23/08/2012	8576	BACUILIMA PACHECO JESSICA LORENA	65	AC
30586	3	23/08/2012	8577	CALDAS CRIOLLO JESSICA CAROLINA	30	AC

30587	3	23/08/2012	9913	PANZA CHALCO NATHALY MARGARITA	5	AC
30588	3	23/08/2012	9711	VILLA LOJANO JAIME ANDRES	65	AC
30589	3	23/08/2012	6958	CARDENAS ORELLANA ADRIAN DAVID	65	AC
30590	3	23/08/2012	8569	ORTEGA JARRO LUCINDA BEATRIZ	65	AC
30591	3	23/08/2012	9385	RIVERA SALTO ANA LUCIA	65	AC
30592	3	23/08/2012	8482	MOROCHO CALI HILDA LOURDES	50	AC
30593	3	23/08/2012	9354	ENRIQUEZ NAULA VALERIA ALEXANDRA	65	AC
30594	3	23/08/2012	9385	RIVERA SALTO ANA LUCIA	25	AC
30595	3	23/08/2012	10767	ALVAREZ CALLE BRAULIO LEONARDO	65	AC
30596	3	23/08/2012	9379	YUQUILIMA LOYOLA FERNANDO ANDRES	5	AC
30597	3	23/08/2012	10768	AMENDAÑO CAPON ANDRES SANTIAGO	65	AC
30598	3	23/08/2012	9337	LOJANO LOPEZ DEYSI PAULINA	65	AC
30599	3	23/08/2012	9333	TENESACA CAJILIMA GLADYS ALICIA	65	AC
30600	3	23/08/2012	8719	SOLANO DIAZ LUZ ROSARIO	65	AC
30601	3	23/08/2012	9587	ARANDA TADAY GLADYS MARLENE	65	AC
30602	3	23/08/2012	9323	LEON ZUMBA ANA ELIZABETH	65	AC
30603	3	23/08/2012	9433	UYAGUARI FAREZ JORGE ALEJANDRO	65	AC
30604	3	23/08/2012	3962	FAICAN LUCERO LEONARDO JAVIER	65	AC
30605	3	23/08/2012	8256	HERNANDEZ PACURUCO PABLO ANDRES	65	AC
30606	3	23/08/2012	4380	JIMBO LUCERO JOHANNA FERNANDA	65	AC
30607	3	23/08/2012	7013	SANTOS SANMARTIN SILVIA MONICA	65	AC
30608	3	23/08/2012	10769	ARCE BUSTAMANTE WENDY NICOLE	65	AC
30609	3	23/08/2012	10019	TORAL SILVA MARIA ELISA	160	AC
30610	3	23/08/2012	2044	CABRERA PATIÑO LORENA AGRIPINA	100	AC
30611	3	23/08/2012	2044	CABRERA PATIÑO LORENA AGRIPINA	65	AC
30612	3	23/08/2012	6951	BALBOA SAETEROS EDGAR FABIAN	65	AC
30613	3	23/08/2012	9458	TAPIA ARPI CLAUDIA PATRICIA	65	AC
30614	3	23/08/2012	9348	MORALES PANAMA MARCO ANTONIO	65	AC
30615	3	23/08/2012	7822	AMBULUDI MALLA IVAN MARCELO	65	AC
30616	3	23/08/2012	6625	SACASARI DELGADO MARCO VINICIO	65	AN
30617	3	23/08/2012	9532	GALARZA LOJA ROSA ERMELINDA	65	AC
30618	3	23/08/2012	6933	SANGUCHO VERA MONICA GABRIELA	65	AC
30619	3	23/08/2012	7484	DUCHI SUQUI MARIA MERCEDES	65	AC
30620	3	23/08/2012	8614	ZAMORA CRUZ SILVIA VERONICA	65	AC
30621	3	23/08/2012	9356	GORDILLO PALACIOS WILLIAM ORLANDO	65	AC
30622	3	23/08/2012	7018	MOROCHO YUNGA MONICA BEATRIZ	65	AC
30623	3	23/08/2012	10770	NARANJO YUNGA ADRIANA IVONNE	70	AC
30624	3	23/08/2012	7893	INGA PAGUAY ELSA ESTHELA	65	AC
30625	3	23/08/2012	8492	CAMPOVERDE LALVAY ANDREA ESTEFANIA	65	AC
30626	3	23/08/2012	4210	PUMA ANGULO LIA ISABEL	65	AC
30627	3	23/08/2012	7977	NIOLA PUMA MARTHA LUCIA	65	AC
30628	3	23/08/2012	8554	GUARTAMBEL PANJON SILVIA GUADALUPE	65	AC
30629	3	23/08/2012	8496	VALENCIA PACHECO RUTH VERONICA	65	AC
30630	3	23/08/2012	8544	NAULA PESANTEZ FANNY SOLEDAD	65	AC
30631	3	23/08/2012	9578	CORONEL MENDIETA MARIA BELEN	55	AC
30632	3	23/08/2012	6921	PINDO MAITA MARIA MAGDALENA	65	AC
30633	3	23/08/2012	6923	SINCHI SIGUENSA AIDA CECILIA	65	AC
30634	3	23/08/2012	5798	JAYA SUCUZHAÑAY BLANCA IDINA	65	AC
30635	3	23/08/2012	7379	LEON JUELA LUZ AIDA	65	AC
30636	3	23/08/2012	6261	SUMBA SUMBA FLAVIO ROMAN	65	AC
30637	3	23/08/2012	6969	DELEG VERGARA LUZ AURORA	65	AC

30638	3	23/08/2012	9391	COQUE YANZA MARIA VERONICA	65	AC
30639	3	23/08/2012	6474	PESANTEZ NAUTA CARLOS ALFONSO	65	AC
30640	3	23/08/2012	4673	DUCHI FAREZ ELSA BEATRIZ	65	AC
30641	3	23/08/2012	7298	TORAL LOJANO ANGEL HUMBERTO	65	AC
30642	3	23/08/2012	7239	AUCAPIÑA BUENO NARCISA DE JESUS	65	AC
30643	3	23/08/2012	7239	AUCAPIÑA BUENO NARCISA DE JESUS	5	AC
30644	3	23/08/2012	6163	GONZALEZ TENESACA JESUS RUBEN	65	AC
30645	3	23/08/2012	8699	NACIPUCHA NACIPUCHA ROSA MARIA	65	AC
30646	3	23/08/2012	9319	VILLA SERRANO JONNATHAN ROLANDO	70	AC
30647	3	23/08/2012	9265	RIVAS AGUIRRE CARLOS XAVIER	65	AC
30648	3	23/08/2012	7908	CALDERON LLIVISACA PAOLA ANGELICA	65	AC
30649	3	23/08/2012	9008	ALVARADO ALVARADO MARIA EUGENIA	65	AC
30650	3	23/08/2012	10771	GOMEZCOELLO TOAPANTE ANA LUCIA	65	AC
30651	3	23/08/2012	10772	BARROS NIETO JOSE LUIS	70	AC
30652	3	23/08/2012	10773	CARRION ASANZA ELIZABETH DEL CARMEN	65	AC
30653	3	23/08/2012	2959	BARBECHO BARRERA CRISTIAN FERNANDO	65	AC
30654	3	24/08/2012	5358	ANGAMARCA CALLE OSCAR MARCELO	5	AC
30655	3	24/08/2012	9696	SINCHI TENORIO TANIA MARISOL	65	AC
30656	3	24/08/2012	5409	PULI ROMERO FREDY GUSTAVO	65	AC
30657	3	24/08/2012	9764	BERNAL EDDY JOSELITO	65	AC
30658	3	24/08/2012	9346	CHACA CAJAMARCA CRISTIAN MARCELO	65	AC
30659	3	24/08/2012	9330	ARIAS BENITEZ YOMARA GABRIELA	65	AC
30660	3	24/08/2012	8596	BARROS CABRERA CARLOS DAVID	65	AC
30661	3	24/08/2012	6980	ORTIZ YANZA MARIA BERNARDA	65	AC
30662	3	24/08/2012	6963	CORTE PEÑALOZA JOSE EMANUEL	65	AC
30663	3	24/08/2012	4993	TAPIA YUNGA JAIME ADRIAN	175	AC
30664	3	24/08/2012	7661	MOROCHO SAGBAY PABLO ORLANDO	5	AC
30665	3	24/08/2012	10774	MATAILO MATAILO FRANKLIN FERNANDO	65	AC
30666	3	24/08/2012	7368	PEDROZA PACHECO BERNARDITA DE LA NUBE	65	AC
30667	3	24/08/2012	9329	AVILES BENITEZ MIGUEL ESTEBAN	65	AC
30668	3	24/08/2012	8849	NIEVES DELEG ANA LUCIA	65	AC
30669	3	24/08/2012	5208	RAMON PATIÑO FREDDY ORLANDO	5	AC
30670	3	24/08/2012	6904	CABRERA CARCHI MARIA ANTONIETA	5	AC
30671	3	24/08/2012	7412	SARMIENTO SOLANO MIRIAN ISABEL	5	AC
30672	3	24/08/2012	7566	ZHUMI BALAREZO SANDRA PATRICIA	5	AC
30673	3	24/08/2012	9748	LLIVICHUZHCA CLAVIJO MARTHA ELIZABETH	65	AC
30674	3	24/08/2012	9749	LLIVICHUZHCA CLAVIJO MERCY MARGARITA	65	AC
30675	3	24/08/2012	9512	VELASQUEZ CAJILIMA CLEVER PATRICIO	65	AC
30676	3	24/08/2012	8593	BARZALLO CONSTANTE DORIS LORENA	65	AC
30677	3	24/08/2012	8442	RIVERA RODAS CHRISTIAN EDUARDO	5	AC
30678	3	24/08/2012	9383	TACURI CRIOLLO JOSE EDUARDO	65	AC
30679	3	24/08/2012	9554	MAZA QUITO ANA LUCIA	65	AC
30680	3	24/08/2012	7001	CALLE MATUTE JUDITH MARIELA	65	AC
30681	3	24/08/2012	9343	SANMARTIN YUMBO MAYRA MARICELA	65	AC
30682	3	24/08/2012	9343	SANMARTIN YUMBO MAYRA MARICELA	30	AC
30683	3	24/08/2012	8654	HERRERA PARRA DIUNIOR	60	AC
30684	3	24/08/2012	10775	VELASCO CEDILLO ALEXANDRA VICTORIA	65	AC
30685	3	24/08/2012	9462	PUCHA SUQUI ZARBELIA ESPERANZA	65	AC
30686	3	24/08/2012	9324	PUCHA SUQUI MARCO VINICIO	65	AC
30687	3	24/08/2012	10015	CABRERA CONTRERAS KEMLY FERNANDA	65	AC
30688	3	24/08/2012	7906	VELEZ PUIN TANIA ALEXANDRA	65	AC

30689	3	24/08/2012	9468	ZHICAY ZHICAY CARLOS FERNANDO	5	AC
30690	3	24/08/2012	10776	SARMIENTO GUZMAN CHRISTIAN EDISSON	65	AC
30691	3	24/08/2012	6973	CARCHI SAQUIPAY ROSA MARIA	65	AC
30692	3	24/08/2012	8906	FAICAN CHALCO ANA LUCIA	65	AC
30693	3	24/08/2012	9327	CRIOLLO NACIPUCHA JOHN JAIRO	115	AC
30694	3	24/08/2012	9600	QUITO SUCO LUIS MIGUEL	65	AC
30695	3	24/08/2012	9794	LLANGARI LEMA ROSA MARLENE	65	AC
30696	3	24/08/2012	8583	GUILLEN GUILLEN MISHEL KARINA	65	AC
30697	3	24/08/2012	9754	LLIVISACA LEON NARCISA JANETH	65	AC
30698	3	24/08/2012	7052	QUEZADA TEPAN WILLIAM WALTER	65	AC
30699	3	24/08/2012	8698	JAPA FAJARDO EDWIN GALO	65	AC
30700	3	24/08/2012	7404	TENECOTA CAÑAFE MONICA ALEXANDRA	65	AC
30701	3	24/08/2012	7405	TENECOTA CAÑAFE ROSA VALERIA	65	AC
30702	3	24/08/2012	7927	MAITA MAITA ANGEL ELOY	5	AC
30703	3	24/08/2012	9411	CRIOLLO CHILLOGALLI VANESSA FERNANDA	5	AC
30704	3	24/08/2012	9573	SINCHI GUAMAN MARIA ALEXANDRA	5	AC
30705	3	24/08/2012	4274	CAJAMARCA MALLA JORGE RAMIRO	5	AC
30706	3	24/08/2012	10022	TENECOTA QUITUISACA CHRISTIAN MAURICIO	5	AC
30707	3	24/08/2012	9762	PIEDRA MEJIA GICELIA VIVIANA	5	AC
30708	3	24/08/2012	10020	MORALES QUIZHPI JUAN CARLOS	5	AC
30709	3	24/08/2012	8794	JAPA CEDILLO MARCO VINICIO	5	AC
30710	3	24/08/2012	7589	AREVALO TUBA ALEX OSWALDO	130	AC
30711	3	24/08/2012	2594	FARFAN BONILLA JOVANNY ELIBERTO	65	AC
30712	3	24/08/2012	7854	CHOCHO PESANTEZ VILMA FERNANDA	65	AC
30713	3	24/08/2012	2928	GALARZA CONTRERAS FAUSTO VIRGILIO	65	AC
30714	3	24/08/2012	7639	MOROCHO MOROCHO ROSA MELVA	65	AC
30715	3	24/08/2012	10777	CRIOLLO OCHOA PEDRO GONZALO	65	AC
30716	3	24/08/2012	6247	YANZA CARDENAS GLADYS BEATRIZ	65	AC
30717	3	24/08/2012	7493	BARBECHO HUIRACOCHA PABLO FERNANDO	65	AC
30718	3	24/08/2012	8604	GUANGA CONDO JULIO MAURICIO	65	AC
30719	3	24/08/2012	10778	VELECELA ESPINOZA JONNATHAN MARTIN	65	AC
30720	3	24/08/2012	8555	ARPI PALTIN TANIA MARICELA	5	AC
30721	3	24/08/2012	7514	TACURI LOJANO WILSON PATRICIO	5	AC
30722	3	24/08/2012	9408	PUCHI SINCHI TANIA CRISTINA	5	AC
30723	3	24/08/2012	5944	MALDONADO BONILLA JOSE GEOVANNY	5	AC
30724	3	24/08/2012	7015	SAQUIPAY GUANOQUIZA MARIA VERONICA	5	AC
30725	3	24/08/2012	6191	QUINDE DUCHITANGA MANUEL SANTIAGO	5	AC
30726	3	24/08/2012	8921	QUINDE DUCHITANGA DIEGO FERNANDO	5	AC
30727	3	24/08/2012	7334	PANGOL LOJA JESSICA XIMENA	5	AC
30728	3	24/08/2012	7811	VARGAS PINOS MARIA DENISSE	5	AC
30729	3	24/08/2012	8359	LEON COLLAHUAZO FERNANDO MARCELO	30	AC
30730	3	24/08/2012	9971	NAULA QUEZADA DIANA ELIZABETH	5	AC
30731	3	24/08/2012	5110	VISCAINO SUMBA FRANKLIN GABRIEL	5	AC
30732	3	24/08/2012	8640	BUENO LOJA JESSICA FABIOLA	5	AC
30733	3	24/08/2012	9628	GODOS ROSALEZ CRISTHIAN ALEXANDER	30	AC
30734	3	24/08/2012	9518	CAIVINAGUA PACHECO VICTOR ANTONIO	5	AC
30735	3	24/08/2012	9766	YANDUN VACA LORENA ALEXANDRA	5	AC
30736	3	24/08/2012	7741	CARCHI SANTOS GLADYS LEONOR	5	AC
30737	3	24/08/2012	7783	CARCHI SANTOS LILIAM JHOMARA	5	AC
30738	3	24/08/2012	5450	ARRIETA YANEZ WILLIAM EFREN	75	AC
30739	3	24/08/2012	9745	GOMEZ SANGURIMA WILLIAM ADRIAN	30	AC

30740	3	24/08/2012	8217	PESANTEZ QUEZADA CARLOS EUGENIO	5	AC
30741	3	24/08/2012	5181	PINEDA NIETO CARLOS AUGUSTO	5	AC
30742	3	24/08/2012	9410	MOROCHO AUCAY LUIS ANTONIO	5	AC
30743	3	24/08/2012	9396	YUNGA MOROCHO ROLANDO NEPTALI	5	AC
30744	3	24/08/2012	8507	LOJA CARDENAS MERY PATRICIA	5	AC
30745	3	24/08/2012	10779	COCHANCELA SOLORZANO ADRIANA CAROLINA	65	AC
30746	3	24/08/2012	9015	ABRIL BERREZUETA GABRIEL RAFAEL	65	AC
30747	3	24/08/2012	10780	VACA GUACHICHULLCA VERONICA DEL CARMEN	65	AC
30748	3	24/08/2012	6272	CRIOLLO PAUTE PABLO ARMANDO	65	AC
30749	3	24/08/2012	7633	MOROCHO CARCHI AIDA VERONICA	65	AC
30750	3	24/08/2012	8276	PERALTA VERA VALENTIN FELICIANO	65	AC
30751	3	24/08/2012	10781	ORELLANA NASPUD JOHANNA MARIBEL	65	AC
30752	3	24/08/2012	10782	CUSTODE LOOR BYRON ANDREI	70	AC
30753	3	24/08/2012	7032	ALVAREZ LANDI CARMEN GUADALUPE	65	AC
30754	3	24/08/2012	7049	ALVAREZ LANDI MARIA TRANSITO	65	AC
30755	3	24/08/2012	9388	QUIZHPE CONTRERAS DENNISSE ALEXANDRA	65	AC
30756	3	24/08/2012	10783	JARA CABRERA LOURDES ESTEFANIA	65	AC
30757	3	24/08/2012	6989	CRIOLLO PAUTE SILVIO LEONARDO	65	AC
30758	3	24/08/2012	9322	SORIA AREVALO JUAN CARLOS	65	AC
30759	3	24/08/2012	9614	CARDENAS OTAVALO LOURDES NATALY	65	AC
30760	3	24/08/2012	9267	VASCONEZ OLEAS JORGE ANDRES	65	AC
30761	3	24/08/2012	10784	ROSALES FLORES NATALY CRISTINA	65	AC
30762	3	24/08/2012	7076	CARPIO LOJA MARIA JOSE	65	AC
30763	3	24/08/2012	10785	CHOCHO DOMINGUEZ MARIA BELEN	65	AC
30764	3	24/08/2012	6972	CHUQUI YARISIGCHA LUIS GUSTAVO	65	AC
30765	3	24/08/2012	6315	ILLESCAS LLIVISACA MARIA CLAUDINA	50	AC
30766	3	24/08/2012	9774	BUENO JUELA OLGA MARIA	65	AC
30767	3	24/08/2012	6142	PEREZ RODRIGUEZ FABIAN FERNANDO	65	AC
30768	3	25/08/2012	6188	MORQUECHO PIEDRA JOSE LUIS	65	AC
30769	3	25/08/2012	6188	MORQUECHO PIEDRA JOSE LUIS	5	AC
30770	3	25/08/2012	10786	MERCHAN HERAS CARLOS FREDDY	65	AC
30771	3	25/08/2012	6971	DELEG PEÑA ROSARIO ILDAURA	25	AC
30772	3	25/08/2012	6971	DELEG PEÑA ROSARIO ILDAURA	65	AC
30773	3	25/08/2012	10787	LOJANO LOJANO JUAN ALFREDO	65	AC
30774	3	25/08/2012	8311	PUGO PUCHI LUIS ARMANDO	65	AC
30775	3	25/08/2012	8290	PINDO BERMEO BYRON RAMIRO	65	AC
30776	3	25/08/2012	7736	PINDO MAITA MANUEL GIOVANNI	65	AC
30777	3	25/08/2012	10788	CHICAIZA TIPAN ANA LUCIA	65	AC
30778	3	25/08/2012	10789	MERCHAN HERAS JOSE ELOY	65	AC
30779	3	25/08/2012	10790	LOJA LOPEZ FABIAN ISMAEL	65	AC
30780	3	25/08/2012	8587	SANCHEZ ORDOÑEZ CRISTHIAN ANDRES	65	AC
30781	3	25/08/2012	10791	AUCAPIÑA PAÑI PATRICIA JOHANA	65	AC
30782	3	25/08/2012	9401	QUEZADA SANMARTIN FREDDY LEONEL	65	AC
30783	3	25/08/2012	10792	PERALTA QUITO EDISSON BLADIMIR	65	AC
30784	3	25/08/2012	8180	NACIPUCHA NACIPUCHA BERNARDINA LUCIA	65	AC
30785	3	25/08/2012	9422	ARREAGA RIVERA JEFFERSON JOSE	65	AC
30786	3	25/08/2012	10793	GUARTAMBEL PANJON BRAULIO FERNANDO	65	AC
30787	3	25/08/2012	8515	DELEG PEÑA JAIME LEON	65	AC
30788	3	25/08/2012	10794	DELGADO QUITUISACA EVELYN ESTEFANIA	65	AC
30789	3	25/08/2012	5701	SISALIMA TACURI DIGNA ELIZABETH	65	AC
30790	3	25/08/2012	7781	RIERA CAJISACA FREDDY HERNAN	65	AC

30791	3	25/08/2012	8646	PINEDA MALLA MARIBEL ROCIO	65	AC
30792	3	25/08/2012	8697	JAPA FAJARDO ERIKSH PAUL	65	AC
30793	3	25/08/2012	8697	JAPA FAJARDO ERIKSH PAUL	25	AC
30794	3	25/08/2012	8624	ALVAREZ PORTILLA CHRISTIAN SANTIAGO	65	AC
30795	3	25/08/2012	10795	CALLE MEJIA DARIO GONZALO	65	AC
30796	3	25/08/2012	10796	CHICAIZA TIPAN ESTEFANY GABRIELA	65	AC
30797	3	25/08/2012	9334	MORALES PALACIOS CRISTINA ALEJANDRA	115	AC
30798	3	25/08/2012	9400	MATUTE ZUMBA SEGUNDO TOBIAS	65	AC
30799	3	25/08/2012	9015	ABRIL BERREZUETA GABRIEL RAFAEL	0,05	AN
30800	3	25/08/2012	10797	ARCALLE TELCAN ALVARO NESTOR	65	AC
30801	3	25/08/2012	7803	CUZCO QUITO CARLOS HUMBERTO	65	AC
30802	3	25/08/2012	10798	SANCHEZ JAPA ELSA MARIA	65	AC
30803	3	25/08/2012	7834	BALAREZO CAMPOVERDE VALERIA ELIZABETH	65	AC
30804	3	25/08/2012	7526	LOYOLA GUALLPA NUBE ROSARIO	65	AC
30805	3	25/08/2012	5058	PESANTEZ SANMARTIN LIDA PATRICIA	115	AC
30806	3	25/08/2012	10799	LOPEZ SUAREZ BLANCA SESIBEL	65	AC
30807	3	25/08/2012	10800	MANRIQUE PONCE KAREN MABEL	65	AC
30808	3	25/08/2012	10801	ZUMBA PEÑA CHRISTIAN SALVADOR	65	AC
30809	3	25/08/2012	10802	ZEAS PALACIOS ANA LUCIA	65	AC
30810	3	25/08/2012	10018	ZHUNIO SUIN CRISTIAN PAUL	65	AC
30811	3	25/08/2012	6199	PEÑA INGA CARMEN ELIZABETH	65	AC
30812	3	25/08/2012	9406	TORRES DOTA KATHERINE PAOLA	65	AC
30813	3	25/08/2012	9405	DOTA DOTA MARJORIE VANESSA	65	AC
30814	3	25/08/2012	10803	JIMENEZ CARPIO HILDA ARAMITA	65	AC
30815	3	25/08/2012	7782	BARRERA MARCATOMA JOSE LUIS	65	AC
30816	3	25/08/2012	7747	SIMBAÑA GUAMAN ANGEL JABIER	65	AC
30817	3	25/08/2012	7891	GUAMAN MAZA PAULO CESAR	65	AC
30818	3	25/08/2012	7794	BALBOA SAETEROS ROSA MERCEDES	65	AC
30819	3	25/08/2012	7759	VIZHNAY QUIZHPI OLGA ALEXANDRA	65	AN
30820	3	25/08/2012	7403	TENECOTA CAÑAFE CRISTHIAN BOLIVAR	65	AC
30821	3	25/08/2012	7793	LOJA LITUMA JUAN CARLOS	65	AC
30822	3	25/08/2012	8653	CEDILLO GUZMAN JOEL DAVID	90	AC
30823	3	25/08/2012	8653	CEDILLO GUZMAN JOEL DAVID	100	AC
30824	3	25/08/2012	5710	GUALLPA GUALLPA KARLA SYLVIA	50	AC
30825	3	25/08/2012	5710	GUALLPA GUALLPA KARLA SYLVIA	65	AC
30826	3	25/08/2012	6962	CHACA SANCHEZ MARIA MERCEDES	65	AN
30827	3	25/08/2012	6962	CHACA SANCHEZ MARIA MERCEDES	65	AC
30828	3	25/08/2012	6947	OCHOA SIGUENZA MELECIO ALCIVAR	65	AC
30829	3	25/08/2012	7810	CHUMBAY AUCAPIÑA CHRISTIAN JAVIER	65	AC
30830	3	25/08/2012	10804	PLAZA PONCE CESAR AUGUSTO	65	AC
30831	3	25/08/2012	8235	MENDOZA PINARGOTE IGNACIO RAFAEL	65	AC
30832	3	25/08/2012	9599	FARES GUAMAN CARMEN LUCIA	65	AC
30833	3	25/08/2012	10805	DOMINGUEZ NUGRA LOURDES MARIA	65	AC
30834	3	25/08/2012	10806	CRESPO YUPA SILVIA MARIA	65	AC
30835	3	25/08/2012	7768	CHILLOGALLO AUCAY CARLOS XAVIER	65	AC
30836	3	25/08/2012	10807	ROBLES GOMEZ NELLY DEL ROCIO	65	AC
30837	3	25/08/2012	5459	ILLESCAS LLIVICHUZHCA PEDRO GUSTAVO	65	AC
30838	3	25/08/2012	7758	VIZHNAY QUIZHPI MARIA ESPERANZA	65	AC
30839	3	25/08/2012	10808	RODRIGUEZ BARBECHO JOSE MAURICIO	65	AC
30840	3	25/08/2012	7385	LOJANO VELECELA EDGAR BOLIVAR	65	AC
30841	3	25/08/2012	7384	LOJANO VELECELA CHRISTIAN LEONARDO	65	AC

30842	3	25/08/2012	6179	ZUMBA SUMBA JAIME BELISARIO	65	AC
30843	3	25/08/2012	7724	TACURI TIGRE ROSA ALEJANDRINA	65	AC
30844	3	25/08/2012	9722	LLIGUIN JADAN JORGE MAURICIO	65	AC
30845	3	25/08/2012	9296	GUACHICHULLCA RIVERA PAULO EDUARDO	65	AC
30846	3	25/08/2012	10809	BUENO LLIGUIN CRHISTIAN XAVIER	65	AC
30847	3	25/08/2012	7033	CALDERON TORRES RONALD MIGUEL	65	AC
30848	3	25/08/2012	7054	GOMEZ RIERA CARLOS SANTIAGO	65	AC
30849	3	25/08/2012	8585	DIAS TENEMAZA LIDA FILOMENA	65	AC
30850	3	25/08/2012	7196	BERMEO ILLARES LOURDES JANNETH	65	AC
30851	3	25/08/2012	2882	QUEZADA BRITO PABLO ERNESTO	65	AC
30852	3	25/08/2012	10810	LOJA PEÑAFIEL MARIA JOSE	65	AC
30853	3	25/08/2012	10811	GUARTAMBEL PUNIN JESSICA NOEMI	65	AC
30854	3	25/08/2012	9431	JADAN JADAN MARIA FERNANDA	65	AC
30855	3	25/08/2012	9421	MOREIRA ALCIBAR MARIA BELEN	65	AC
30856	3	25/08/2012	10812	CANGO CHAMBA LIDER PATRICIO	65	AC
30857	3	25/08/2012	7772	OCHOA CALLE MANUEL JESUS	65	AC
30858	3	25/08/2012	917	QUEZADA PATIÑO LEONCIO ISMAEL	65	AC
30859	3	25/08/2012	2002	JACOME ORELLANA GLORIA JANNETH	100	AC
30860	3	25/08/2012	8845	CHIMBO VEGA MARGARITA ESTEFANIA	65	AC
30861	3	25/08/2012	8845	CHIMBO VEGA MARGARITA ESTEFANIA	5	AC
30862	3	25/08/2012	7216	ARMIJOS ARMIJOS CARLOS GABRIEL	65	AC
30863	3	25/08/2012	7216	ARMIJOS ARMIJOS CARLOS GABRIEL	50	AC
30864	3	25/08/2012	9016	PERALTA ZHININ KLEVER FERNANDO	65	AC
30865	3	25/08/2012	5491	DURAN SIMBAÑA MARIA LUCIA	65	AC
30866	3	25/08/2012	8671	PAUCAR MOROCHO ROSA MACLOVIA	65	AC
30867	3	27/08/2012	6264	ALI JADAN NELLY BEATRIZ	80	AC
30868	3	27/08/2012	7744	SUQUI MAYAGUARI SANDRA ALEJANDRINA	65	AC
30869	3	27/08/2012	7804	MINGO ZHUNGO TANIA MARICEL	65	AC
30870	3	27/08/2012	10813	MINGO ZHUNGO NARCISA DE JESUS	65	AC
30871	3	27/08/2012	7740	ILLESCAS DOMINGUEZ FRANKLIN VINICIO	65	AC
30872	3	27/08/2012	10814	ZHUNGO PANDI JENNY MARIBEL	65	AC
30873	3	27/08/2012	7733	MOGROVEJO SARMIENTO CARLOS DANILO	65	AC
30874	3	27/08/2012	10815	MOROCHO CHIMBO EDGAR ADRIAN	65	AC
30875	3	27/08/2012	10816	GUTIERREZ CASTRO HECTOR FERNANDO	65	AC
30876	3	27/08/2012	8514	SALDAÑA IÑAMAGUA JOSE FERNANDO	65	AC
30877	3	27/08/2012	9395	PIZARRO QUITO DIEGO MARCELO	65	AC
30878	3	27/08/2012	5775	AUCAPIÑA VILLACIS GABRIEL MARCELO	65	AC
30879	3	27/08/2012	7731	CHIQUI COLLAGUAZO ADAN GONZALO	65	AC
30880	3	27/08/2012	7731	CHIQUI COLLAGUAZO ADAN GONZALO	5	AC
30881	3	27/08/2012	8670	MOROCHO MOROCHO ALVA MONICA	65	AC
30882	3	27/08/2012	7171	LUCERO CORTE LUZ MATILDE	65	AC
30883	3	27/08/2012	8602	BERMEO CARCHI LUIS MIGUEL	65	AC
30884	3	27/08/2012	8644	TOCTO TORRES LUIS FELIPE	65	AC
30885	3	27/08/2012	9623	DUGLLAY TENECELA BLANCA LEONOR	65	AC
30886	3	27/08/2012	10817	LOJANO CHASI JENNY GUADALUPE	65	AC
30887	3	27/08/2012	9416	TENEMAZA QUINTUÑA LUIS ENRIQUE	65	AC
30888	3	27/08/2012	7836	TENEMAZA QUINTUÑA CARLOS VICENTE	65	AC
30889	3	27/08/2012	8244	ARMIJOS VEGA MAYRA DEL ROCIO	65	AC
30890	3	27/08/2012	7364	RAMOS VINUEZA CARLOS LEONARDO	65	AC
30891	3	27/08/2012	8638	FERNANDEZ TACURI WILSON CRISTOBAL	65	AC
30892	3	27/08/2012	7214	FAJARDO FAJARDO JAIME PASCUAL	65	AC

30893	3	27/08/2012	7726	ROJAS NARVAEZ BENITO ISRAEL	65	AC
30894	3	27/08/2012	10818	MONTALEZA NAULA ERIKA SUSAN	65	AC
30895	3	27/08/2012	10819	ILLESCAS CAÑAR NELIDA CECILIA	65	AC
30896	3	27/08/2012	9320	MONTALEZA BARBECHO VERONICA MARITZA	0,05	AN
30897	3	27/08/2012	7829	ESPINOZA TIGRE LOURDES ALICIA	65	AC
30898	3	27/08/2012	9589	YANES GUZMAN JOHANNA ELIZABETH	65	AC
30899	3	27/08/2012	6930	DELEG JUELA MANUEL AZUNCION	65	AC
30900	3	27/08/2012	6306	SINCHI SINCHI JOSE EDUARDO	65	AC
30901	3	27/08/2012	9629	PANGOL PERALTA GLORIA ESPERANZA	65	AC
30902	3	27/08/2012	10820	CAMPOVERDE PACHECO DAYSI MERCEDES	65	AC
30903	3	27/08/2012	6920	CANDO DURAN MIRIAM YESSENIA	65	AC
30904	3	27/08/2012	10821	TENESACA NIVELO MAYRA ALEXANDRA	65	AC
30905	3	27/08/2012	9920	FAJARDO RUILOVA WILMAN DIONICIO	5	AC
30906	3	27/08/2012	10822	RIERA ALVAREZ JUAN DANIEL	65	AC
30907	3	27/08/2012	8636	TACURI TIGRE JACINTO LEONARDO	65	AC
30908	3	27/08/2012	10823	SANIZACA LOJA ERIKA XIMENA	65	AC
30909	3	27/08/2012	9394	SIGUENZA BARRERA MARIA JOSE	65	AC
30910	3	27/08/2012	9414	ALVAREZ RODRIGUEZ MANUEL HOMERO	65	AC
30911	3	27/08/2012	9398	PIÑA GARCIA CRISTIAN ROMAN	65	AC
30912	3	27/08/2012	5879	VIÑANSACA GUACHICHULLCA ANA EMILIA	65	AC
30913	3	27/08/2012	7753	ZHIZHPOM ZHIZHPOM ROSA DOLORES	65	AC
30914	3	27/08/2012	9430	VILLA MORALES RAQUEL ANGELICA	65	AC
30915	3	27/08/2012	8219	LOJA MUÑOZ FRANCISCO JAVIER	130	AC
30916	3	27/08/2012	8219	LOJA MUÑOZ FRANCISCO JAVIER	65	AC
30917	3	27/08/2012	10824	MOLINA PIEDRA PAULETTE MICAELA	115	AC
30918	3	27/08/2012	10825	BARAHONA LOPEZ EVELYN MICHELLE	65	AC
30919	3	27/08/2012	7730	AMENDAÑO LEON WILSON EDUARDO	65	AC
30920	3	27/08/2012	8090	QUITO VEGA LUIS ALBERTO	65	AC
30921	3	27/08/2012	7780	ORDOÑEZ MORA GEOVANNY GUSTAVO	65	AC
30922	3	27/08/2012	10826	SALCEDO CHOCHO NATHALY KARINA	65	AC
30923	3	27/08/2012	7756	ALVAREZ CHUQUISALA CLAUDIO HERNAN	65	AC
30924	3	27/08/2012	10827	LLIVISACA LEON DIANA NATHALI	65	AC
30925	3	27/08/2012	7831	MONTAÑO PALLASCO SIDNEY EUGENIA	65	AC
30926	3	27/08/2012	9747	PLAZA YUQUILIMA JULIO FERNANDO	65	AN
30927	3	27/08/2012	9747	PLAZA YUQUILIMA JULIO FERNANDO	65	AC
30928	3	27/08/2012	10828	QUINDE AUCAQUIZHPI MARTHA VERONICA	65	AC
30929	3	27/08/2012	10829	YUNGA GOMEZ DANIEL EDUARDO	65	AC
30930	3	27/08/2012	6625	SACASARI DELGADO MARCO VINICIO	65	AC
30931	3	27/08/2012	8626	TUBA ZHAGUI WILSON OSWALDO	65	AC
30932	3	27/08/2012	9134	MOROCHO MOROCHO SANDRA MARIBEL	5	AC
30933	3	27/08/2012	5490	CORNEJO FRIAS EDWIN RODOLFO	65	AC
30934	3	27/08/2012	9382	GAVILANES CALLE NATALY SILVANA	65	AC
30935	3	27/08/2012	10830	TENELANDA FERNANDEZ SANDRA ISABEL	65	AC
30936	3	27/08/2012	10831	PARRA RIVERA EDGAR XAVIER	65	AC
30937	3	27/08/2012	7754	PILLACELA PATIÑO ROSA IMELDA	65	AC
30938	3	27/08/2012	7159	PEREZ PALMA DOLORES VICENTA	65	AC
30939	3	27/08/2012	9399	GALLEGO VELEZ TANIA MARITZA	65	AC
30940	3	27/08/2012	7737	CARCHI CARCHI SANDRA DELINA	5	AC
30941	3	27/08/2012	7737	CARCHI CARCHI SANDRA DELINA	65	AC
30942	3	27/08/2012	8522	TENEN VERA FANNY BEATRIZ	65	AC
30943	3	27/08/2012	7853	TENEZACA CARCHI JENNY MARIBEL	65	AC

30944	3	27/08/2012	7853	TENEZACA CARCHI JENNY MARIBEL	5	AC
30945	3	27/08/2012	10832	GALLEGOS TENESACA DANIELA ISABEL	65	AC
30946	3	27/08/2012	7824	TENEZACA SUMBA FRANCISCO XAVIER	75	AC
30947	3	27/08/2012	7824	TENEZACA SUMBA FRANCISCO XAVIER	65	AC
30948	3	27/08/2012	6929	PLAZA CHIMBO JUAN PABLO	65	AC
30949	3	27/08/2012	10833	PINDO ORTEGA WALTER VINICIO	65	AC
30950	3	27/08/2012	9403	ZHAGUI GUAMAN GLADYS ISABEL	65	AC
30951	3	27/08/2012	6202	GUAMAN NIEVES ANA ELIZABETH	65	AC
30952	3	27/08/2012	6202	GUAMAN NIEVES ANA ELIZABETH	25	AC
30953	3	28/08/2012	9841	MERCHAN CHIQUI WILMER FERNANDO	5	AC
30954	3	28/08/2012	10834	ZUMBA CORDOVA KAREN VANESSA	65	AC
30955	3	28/08/2012	8669	YANEZ ORELLANA ANDREA ISABEL	65	AC
30956	3	28/08/2012	10835	CHILLOGALLI SUCONOTA MARIA CARMEN	65	AC
30957	3	28/08/2012	8659	MUY BERMEO JENNY MARISOL	65	AC
30958	3	28/08/2012	6925	CHALEN MOROCHO JUAN DAVID	65	AC
30959	3	28/08/2012	10836	MORALES CHUMBI ESTHEFANY DAYANNA	65	AC
30960	3	28/08/2012	5393	GALLEGOS TENESACA CHRISTIAN FABIAN	65	AC
30961	3	28/08/2012	8686	DURAZNO PAUTA LOURDES MARINA	65	AC
30962	3	28/08/2012	10837	TENEMEA FERNANDEZ JONNATHAN JAVIER	65	AC
30963	3	28/08/2012	10838	CHAPA CHIMBO MIGUEL ANGEL	65	AC
30964	3	28/08/2012	8677	CAMPOVERDE AVILA XAVIER VICENTE	65	AC
30965	3	28/08/2012	10839	AVILA MOROCHO MANUEL ARIOLFO	65	AC
30966	3	28/08/2012	10840	CEDILLO CARPIO LUIS ENRIQUE	65	AC
30967	3	28/08/2012	9456	SANTOS MOROCHO ANGEL GABRIEL	65	AC
30968	3	28/08/2012	10841	LABANDA GONZALEZ MONICA ALEXANDRA	65	AC
30969	3	28/08/2012	8920	SIMBAÑA GUAMAN BLANCA VICTORIA	65	AC
30970	3	28/08/2012	9393	JARAMA RAMON CHRISTIAN DANIEL	65	AC
30971	3	28/08/2012	6975	CHILLOGALLI PANAMA WILMER FERNANDO	65	AC
30972	3	28/08/2012	4524	CORNEJO RIVAS LUIS ALBERTO	65	AC
30973	3	28/08/2012	7236	AUCAPIÑA BUENO JUAN PABLO	65	AC
30974	3	28/08/2012	7236	AUCAPIÑA BUENO JUAN PABLO	105	AC
30975	3	28/08/2012	8700	ZUMBA TUBA ANGEL SERAFIN	65	AC
30976	3	28/08/2012	8750	FERNANDEZ YANZA ANGEL VICENTE	65	AC
30977	3	28/08/2012	8747	TOCTO TORRES JESSICA YASMIN	65	AC
30978	3	28/08/2012	9654	ARIAS HERRERA CARLOS ESTEBAN	65	AC
30979	3	28/08/2012	8673	ROJAS ZHAPAN CHRISTIAN XAVIER	65	AC
30980	3	28/08/2012	8695	CARCHI SANTOS MARCO ANDRES	65	AC
30981	3	28/08/2012	10842	ANGAMARCA NARANJO MARCIA LORENA	65	AC
30982	3	28/08/2012	9415	PANGOL MOROCHO DARWIN JAVIER	65	AC
30983	3	28/08/2012	9463	VILLA MORALES MARIELA BEATRIZ	65	AC
30984	3	28/08/2012	10843	JADAN PEREZ CHRISTHIAN ESTEBAN	65	AC
30985	3	28/08/2012	6171	QUINDE PUGO ANA LUCIA	65	AC
30986	3	28/08/2012	8877	MINGO ZHUNGO SONIA MAGALI	65	AC
30987	3	28/08/2012	10844	ZHUNIO JARA LEONARDO MARCELO	65	AC
30988	3	28/08/2012	9746	TAPIA TACURI ROSA LORENZA	65	AC
30989	3	28/08/2012	7732	CHICA CANDO NELSON RAUL	65	AC
30990	3	28/08/2012	8952	QUINDE TUBA JORGE VINICIO	65	AC
30991	3	28/08/2012	9612	PUGLLA TORRES ANTONIO ISMAEL	65	AC
30992	3	28/08/2012	9612	PUGLLA TORRES ANTONIO ISMAEL	130	AC
30993	3	28/08/2012	712	FAICAN LANDI HENRY DARWIN	65	AC
30994	3	28/08/2012	5381	SUQUILANDA GORDILLO CARLOS ERNESTO	65	AC

30995	3	28/08/2012	9435	ZAMBRANO CEDEÑO VERONICA RAQUEL	65	AC
30996	3	28/08/2012	10845	URGILES LEON BRAULIO ROLANDO	65	AC
30997	3	28/08/2012	7723	ESPEJO ESPEJO LOURDE YOMAIRA	65	AC
30998	3	28/08/2012	9700	URGILES LEON ANGEL VINICIO	65	AC
30999	3	28/08/2012	10846	TENORIO BRICEÑO MAYRA JOHANNA	65	AC
31000	3	28/08/2012	8702	ROMERO SALAZAR DEYSI MARIELA	65	AC
31001	3	28/08/2012	9357	MOROCHO MOROCHO MIRIAM VIVIANA	65	AC
31002	3	28/08/2012	8662	UREÑA PEÑALOZA MARITZA ELIZA	65	AC
31003	3	28/08/2012	10847	MOROCHO MOROCHO MELITON MISAEL	65	AC
31004	3	28/08/2012	10848	UYAGUARI PUCHA MAYRA ALEXANDRA	65	AC
31005	3	28/08/2012	10849	CORONEL TOLEDO GABRIELA ESTEFANIA	65	AC
31006	3	28/08/2012	8789	SANTOS SANTOS JENNIFER KATHERINE	65	AC
31007	3	28/08/2012	10850	RUMIPULLA CHUCHUCA FREDDY ANDRES	65	AC
31008	3	28/08/2012	9449	ZHAPAN MEJIA ZOILA MERCEDES	65	AC
31009	3	28/08/2012	9439	TENEMPAGUAY CHIQUI DIEGO GEOVANNY	65	AC
31010	3	28/08/2012	8688	LOJANO COCHANCELA CARLA PRISCILA	65	AC
31011	3	28/08/2012	10851	RUMIPULLA CHUCHUCA PATRICIA VERONICA	65	AC
31012	3	28/08/2012	8761	CHIMBO CHILLOGALLI HENRY GEOVANNY	65	AC
31013	3	28/08/2012	8691	TENESACA CORAISACA LIGIA KARINA	65	AC
31014	3	28/08/2012	8839	ZORIA DUCHITANGA IRENE MARISOL	65	AC
31015	3	28/08/2012	10852	CHERREZ TOCACHI VALERIA ELIZABETH	65	AC
31016	3	28/08/2012	8675	SISALIMA GUAMAN CLAUDIA NATALI	65	AC
31017	3	28/08/2012	8248	LARGO AVILA EDWIN PATRICIO	65	AC
31018	3	28/08/2012	8525	QUICHIMBO PUGO JOSE POLIVIO	65	AC
31019	3	28/08/2012	7421	GUTAMA PAUCAR MARIO LEONEL	30	AC
31020	3	28/08/2012	9423	ORELLANA BENITEZ DIEGO FABIAN	5	AC
31021	3	28/08/2012	8558	AUCAY PUMA MIRYAM ELISABETH	65	AC
31022	3	28/08/2012	8710	SUQUILANDA GORDILLO ELSA ROCIO	65	AC
31023	3	28/08/2012	8547	LEON ORDOÑEZ ANITA CONSUELO	190	AC
31024	3	28/08/2012	7729	QUITO NIOLA SARA ALEXANDRA	65	AC
31025	3	28/08/2012	8100	CASTILLO CABRERA EDWIN LEONARDO	65	AC
31026	3	28/08/2012	8651	ARPI MATUTE GABRIELA ALEXANDRA	65	AC
31027	3	28/08/2012	9956	BERMEO BRIONES DOMENICA BERENICE	65	AC
31028	3	28/08/2012	9443	SANCHEZ QUILAMBAQUI MARIA SUSANA	65	AC
31029	3	28/08/2012	8768	PEÑA INGA CLARA DOLORES	65	AC
31030	3	28/08/2012	8590	BRAVO MERCHAN ADRIAN PATRICIO	65	AC
31031	3	28/08/2012	9441	PACHAR CORTE CLAUDIA LEOPOLDINA	65	AC
31032	3	28/08/2012	8959	PIÑA GUAMAN RAFAEL ALEJANDRO	65	AC
31033	3	28/08/2012	9457	CHICAIZA VILLA JUAN CARLOS	65	AC
31034	3	28/08/2012	7421	GUTAMA PAUCAR MARIO LEONEL	65	AC
31035	3	28/08/2012	8684	CORNEJO QUILLI SANDRA MARIVEL	65	AC
31036	3	28/08/2012	7773	CALDERON LLIVISACA CRISTOPHER ALEJANDRO	65	AC
31037	3	28/08/2012	8158	PILCO PILCO JENNY ROCIO	65	AC
31038	3	28/08/2012	8994	REIBAN DELGADO MONICA MERCEDES	115	AC
31039	3	28/08/2012	5525	AUCAPIÑA FERNANDEZ EDISON ALBERTO	65	AC
31040	3	28/08/2012	5525	AUCAPIÑA FERNANDEZ EDISON ALBERTO	5	AC
31041	3	28/08/2012	8722	ESPINOZA PIZARRO LUIS MARIO	65	AC
31042	3	28/08/2012	8630	QUITUIZACA UYAGUARI VICTOR MANUEL	65	AC
31043	3	28/08/2012	8153	TENESACA CORAISACA LUIS ALFREDO	65	AC
31044	3	28/08/2012	7725	TACURI TIGRE ANA MARIBEL	65	AC
31045	3	28/08/2012	8739	AMBULUDI MALLA NELLY LORENA	65	AC

31046	3	28/08/2012	4463	TACURI QUIZHPI DIEGO ARMANDO	65	AC
31047	3	28/08/2012	10853	LEYVA ZAMORA ROMAN	130	AC
31048	3	28/08/2012	10016	MONTALVAN TENESACA JOSE LUIS	50	AC
31049	3	28/08/2012	10854	ROLDAN SANCHEZ JUAN VICENTE	65	AC
31050	3	28/08/2012	9020	NASE SAANT EDDY GABRIEL	65	AC
31051	3	28/08/2012	10855	SACA CHALAN NANCY BEATRIZ	65	AC
31052	3	28/08/2012	8682	VACACELA AGUILAR GISELA JACQUELINE	65	AC
31053	3	28/08/2012	9672	TUCTO CORREA DANNY DARIO	65	AC
31054	3	28/08/2012	8730	CALI LARGO LILIA NATIVIDAD	65	AC
31055	3	28/08/2012	5210	MOROCHO MOROCHO WILMER ANTONIO	5	AC
31056	3	28/08/2012	9617	BARBECHO NACIPUCHA ZOILA ROSA	65	AC
31057	3	28/08/2012	7343	YANZA VELECELA ROSA AGUSTINA	65	AC
31058	3	28/08/2012	10856	PILLACELA PILLACELA ELSA NATALY	65	AC
31059	3	28/08/2012	8863	SANCHEZ AUCAPIÑA BRYAN PATRICIO	5	AC
31060	3	28/08/2012	10857	CRIOLLO VILLA SILVIA JACKELINE	65	AC
31061	3	28/08/2012	9601	MORALES CHACHO MAYRA FABIOLA	65	AC
31062	3	28/08/2012	7859	MAZA NIOLA NANCY HERLINDA	65	AC
31063	3	28/08/2012	8760	PATIÑO CHILLOGALLI PAOLA FERNANDA	65	AC
31064	3	28/08/2012	10858	PULLA MOROCHO JOSE FELIPE	65	AC
31065	3	28/08/2012	8650	HERAS MARQUEZ JENNY ANGELA	65	AC
31066	3	28/08/2012	8773	CORAISACA BERNAL ANGEL PAUL	65	AC
31067	3	28/08/2012	8716	MERCHAN SAMANIEGO JORGE BOLIVAR	80	AC
31068	3	28/08/2012	8716	MERCHAN SAMANIEGO JORGE BOLIVAR	65	AC
31069	3	28/08/2012	8623	HUIRACOCHA QUIZHPI JOSE RICARDO	25	AC
31070	3	28/08/2012	8252	VIÑANZACA ORDOÑEZ ANA LUCIA	65	AC
31071	3	28/08/2012	5834	PEÑA SEGARRA MAURICIO FERNANDO	65	AC
31072	3	28/08/2012	5834	PEÑA SEGARRA MAURICIO FERNANDO	75	AC
31073	3	28/08/2012	7771	PUMA QUITO JUAN PABLO	65	AC
31074	3	28/08/2012	6935	PIEDRA QUIZHPI LUIS OSWALDO	65	AC
31075	3	28/08/2012	7392	ORDOÑEZ URGILES FRANKLIN EDWIN	65	AC
31076	3	28/08/2012	2829	CEDILLO CARCHI CRISTIAN MARCELO	65	AC
31077	3	28/08/2012	10859	YANZA SOPLA MARCO VINICIO	65	AC
31078	3	28/08/2012	10860	YANZA SOPLA DIEGO FERNANDO	65	AC
31079	3	28/08/2012	8885	BARROS CUMBE VERONICA ALEXANDRA	65	AC
31080	3	28/08/2012	8623	HUIRACOCHA QUIZHPI JOSE RICARDO	65	AC
31081	3	28/08/2012	10861	PACCHA SANGURIMA DIANA RENATA	65	AC
31082	3	28/08/2012	10862	TACURI RAMON FRANKLIN ELICER	65	AC
31083	3	28/08/2012	10863	TAMA SUMBA LUIS GERARDO	65	AC
31084	3	28/08/2012	6236	GUAMAN MOROCHO VICTOR FRANCISCO	65	AC
31085	3	28/08/2012	8594	PERALTA BACULIMA NUBE DEL ROCIO	65	AC
31086	3	28/08/2012	8733	ARICHABALA ARICHABALA NANCY PATRICIA	65	AC
31087	3	29/08/2012	9548	GUAMAN GUAMAN PAOLA ALEJANDRA	5	AC
31088	3	29/08/2012	9482	SANISACA ROMERO ROLANDO CAMILO	65	AN
31089	3	29/08/2012	9527	CORTE JADAN JULIA MERCEDES	65	AN
31090	3	29/08/2012	9509	PRADO MUÑOZ ZOILA ELENA	65	AN
31091	3	29/08/2012	9545	PALTIN GUAMANRRIGRA JENNY MAGALY	65	AN
31092	3	29/08/2012	9547	CHUCHUCA MOROCHO SANDRA MARLENE	65	AN
31093	3	29/08/2012	9542	CAPON AYAVACA MARLENE ESPERANZA	65	AN
31094	3	29/08/2012	9482	SANISACA ROMERO ROLANDO CAMILO	65	AC
31095	3	29/08/2012	9527	CORTE JADAN JULIA MERCEDES	65	AC
31096	3	29/08/2012	9509	PRADO MUÑOZ ZOILA ELENA	65	AC

31097	3	29/08/2012	9545	PALTIN GUAMANRRIGRA JENNY MAGALY	65	AC
31098	3	29/08/2012	9547	CHUCHUCA MOROCHO SANDRA MARLENE	65	AC
31099	3	29/08/2012	9542	CAPON AYAVACA MARLENE ESPERANZA	65	AC
31100	3	29/08/2012	9511	LOZADO BARRERA EVA AZUCENA	65	AC
31101	3	29/08/2012	10864	BARZALLO PADILLA PATRICIA	65	AC
31102	3	29/08/2012	8786	MOCHA GUAMAN MILTON PATRICIO	65	AC
31103	3	29/08/2012	6662	SACASARI DELGADO GERMAN MAURICIO	65	AC
31104	3	29/08/2012	10865	PIZARRO QUITO ANGEL CAMILO	65	AC
31105	3	29/08/2012	9505	AYABACA AREVALO JANETH BEATRIZ	65	AC
31106	3	29/08/2012	8930	MOROCHO ANGAMARCA MARIO GERONIMO	65	AC
31107	3	29/08/2012	9519	ORELLANA SACA NIEVES ROCIO	65	AC
31108	3	29/08/2012	10866	GUAPACASA SANCHEZ HENRY MARCELO	65	AC
31109	3	29/08/2012	10867	CABRERA ROMERO ANTHONY CHRISTIAN	65	AC
31110	3	29/08/2012	7021	PEÑA TORRES JHON JEFERSON	25	AC
31111	3	29/08/2012	8742	BIERA PAÑI PATRICIO JAVIER	65	AC
31112	3	29/08/2012	8742	BIERA PAÑI PATRICIO JAVIER	5	AC
31113	3	29/08/2012	9427	CHALAN LOZANO EDISON HERIBERTO	65	AC
31114	3	29/08/2012	9427	CHALAN LOZANO EDISON HERIBERTO	55	AC
31115	3	29/08/2012	7980	ZUMBA SIGUA JOSE LUIS	5	AC
31116	3	29/08/2012	8685	CORTEZ FUELA SANTIAGO FERNANDO	65	AC
31117	3	29/08/2012	8961	FERNANDEZ DIAZ JOSE MARIA	115	AC
31118	3	29/08/2012	9590	SANCHEZ SUCONOTA CLAUDIA FERNANDA	65	AC
31119	3	29/08/2012	9590	SANCHEZ SUCONOTA CLAUDIA FERNANDA	5	AC
31120	3	29/08/2012	9646	ALVAREZ LANDI AIDA ZENAIDA	65	AC
31121	3	29/08/2012	9647	ALVAREZ LANDI LOURDES MARICELA	65	AC
31122	3	29/08/2012	8884	TIPAN DAMIAN DIEGO XAVIER	65	AC
31123	3	29/08/2012	9496	GUAMAN CHICAIZA WALTER ALFREDO	65	AC
31124	3	29/08/2012	9510	SUQUINAGUA CARRION CARMEN SUSANA	65	AC
31125	3	29/08/2012	10016	MONTALVAN TENESACA JOSE LUIS	115	AC
31126	3	29/08/2012	10868	FAREZ ZUÑIGA ANDREA MARILU	65	AC
31127	3	29/08/2012	9706	CHUQUIMARCA CHUQUIMARCA MARIA JOSEFINA	65	AC
31128	3	29/08/2012	10869	ALOMOTO BIRACUCHA JORGE FABIAN	65	AC
31129	3	29/08/2012	10870	QUIZHPI QHIZHPI CHRISTIAN DAVID	65	AC
31130	3	29/08/2012	9650	UDAY MENDEZ MARCIA MARLENE	65	AC
31131	3	29/08/2012	9782	MALLA MALLA JOSE FRANCISCO	65	AC
31132	3	29/08/2012	9487	TUBA PEREZ GLORIA MARIANA	65	AC
31133	3	29/08/2012	9486	TUBA PEREZ MARTHA CATALINA	65	AC
31134	3	29/08/2012	9477	ORTEGA FAREZ LAURA ROSARIO	65	AC
31135	3	29/08/2012	10871	DELEG ARPI JESSICA PAOLA	65	AC
31136	3	29/08/2012	9491	MEJIA MAYANCELA JUAN CARLOS	65	AC
31137	3	29/08/2012	9673	PULGARIN ÑAUTA VERONICA DEL ROCIO	65	AC
31138	3	29/08/2012	8144	SAMANIEGO SALINAS DAVID WILFRIDO	5	AC
31139	3	29/08/2012	9495	ZAMORA RUIZ ESTALIN DAVID	65	AC
31140	3	29/08/2012	10872	GUZMAN FAJARDO JOHN PATRICIO	65	AC
31141	3	29/08/2012	9552	CAGUANA GUAZHCO MAYRA ALEXANDRA	65	AC
31142	3	29/08/2012	9437	CORDOVA MARQUEZ HUGO MARCELO	65	AC
31143	3	29/08/2012	7982	AGURTO PASATO JOSE LUIS	0,5	AC
31144	3	29/08/2012	9523	PUMA MUÑOZ JOSE FERNANDO	65	AC
31145	3	29/08/2012	9479	MERCHAN VENAVIDES EDISSON RAFAEL	65	AC
31146	3	29/08/2012	9778	DELEG YARIGSICHA CARLOS EDUARDO	65	AC
31147	3	29/08/2012	8854	QUIZHPI QUIZHPI MARCO VINICIO	65	AC

31148	3	29/08/2012	8177	SANCHEZ VALLEJO JOSE LUIS	5	AC
31149	3	29/08/2012	9551	PULI LUDISACA LIZZI MORELIA	65	AC
31150	3	29/08/2012	9516	NEIRA SALINAS ESTEFANIA XIMENA	65	AC
31151	3	29/08/2012	10873	URVINA LOJA ROBERTO MARCELO	65	AC
31152	3	29/08/2012	9515	NEIRA SALINAS CECILIA ELIZABETH	65	AC
31153	3	29/08/2012	7471	AUCAPIÑA PINDUIZACA SANDRA ELIZABETH	65	AC
31154	3	29/08/2012	9568	VELETANGA GUAMANTARIO JOHANNA PATRICIA	65	AC
31155	3	29/08/2012	7746	ARPI LOJA ANDRES GERMAN	65	AC
31156	3	29/08/2012	8791	LOJA LOJANO LUIS PEDRO	65	AC
31157	3	29/08/2012	9492	CAMPOVERDE VIDAL ALEXANDRA FAVIOLA	65	AC
31158	3	29/08/2012	9524	CARCHI NAULA TANIA ESTEFANY	65	AC
31159	3	29/08/2012	9685	ILLESCAS MOLINA CATALINA PRISCILA	65	AC
31160	3	29/08/2012	9475	ORTIZ YANZA MARTHA CRISTINA	65	AC
31161	3	29/08/2012	9474	ORTIZ YANZA ROSA ALEJANDRINA	65	AC
31162	3	29/08/2012	9498	ZHIÑIN JARAMA ANA LUCIA	65	AC
31163	3	29/08/2012	8960	GUALAN SARAGURO NANCY CARMEN	65	AC
31164	3	29/08/2012	8960	GUALAN SARAGURO NANCY CARMEN	25	AC
31165	3	29/08/2012	5450	ARRIETA YANEZ WILLIAM EFREN	115	AC
31166	3	29/08/2012	9540	CARABAJO INGA DIEGO ALFREDO	65	AC
31167	3	29/08/2012	9810	BUESTAN MOLINA DIEGO ISMAEL	65	AC
31168	3	29/08/2012	9293	SOLORZANO ALVARADO DIEGO ANDRES	65	AC
31169	3	29/08/2012	10874	GOVEA ROSALES JEFFERSON ALEJANDRO	70	AC
31170	3	29/08/2012	6998	URGILES FAJARDO LISSETH YADIRA	65	AC
31171	3	29/08/2012	9564	SICHA MACAO LUZ IMELDA	65	AC
31172	3	29/08/2012	10875	PIÑA GARCIA JESSICA MARIELA	65	AC
31173	3	29/08/2012	10876	AUQUI CUZCO VERONICA DE LOS ANGELES	65	AC
31174	3	29/08/2012	9717	QUEZADA LOJA FRANCISCO LEONEL	65	AC
31175	3	29/08/2012	10877	TORRES DELGADO ANGEL BIENVENIDO	65	AC
31176	3	29/08/2012	10878	PANGOL MOROCHO CHRISTIAN MAURICIO	65	AC
31177	3	29/08/2012	10879	PERALTA CEDILLO BORIS ISMAEL	65	AC
31178	3	29/08/2012	9507	ZHINGRI YUNGA MARIA ISABEL	65	AC
31179	3	29/08/2012	9464	COLLAGUAZO PIÑA NANCY YOLANDA	65	AC
31180	3	29/08/2012	8178	CHAPA BANEGAS ESTHER ALICIA	65	AC
31181	3	29/08/2012	9651	ZHISPON GUNCAY GLORIA EMPERATRIZ	65	AC
31182	3	29/08/2012	10880	NIVICELA SAQUICELA MARCIA XIMENA	65	AN
31183	3	29/08/2012	8703	GUAMAN CUZCO MARTHA DOMITILA	65	AC
31184	3	29/08/2012	6231	GUAILLAS TACURI MARIA CRUZ	65	AC
31185	3	29/08/2012	8567	PANJON GUALLPA ROSA LEOPOLDINA	65	AC
31186	3	29/08/2012	7774	BERNAL ROBLES ANDRES ALEJANDRO	65	AC
31187	3	29/08/2012	7295	PUCHI MUÑOZ CRISTIAN XAVIER	65	AC
31188	3	29/08/2012	9533	NARVAEZ ESPEJO GILIA ESMERALDA	65	AC
31189	3	29/08/2012	9752	LEMA ZHUZHINGO WALTHER MARCELO	65	AC
31190	3	29/08/2012	9777	QUEZADA QUITO DIANA PATRICIA	65	AC
31191	3	29/08/2012	7061	OCHOA QUEZADA MARCO TOMAS	65	AC
31192	3	29/08/2012	9537	PUGO DUGLLAY BLANCA CECILIA	65	AC
31193	3	29/08/2012	10881	LEON SUMBA CARMEN MERCEDES	65	AC
31194	3	29/08/2012	10882	YANZA SOPLA FREDDY MARCELO	65	AC
31195	3	29/08/2012	8744	PILATAXI ORREGO ANDRES SANTIAGO	65	AC
31196	3	29/08/2012	9438	BERREZUETA SALAMEA EDWIN FABIAN	65	AC
31197	3	29/08/2012	10883	AZOGUE PILCO SILVIA CARMEN	65	AC
31198	3	29/08/2012	9392	LUPERCIO CAMPOVERDE JUAN VINICIO	115	AC

31199	3	29/08/2012	9478	AYORA SUMBA MARIA ISABEL	65	AC
31200	3	29/08/2012	8303	YANQUI MERCHAN DORIS EULALIA	3	AC
31201	3	29/08/2012	7128	VARGAS PEREZ ELIZABETH CATALINA	5	AC
31202	3	29/08/2012	9539	LALVAY LALVAY MARIA LAUDINA	65	AC
31203	3	29/08/2012	9736	PAÑO NAULA JOSE OMAR	65	AC
31204	3	29/08/2012	8272	PAÑO NAULA JORGE DARIO	65	AC
31205	3	29/08/2012	8218	RODRIGUEZ FAJARDO WILSON PATRICIO	25	AC
31206	3	29/08/2012	7021	PEÑA TORRES JHON JEFERSON	65	AC
31207	3	30/08/2012	10884	SANTOS SANMARTIN NELLY ROCIO	65	AC
31208	3	30/08/2012	10885	MEJIA MAYANCELA JUAN GABRIEL	65	AC
31209	3	30/08/2012	9493	ILLESCAS DOMINGUEZ MAYRA VIVIANA	65	AC
31210	3	30/08/2012	10886	MOROCHO MOROCHO CARLOS XAVIER	65	AC
31211	3	30/08/2012	5372	ASTUDILLO LUCAS TANIA ELIZABETH	65	AC
31212	3	30/08/2012	10887	AMENDAÑO LEON HERNAN VINICIO	65	AC
31213	3	30/08/2012	10888	TENEMAZA SANCHEZ VICTOR ALFONSO	65	AC
31214	3	30/08/2012	10889	MALO ANDRADE NATALI ISABEL	65	AC
31215	3	30/08/2012	10890	GUTIERREZ MALDONADO MARIA DE LOS ANGELES	65	AC
31216	3	30/08/2012	10891	GUTIERREZ MALDONADO DIEGO ISAIAS	65	AC
31217	3	30/08/2012	10892	PACHECO LOJA MILTON XAVIER	65	AC
31218	3	30/08/2012	10893	MATAILO PILLACELA WILSON ANIBAL	65	AC
31219	3	30/08/2012	10894	FAJARDO RAMON JONNATHAN MARCELO	65	AC
31220	3	30/08/2012	9548	GUAMAN GUAMAN PAOLA ALEJANDRA	65	AC
31221	3	30/08/2012	7738	SUQUI MAYAGUARI LOURDES FABIOLA	65	AC
31222	3	30/08/2012	10895	SIBRI SIBRI WILLIAM OSWALDO	65	AC
31223	3	30/08/2012	8218	RODRIGUEZ FAJARDO WILSON PATRICIO	15	AC
31224	3	30/08/2012	10896	MORA SANGURIMA JONNATHAN GABRIEL	65	AC
31225	3	30/08/2012	10897	LALVAY LALVAY CARMEN VICTORIA	65	AC
31226	3	30/08/2012	10898	LOJA OCHOA MIRELLA EUGENIA	65	AC
31227	3	30/08/2012	10899	CHACHO HERRERA MARIA BENEDICTA	65	AC
31228	3	30/08/2012	7030	VILLA MOROCHO FELIPE SANTIAGO	65	AC
31229	3	30/08/2012	10900	TENESACA CHACHO JAIME ROLANDO	65	AC
31230	3	30/08/2012	10901	OCHOA CHACHO ANA SUSANA	115	AC
31231	3	30/08/2012	9221	SUQUILANDA ZAPATA HENRRY VLADIMIR	65	AN
31232	3	30/08/2012	9221	SUQUILANDA ZAPATA HENRRY VLADIMIR	24	AC
31233	3	30/08/2012	10902	YUPA VILLA RAFAEL LEONARDO	65	AC
31234	3	30/08/2012	10903	GORDILLO VANEGAS DORA ISABEL	65	AC
31235	3	30/08/2012	10904	BARROS NEIRA NANCY LUCRECIA	65	AC
31236	3	30/08/2012	10905	UGUÑA UGUÑA MARIA LORENA	65	AC
31237	3	30/08/2012	8745	FAJARDO DELEG MARIA ELIZABETH	65	AC
31238	3	30/08/2012	10906	VERA LEON JOSE PAUL	65	AC
31239	3	30/08/2012	10907	LOJA LATA LUZ MARIVEL	65	AC
31240	3	30/08/2012	10908	TENEPAGUAY PANGOL SONIA MARIA	65	AC
31241	3	30/08/2012	10909	JUNCO ALMEIDA ANGEL GEOVANNY	65	AC
31242	3	30/08/2012	10910	CAJAMARCA CHIMBO MICHAEL JOEL	65	AC
31243	3	30/08/2012	10911	CABRERA ANDRADE ROBERTO CARLOS	115	AC
31244	3	30/08/2012	10912	CABRERA ORDOÑEZ GUILLERMO MAURICIO	65	AC
31245	3	30/08/2012	10913	RAMON PEREZ LISSBETH YESSENIA	65	AC
31246	3	30/08/2012	10914	COLLAGUAZO SARI GLORIA CARMEN	65	AC
31247	3	30/08/2012	8161	NIVICELA VILLA MAYRA VANESA	65	AC
31248	3	30/08/2012	9639	NIVICELA VILLA ERIKA JANETH	65	AC
31249	3	30/08/2012	10915	JARAMILLO MATAMOROS ALEX DAVID	115	AC

31250	3	30/08/2012	10916	LOJANO CUMBE SILVIA ALEJANDRA	65	AC
31251	3	30/08/2012	10917	AVILA ZAMBRANO SAIRA MONICA	65	AC
31252	3	30/08/2012	10918	LLIVIPUMA ALULIMA MARIA EULALIA	65	AC
31253	3	30/08/2012	10919	DELGADO ONCE JYMMY ANDRES	65	AC
31254	3	30/08/2012	9476	LEON LLAGUARIMA MARIA ANGELES	65	AC
31255	3	30/08/2012	9476	LEON LLAGUARIMA MARIA ANGELES	25	AC
31256	3	30/08/2012	10920	CHIMBO SASAGUAY MEDARDO MANUEL	65	AC
31257	3	30/08/2012	9088	ARMIJOS CABRERA GLADYS ELIZABETH	65	AC
31258	3	30/08/2012	8509	SORIA DUCHITANGA DAYSI PAMELA	65	AC
31259	3	30/08/2012	10921	SUQUILANDA CUMBE TANIA GRACIELA	65	AC
31260	3	30/08/2012	7760	CASTRO SUCONOTA JULIO LUCAS	65	AC
31261	3	30/08/2012	10922	SAMANIEGO CARTUCHE EDISSON ALEJANDRO	65	AC
31262	3	30/08/2012	10923	CARTUCHE PINEDA JUNIOR STALIN	65	AC
31263	3	30/08/2012	10924	FIGUEROA LEON MARCO VINICIO	65	AC
31264	3	30/08/2012	10925	CARDENAS MALDONADO OLIVA NOEMI	65	AC
31265	3	30/08/2012	10926	LOJA MAYANCELA MARIA PETRONA	65	AC
31266	3	30/08/2012	10927	URGILEZ CORONEL JOSE RICARDO	65	AC
31267	3	30/08/2012	7858	VERGARA SOLORZANO JESSICA MARCELA	65	AC
31268	3	30/08/2012	8725	VERGARA SOLORZANO JUAN CARLOS	65	AC
31269	3	30/08/2012	10927	URGILEZ CORONEL JOSE RICARDO	50	AC
31270	3	30/08/2012	10928	TACURI SARMIENTO DIANA DEL ROCIO	65	AC
31271	3	30/08/2012	10929	MOROCHO MOROCHO BYRON MARCELO	65	AC
31272	3	30/08/2012	9732	PLAZA TEPAN ANA BEATRIZ	65	AC
31273	3	30/08/2012	10930	NAULA AUCAPIÑA MAYRA LUZMILA	65	AC
31274	3	30/08/2012	9442	COCHACHI DIESTRA JOEL JOMEL	65	AC
31275	3	30/08/2012	9442	COCHACHI DIESTRA JOEL JOMEL	30	AC
31276	3	30/08/2012	10931	CHIMBO ORELLANA MARIA HERMELINDA	115	AC
31277	3	30/08/2012	10932	TENEZACA BERMEO CARLOS FABIAN	65	AC
31278	3	30/08/2012	10933	LOJA TENEMEA JOSE LUIS	65	AC
31279	3	30/08/2012	10934	ARREAGA RIVERA ESTEFANY ROSALIA	65	AC
31280	3	30/08/2012	8865	PRIETO GUAPISACA ROSA ANGELICA	65	AC
31281	3	30/08/2012	10935	CORAIZACA GUANOQUIZA MARCO VINICIO	65	AC
31282	3	30/08/2012	10936	TENESACA CORAISACA ERIKA ALEXANDRA	65	AC
31283	3	30/08/2012	9453	TACURI SUQUI MARIA MAGDALENA	65	AC
31284	3	30/08/2012	9453	TACURI SUQUI MARIA MAGDALENA	25	AC
31285	3	30/08/2012	10937	TENESACA CORAISACA JONNATHAN FERNANDO	65	AC
31286	3	30/08/2012	9783	GUIRACOCHA DELGADO MARTHA CECILIA	65	AC
31287	3	30/08/2012	9756	GUIRACOCHA DELGADO MARIANA DEL ROCIO	65	AC
31288	3	30/08/2012	7728	PIZARRO PACHAR MIRIAM ALEXANDRA	65	AC
31289	3	30/08/2012	8556	PEREZ SINCHI DIANA CECILIA	65	AC
31290	3	30/08/2012	10938	NIEVES MORALES DIGNA ESPERANZA	65	AC
31291	3	30/08/2012	10939	VERA MERCHAN WALTER VINICIO	65	AC
31292	3	30/08/2012	10940	QUINDE DOMINGUEZ WILMER FERNANDO	65	AC
31293	3	30/08/2012	10941	MATAILO MATAILO PABLO ANDRES	65	AC
31294	3	30/08/2012	10942	ALVAREZ YUNGA MARIA EUGENIA	65	AC
31295	3	30/08/2012	8649	YUNGA YUNGA FANNY MARIA	65	AC
31296	3	30/08/2012	9686	PUGO DUGLLAY ROSA IMELDA	65	AC
31297	3	30/08/2012	10943	LLIVICHUZCA REMACHI SERGIO IVAN	65	AC
31298	3	30/08/2012	10944	MATUTE DELEG STALYN DANIEL	65	AC
31299	3	30/08/2012	10945	IMAICELA SAMANIEGO MARLON IVAN	65	AC
31300	3	30/08/2012	10946	LOZANO SACA ROSA MARIBEL	65	AC

31301	3	30/08/2012	4993	TAPIA YUNGA JAIME ADRIAN	65	AC
31302	3	30/08/2012	10947	TUBA ZHAGUI EDGAR FERNANDO	65	AC
31303	3	30/08/2012	10948	TUBA ZHAGUI ANA MARIBEL	65	AC
31304	3	30/08/2012	10949	TUBA ZHAGUI IVAN RODRIGO	65	AC
31305	3	30/08/2012	10950	CORONEL CORONEL JUAN GABRIEL	65	AC
31306	3	30/08/2012	10951	FAREZ PILLACELA JOSE NOE	65	AC
31307	3	30/08/2012	8621	LOJA ZHUMI KLEVER ISMAEL	65	AC
31308	3	30/08/2012	9513	MOSQUERA CAÑAR JHOANNA JAQUELINE	65	AC
31309	3	30/08/2012	10952	CORDOVA REDROVAN MELIDA INDAURA	65	AC
31310	3	30/08/2012	9636	PUGO PEREZ ANA BEATRIZ	65	AC
31311	3	30/08/2012	10953	GUIRACOCHA DELGADO JOSE ENRIQUE	65	AC
31312	3	30/08/2012	8951	BERMEO GUAILLAS PABLO ANDRES	65	AC
31313	3	30/08/2012	10954	GUACHICHULCA CHIMBO JOSE GEOVANNY	65	AC
31314	3	30/08/2012	10955	OCHOA SIRANAULA EDGAR DANILO	65	AC
31315	3	30/08/2012	10956	OCHOA SIRANAULA VICTOR ALEXANDER	65	AC
31316	3	30/08/2012	10957	ARIAS SANCHEZ RITA ESPERANZA	65	AC
31317	3	30/08/2012	10958	AYAVACA GUAMAN LUZ VIVIANA	65	AC
31318	3	30/08/2012	10959	CARCHI QUEZADA WILLIAN MIGUEL	65	AC
31319	3	30/08/2012	10960	GUAPISACA YANZA MANUEL ESTEBAN	65	AC
31320	3	30/08/2012	10961	GOMEZ LLIVISACA EDWIN FERNANDO	65	AC
31321	3	30/08/2012	10962	ESPINOZA SOLIS JUAN CARLOS	65	AC
31322	3	30/08/2012	10963	RUIZ HURTADO LUIS EDUARDO	65	AC
31323	3	30/08/2012	9595	NAULA ZHANGALLIMBAY ANGEL LEONARDO	65	AC
31324	3	30/08/2012	9726	DOUSDEBES COSTA JAIME ALFONSO	65	AC
31325	3	30/08/2012	8213	LANDIVAR RUILOVA LUIS MIGUEL	65	AC
31326	3	30/08/2012	10964	FLORES BERMEJO ZOILA PRISILA	65	AC
31327	3	30/08/2012	10965	SIGUENCIA ENCALADA ROSA MARIA	65	AC
31328	3	30/08/2012	9626	BARRERA CAJILIMA DIEGO ARMANDO	65	AC
31329	3	30/08/2012	8947	RODRIGUEZ RIVERA ROLANDO VINICIO	65	AC
31330	3	30/08/2012	9550	SANCHEZ QUINDE OMAR ALBERTO	65	AC
31331	3	30/08/2012	8303	YANQUI MERCHAN DORIS EULALIA	65	AC
31332	3	30/08/2012	10966	LANDIN YAURI KARLA GUADALUPE	65	AC
31333	3	30/08/2012	10967	YANZA CAIMINAGUA WILLIAM PATRICIO	65	AC
31334	3	30/08/2012	10968	PAÑEGA ILLESCAS DIEGO ARMANDO	65	AC
31335	3	30/08/2012	9221	SUQUILANDA ZAPATA HENRRY VLADIMIR	65	AC
31336	3	31/08/2012	9814	CHICAIZA ROJAS SONIA BEATRIZ	65	AC
31337	3	31/08/2012	10969	VALVERDE LOJANO RENE OLIVERIO	115	AC
31338	3	31/08/2012	8039	BARRERA GARNICA ALEJANDRO DANIEL	115	AC
31339	3	31/08/2012	9602	QUIZHPI SINCHI CARLOS GEOVANNY	65	AC
31340	3	31/08/2012	6285	MOROCHO BERMEO WILSON ORLANDO	65	AC
31341	3	31/08/2012	10970	DOMINGUEZ CHALCO CRISTOPHER ALEXANDRO	65	AC
31342	3	31/08/2012	8762	GONZALEZ BUENO KAREN MICHELLE	5	AC
31343	3	31/08/2012	10971	LOJA PINTADO PEDRO IVAN	65	AC
31344	3	31/08/2012	9827	VALENCIA TOLEDO PAOLA ESTEFANIA	115	AC
31345	3	31/08/2012	9826	VALENCIA TOLEDO PABLO SEBASTIAN	115	AC
31346	3	31/08/2012	9648	JADAN SISALIMA ANDREA LEONOR	5	AN
31347	3	31/08/2012	6222	HERAS BERREZUETA CARMEN ELIZABETH	65	AC
31348	3	31/08/2012	9826	VALENCIA TOLEDO PABLO SEBASTIAN	25	AC
31349	3	31/08/2012	8962	GAVILANES NARVAEZ JUAN ENRIQUE	140	AC
31350	3	31/08/2012	8950	ALVARADO DURAN WILSON FERNANDO	140	AC
31351	3	31/08/2012	9022	CLAVIJO TOALA CHRISTIAN SANTIAGO	140	AC

√ Chequeado

REGISTRO DEL COBRO DE MATRICULAS Y PENSIONES – MES DICIEMBRE

Comprob.	Pf.	Fecha	Cod_Alu	Nombres	Total	Estado
35949	3	01/12/2012	11004	PALACIOS LARA NANCY MARIELA	50	AC
35950	3	01/12/2012	11095	SISALIMA TACURI LORENA ALEXANRA	25	AC
35951	3	01/12/2012	8598	LEON PREZIOSO CAETANO OSCAR	75	AC
35952	3	01/12/2012	9519	ORELLANA SACA NIEVES ROCIO	25	AC
35953	3	01/12/2012	9493	ILLESCAS DOMINGUEZ MAYRA VIVIANA	25	AC
35954	3	01/12/2012	11073	ESCUDERO CRESPO JUAN MARCELO	10	AC
35955	3	01/12/2012	9599	FARES GUAMAN CARMEN LUCIA	25	AC
35956	3	01/12/2012	10909	JUNCO ALMEIDA ANGEL GEOVANNY	25	AC
35957	3	01/12/2012	10898	LOJA OCHOA MIRELLA EUGENIA	25	AC
35958	3	01/12/2012	10762	ORELLANA VEGA LILIANA NATHALY	10	AC
35959	3	01/12/2012	10924	FIGUEROA LEON MARCO VINICIO	50	AC
35960	3	01/12/2012	9434	PILLCO LOJA ESTHER ANGELIT A	25	AC
35961	3	01/12/2012	8544	NAULA PESANTEZ FANNY SOLEDAD	25	AC
35962	3	01/12/2012	4930	CHUMBAY AUCAPINA ADRIAN VINICIO	25	AC
35963	3	01/12/2012	4930	CHUMBAY AUCAPINA ADRIAN VINICIO	10	AC
35964	3	01/12/2012	10759	BUNCAY DUTAN NATALIA GABRIELA	10	AC
35965	3	01/12/2012	5372	ASTUDILLO LUCAS TANIA ELIZABETH	25	AC
35966	3	01/12/2012	11060	GUAMAN SINCHI ERICK DAVID	50,5	AC
35967	3	01/12/2012	9290	RODRIGUEZ SIGUENZA TATIANA ELIZABETH	25,5	AC
35968	3	01/12/2012	8906	FAICAN CHALCO ANA LUCIA	0,5	AC
35969	3	01/12/2012	8688	LOJANO COCHANCELA CARLA PRISCILA	25	AC
35970	3	01/12/2012	9420	GOMEZ NARANJO AMANDA DANIELA	10	AC
35971	3	01/12/2012	10782	CUSTODE LOOR BYRON ANDREI	10	AC
35972	3	01/12/2012	2928	GALARZA CONTRERAS FAUSTO VIRGILIO	10	AC
35973	3	01/12/2012	10780	VACA GUACHICHULLCA VERONICA DEL CARMEN	10	AC
35974	3	01/12/2012	10765	MONTIEL AJILA LUZ SILVANA	10	AC
35975	3	01/12/2012	11069	BRAVO NEIRA MARIANA DEL ROCIO	50	AC
35976	3	01/12/2012	9619	GUAMAN SIGUA FRANKLIN GEOVANNY	50	AC
35977	3	01/12/2012	9554	MAZA QUITO ANA LUCIA	25	AC
35978	3	01/12/2012	4985	CARDENAS GUAPATAC ZOILA ALEXANDRA	50	AC
35979	3	01/12/2012	7364	RAMOS VINUEZA CARLOS LEONARDO	50	AC
35980	3	01/12/2012	7736	PINDO MAITA MANUEL GIOVANNI	75	AC
35981	3	01/12/2012	7484	DUCHI SUQUI MARIA MERCEDES	50	AC
35982	3	01/12/2012	9407	CAGUANA GUAZHCO VIVIANA ROCIO	50	AC
35983	3	01/12/2012	8153	TENESACA CORAISACA LUIS ALFREDO	50	AC
35984	3	01/12/2012	9324	PUCHA SUQUI MARCO VINICIO	25	AC
35985	3	01/12/2012	9462	PUCHA SUQUI ZARBELIA ESPERANZA	50	AC
35986	3	01/12/2012	8585	DIAS TENEMAZA LIDA FILOMENA	25	AC
35987	3	01/12/2012	10848	UYAGUARI PUCHA MAYRA ALEXANDRA	50	AC
35988	3	01/12/2012	8073	ORELLANA GUARTATANGA DIEGO JAVIER	25	AC
35989	3	01/12/2012	8130	COQUINCHE BOLAÑOS MARCIA YADIRA	50	AC
35990	3	01/12/2012	7493	BARBECHO HUIRACOCHA PABLO FERNANDO	25	AC
35991	3	01/12/2012	7759	VIZHNAY QUIZHPI OLGA ALEXANDRA	50	AC
35992	3	01/12/2012	9578	CORONEL MENDIETA MARIA BELEN	15	AC
35993	3	01/12/2012	9015	ABRIL BERREZUETA GABRIEL RAFAEL	50	AC
35994	3	01/12/2012	9356	GORDILLO PALACIOS WILLIAM ORLANDO	50	AC
35995	3	01/12/2012	362	YANZA CASTILLO DIEGO XAVIER	25	AC
35996	3	01/12/2012	6975	CHILLOGALLI PANAMA WILMER FERNANDO	25	AC
35997	3	01/12/2012	10876	AUQUI CUZCO VERONICA DE LOS ANGELES	25	AC
35998	3	01/12/2012	11081	FERNANDEZ YANZA SARA BEATRIZ	25	AC
35999	3	01/12/2012	7343	YANZA VELECELA ROSA AGUSTINA	25	AC

36000	3	01/12/2012	8686	DURAZNO PAUTA LOURDES MARINA	25	AC
36001	3	01/12/2012	10893	MATAILO PILLACELA WILSON ANIBAL	50	AC
36002	3	01/12/2012	11035	SIGUENZA CHAVEZ JAIME ERNESTO	25	AC
36003	3	01/12/2012	11113	PANGOL ROLDAN MANUEL OSWALDO	25	AC
36004	3	01/12/2012	8768	PEÑA INGA CLARA DOLORES	25	AC
36005	3	01/12/2012	11031	PESANTEZ BARREZUETA SALVADOR MECIAS	25	AC
36006	3	01/12/2012	10976	PESANTEZ MARQUEZ WLATER DANIEL	25	AC
36007	3	01/12/2012	9090	SUCONOTA GUAZHIMA ANGEL SALVADOR	75	AC
36008	3	01/12/2012	8700	ZUMBA TUBA ANGEL SERAFIN	25	AC
36009	3	01/12/2012	9453	TACURI SUQUI MARIA MAGDALENA	25	AC
36010	3	01/12/2012	9686	PUGO DUGLLAY ROSA IMELDA	25	AC
36011	3	01/12/2012	10960	GUAPISACA YANZA MANUEL ESTEBAN	25	AC
36012	3	01/12/2012	10982	DE LA CRUZ VACA SEGUNDO RAFAEL	25	AC
36013	3	01/12/2012	11086	MOGROVEJO MOGROVEJO LUIS MIGUEL	25	AC
36014	3	01/12/2012	6193	LLIVISACA GARCIA MARTHA NATALIA	25	AC
36015	3	01/12/2012	8132	AVILA BRAVO LUZ MARIA	75	AC
36016	3	01/12/2012	11136	ILLESCAS BUSTAMANTE EDGAR SANTIAGO	50	AC
36017	3	01/12/2012	8920	SIMBAÑA GUAMAN BLANCA VICTORIA	25	AC
36018	3	01/12/2012	11116	ZAMORA RUIZ JOSE LUIS	1	AC
36019	3	01/12/2012	11094	ILLESCAS MOLINA WALTER IVAN	50	AC
36020	3	01/12/2012	9354	ENRIQUEZ NAULA VALERIA ALEXANDRA	25	AC
36021	3	01/12/2012	9564	SICHA MACAO LUZ IMELDA	75	AC
36022	3	01/12/2012	10967	YANZA CAIMINAGUA WILLIAM PATRICIO	25	AC
36023	3	01/12/2012	10926	LOJA MAYANCELA MARIA PETRONA	25	AC
36024	3	01/12/2012	9463	VILLA MORALES MARIELA BEATRIZ	25	AC
36025	3	01/12/2012	10852	CHERREZ TOCACHI VALERIA ELIZABETH	25	AC
36026	3	01/12/2012	10895	SIBRI SIBRI WILLIAM OSWALDO	25	AC
36027	3	01/12/2012	8511	ARPI PALTIN ROSA CARMELINA	25	AC
36028	3	01/12/2012	5682	MOROCHO CARCHI MANUEL ROMAN	25	AC
36029	3	01/12/2012	11018	SAQUIPAY DUCHITANGA MANUEL GUILLERMO	50	AC
36030	3	01/12/2012	9797	REINOZO CHIMBO MARIA CONSUELO	25	AC
36031	3	01/12/2012	9651	ZHISPON GUNCAY GLORIA EMPERATRIZ	50	AC
36032	3	01/12/2012	9651	ZHISPON GUNCAY GLORIA EMPERATRIZ	25	AC
36033	3	01/12/2012	8513	TENECELA ESPINOZA GLADYS JOHANNA	25	AC
36034	3	01/12/2012	8512	TENECELA ESPINOZA SANDRA ESPERANZA	25	AC
36035	3	01/12/2012	5461	MENDIETA MENDIETA LENDA RAQUEL	25	AC
36036	3	01/12/2012	9249	MOROCHO SANTOS ANGEL SANTIAGO	50	AC
36037	3	01/12/2012	9571	TIGRE SUMBA ANA GRACIELA	25	AC
36038	3	01/12/2012	7868	LARGO MOROCHO GLADYS ESPERANZA	25	AC
36039	3	01/12/2012	11039	FAICAN AUQUILLA DIEGO ANIBAL	25	AC
36040	3	01/12/2012	8603	CHUMBAY CHUMBAY OLGA MERCEDES	25	AC
36041	3	01/12/2012	10944	MATUTE DELEG STALYN DANIEL	25	AC
36042	3	01/12/2012	7803	CUZCO QUITO CARLOS HUMBERTO	25	AC
36043	3	01/12/2012	10800	MANRIQUE PONCE KAREN MABEL	25	AC
36044	3	01/12/2012	9430	VILLA MORALES RAQUEL ANGELICA	50	AC
36045	3	01/12/2012	8571	LLIVISACA GARCIA DIANA CECILIA	25	AN
36046	3	01/12/2012	10827	LLIVISACA LEON DIANA NATHALI	25	AC
36047	3	01/12/2012	11062	TAPIA CHIMBO CARMEN VANESSA	50	AC
36048	3	01/12/2012	7793	LOJA LITUMA JUAN CARLOS	25	AC
36049	3	01/12/2012	7810	CHUMBAY AUCAPIÑA CHRISTIAN JAVIER	25	AC
36050	3	01/12/2012	10861	PACCHA SANGURIMA DIANA RENATA	50	AC

36051	3	01/12/2012	8532	CABRERA CABRERA JOSE EFRAIN	25	AC
36052	3	01/12/2012	8695	CARCHI SANTOS MARCO ANDRES	50	AC
36053	3	01/12/2012	8923	ESPINOZA TIGRE VILMA ROCIO	25	AC
36054	3	01/12/2012	6247	YANZA CARDENAS GLADYS BEATRIZ	75	AC
36055	3	04/12/2012	10843	JADAN PEREZ CHRISTHIAN ESTEBAN	25	AC
36056	3	04/12/2012	10824	MOLINA PIEDRA PAULETTE MICAELA	25	AC
36057	3	04/12/2012	11228	CABRERA CARCHI LUIS FABIAN	10	AC
36058	3	04/12/2012	9153	PATIÑO QUEZADA MELIDA ALEXANDRA	90	AC
36059	3	04/12/2012	11249	CARCHI CABRERA ROMMEL ADRIAN	10	AC
36060	3	04/12/2012	9151	TOCTO ZARUMA LUIS PATRICIO	10	AC
36061	3	04/12/2012	9975	NIVELO ROMAN CHRISTIAN RENE	20	AC
36062	3	04/12/2012	8376	MOROCHO CARCHI PABLO HOMERO	20	AC
36063	3	04/12/2012	9103	LALVAY MOROCHO JUDITH UBALDINA	10	AC
36064	3	04/12/2012	7631	LALVAY MOROCHO PATRICIA ALEXANDRA	10	AC
36065	3	04/12/2012	9142	REMACHE YUNGA VILMA ALEXANDRA	10	AC
36066	3	04/12/2012	9111	MOROCHO PALTA MARIA CONCEPCION	10	AC
36067	3	04/12/2012	11262	MOROCHO MOROCHO LUZ MARIBEL		AC
36068	3	04/12/2012	11262	MOROCHO MOROCHO LUZ MARIBEL	10	AC
36069	3	04/12/2012	9140	REMACHE MOROCHO SANDRA ISABEL	10	AC
36070	3	04/12/2012	11265	MOROCHO MOROCHO JOHANNA ELIZABETH	10	AC
36071	3	04/12/2012	11269	PAUCAR MOROCHO MARIA DELIA	10	AC
36072	3	04/12/2012	10006	MOROCHO MOROCHO EDWIN GEOVANNY	10	AC
36073	3	04/12/2012	11272	MOGROVEJO GUZMAN GRACIELA ELIZABETH	25	AC
36074	3	04/12/2012	11202	JADAN JUELA WILSON LUCIANO	25	AC
36075	3	04/12/2012	6841	CHASI AREVALO DIEGO BERNARDO	50	AC
36076	3	04/12/2012	9041	TORAL ILLESCAS LUIS GERARDO	25	AC
36077	3	04/12/2012	9869	VEGA CHUÑIR IVAN MARCELO	25	AC
36078	3	04/12/2012	9854	GORDILLO TACURI LILIA GRACIELA	25	AC
36079	3	04/12/2012	9870	DURAZNO ENRIQUEZ CARLOS JONNATHAN	50	AC
36080	3	04/12/2012	11207	QUINDE CHUQUIMARCA JANNETH ALEXANDRA	25	AC
36081	3	04/12/2012	8725	VERGARA SOLORZANO JUAN CARLOS	25	AC
36082	3	04/12/2012	7858	VERGARA SOLORZANO JESSICA MARCELA	25	AC
36083	3	04/12/2012	9048	TACURI LOJA LAURA SARA	25	AC
36084	3	04/12/2012	11179	SALTO LOJA YADIRA ADRIANA	25	AC
36085	3	04/12/2012	11155	PAUTE CRIOLLO SEGUNDO MOISES	25	AC
36086	3	04/12/2012	6711	LOJA PINDO AIDA MARICELA	40	AC
36087	3	04/12/2012	9912	FARFAN ORELLANA MONICA JANNETH	25	AC
36088	3	04/12/2012	9907	AREVALO QUITUISACA PABLO JESUS	25	AC
36089	3	04/12/2012	9911	HUAYLLAS GUAILLAS CARMEN ADRIANA	50	AC
36090	3	04/12/2012	7547	SISALIMA LIMA MONICA ALEXANDRA	25	AC
36091	3	04/12/2012	9874	CARREÑO SUCONOTA KLEVER FERNANDO	50	AC
36092	3	04/12/2012	5983	DOMINGUEZ TACURI GABRIELA ESTEFANIA	25	AC
36093	3	04/12/2012	11177	AREVALO PINDO NELSON GEOVANNY	50	AC
36094	3	04/12/2012	9891	JIMENEZ CALLE FAUSTO EFRAIN	25	AC
36095	3	04/12/2012	6730	GARCIA PAUTE EDGAR FABIAN	25	AC
36096	3	04/12/2012	7692	ARPI LOJANO JUAN PABLO	25	AC
36097	3	04/12/2012	9057	GAÑAN MAITA MARIA ALEXANDRA	25	AC
36098	3	04/12/2012	8472	FAJARDO NAULA OSCAR PAULINO	55	AC
36099	3	04/12/2012	9037	ALVAREZ ALVAREZ JOSE LUIS	5	AC
36100	3	04/12/2012	9046	ALVAREZ ALVAREZ DANIEL EDUARDO	5	AC
36101	3	04/12/2012	11157	ENCALADA GAÑAN SONIA JANNETH	5	AC

36102	3	04/12/2012	9888	GORDILLO TACURI MARCIA GERARDINA	5	AC
36103	3	04/12/2012	11190	VILLA VERA LOURDES MARIBEL	25	AC
36104	3	04/12/2012	11196	INGA AREVALO MARTHA ALEXANDRA	25	AC
36105	3	04/12/2012	7483	DOMINGUEZ IDROVO EULALIA CRISTINA	25	AC
36106	3	04/12/2012	11061	ORELLANA QUIZHPI ALEJANDRO DAMIAN	25	AC
36107	3	04/12/2012	8248	LARGO AVILA EDWIN PATRICIO	75	AC
36108	3	05/12/2012	8658	YUNGA OTORONGO JUAN MANUEL	25	AC
36109	3	05/12/2012	9777	QUEZADA QUITO DIANA PATRICIA	25	AC
36110	3	05/12/2012	10987	BRITO GODOY ELI ROCIO	25	AC
36111	3	05/12/2012	917	QUEZADA PATIÑO LEONCIO ISMAEL	25	AC
36112	3	06/12/2012	7391	RAFAEL SARMIENTO ANTONY	100	AC
36113	3	06/12/2012	10015	CABRERA CONTRERAS KEMLY FERNANDA	25	AC
36114	3	06/12/2012	9642	JIMENEZ TORRES CARMEN LILIANA	25	AC
36115	3	06/12/2012	8659	MUY BERMEO JENNY MARISOL	50	AC
36116	3	06/12/2012	10900	TENESACA CHACHO JAIME ROLANDO	25	AC
36117	3	06/12/2012	8565	SUMBA SUMBA ELVA ALEXANDRA	50	AC
36118	3	06/12/2012	9348	MORALES PANAMA MARCO ANTONIO	50	AC
36119	3	06/12/2012	8744	PILATAXI ORREGO ANDRES SANTIAGO	25	AC
36120	3	06/12/2012	9794	LLANGARI LEMA ROSA MARLENE	25	AC
36121	3	06/12/2012	8572	MOROCHO LALBAY JOSE ROSALINO	10	AC
36122	3	06/12/2012	9385	RIVERA SALTO ANA LUCIA	25	AC
36123	3	06/12/2012	10781	ORELLANA NASPUD JOHANNA MARIBEL	10	AC
36124	3	07/12/2012	11278	PULLA AGUILAR WALTER GABRIEL	60	AC
36125	3	07/12/2012	2780	MOROCHO MOROCHO MAURICIO GEOVANNY	75	AC
36126	3	07/12/2012	10770	NARANJO YUNGA ADRIANA IVONNE	90	AC
36127	3	07/12/2012	10949	TUBA ZHAGUI IVAN RODRIGO	25	AC
36128	3	07/12/2012	8398	GOYES GRANJA CLEVER RODRIGO	5	AC
36129	3	07/12/2012	9457	CHICAIZA VILLA JUAN CARLOS	25	AC
36130	3	08/12/2012	8504	MOGROVEJO ILLESCAS BLANCA PAOLA	50	AC
36131	3	08/12/2012	8703	GUAMAN CUZCO MARTHA DOMITILA	25	AC
36132	3	08/12/2012	11077	CHILLOGALLI QUITUISACA SONIA DOLORES	25	AC
36133	3	08/12/2012	11150	MURILLO CHUQUI ANGEL GEOVANNY	25	AC
36134	3	08/12/2012	3832	PARAPI PANAMA EVA CECILIA	10	AC
36135	3	08/12/2012	6184	ENCALADA BUENO SONIA VICTORIA	50	AC
36136	3	08/12/2012	10762	ORELLANA VEGA LILIANA NATHALY	10	AC
36137	3	08/12/2012	5682	MOROCHO CARCHI MANUEL ROMAN	25	AC
36138	3	08/12/2012	10883	AZOGUE PILCO SILVIA CARMEN	100	AC
36139	3	08/12/2012	8856	CORTE BUENO CARMEN FABIOLA	25	AC
36140	3	08/12/2012	9591	MOREIRA LUCAS FLERIDA MARIA	25	AC
36141	3	08/12/2012	6986	BARRETO CEDILLO CARLOS ADRIAN	75	AC
36142	3	08/12/2012	8760	PATIÑO CHILLOGALLI PAOLA FERNANDA	25	AC
36143	3	08/12/2012	9567	ARIAS YANZAGUANO JULIO ENRIQUE	25	AC
36144	3	08/12/2012	6211	ZUMBA ZORIA MARCO PATRICIO	10	AC
36145	3	08/12/2012	6211	ZUMBA ZORIA MARCO PATRICIO	10	AC
36146	3	08/12/2012	7257	GOMEZ QUITO LIDIA GABRIELA	100	AC
36147	3	08/12/2012	11046	CASTRO REYES DARWIN GUSTAVO	15	AC
36148	3	08/12/2012	7932	SIAVICHAY CARDENAS MAYRA ALEJANDRA	25	AN
36149	3	08/12/2012	9471	SIAVICHAY CALDERON LUISA BIBIANA	25	AC
36150	3	08/12/2012	9761	SIAVICHAY YANZA JESSICA MARITZA	25	AC
36151	3	08/12/2012	4929	PILLCO MATUTE TANNYA ISABEL	10	AC

36153	3	08/12/2012	11040	MEJIA CHACHA KLEVER SANTIAGO	25	AC
36154	3	08/12/2012	11095	SISALIMA TACURI LORENA ALEXANRA	10	AC
36155	3	08/12/2012	11148	TIGRE SUMBA DARWIN LIBERATO	10	AC
36156	3	08/12/2012	9522	ZHUNIO ORTEGA FIDEL OCTAVIO	25	AC
36157	3	08/12/2012	9420	GOMEZ NARANJO AMANDA DANIELA	10	AC
36158	3	08/12/2012	8762	GONZALEZ BUENO KAREN MICHELLE	10	AC
36159	3	08/12/2012	11016	REYES PEREZ ANDREA NATALY	10	AC
36160	3	08/12/2012	10769	ARCE BUSTAMANTE WENDY NICOLE	10	AC
36161	3	08/12/2012	11128	SANCHEZ ORTIZ JOHN HERIBERTO	25	AC
36162	3	08/12/2012	11128	SANCHEZ ORTIZ JOHN HERIBERTO	50	AC
36163	3	08/12/2012	10862	TACURI RAMON FRANKLIN ELICER	10	AC
36164	3	08/12/2012	11117	BERMEO NAREA GISSELA SAMANTHA	10	AC
36165	3	08/12/2012	9401	QUEZADA SANMARTIN FREDDY LEONEL	50	AC
36166	3	08/12/2012	5325	MAITA GUAMAN FREDDY MARCELO	10	AC
36167	3	08/12/2012	11057	SUCUZHAÑAY MOCHA NORMA FABIOLA	10	AC
36168	3	08/12/2012	5850	MARTINEZ LANDI DANIELA FERNANDA	5	AC
36169	3	08/12/2012	6199	PEÑA INGA CARMEN ELIZABETH	25	AC
36170	3	08/12/2012	8158	PILCO PILCO JENNY ROCIO	25	AC
36171	3	08/12/2012	10863	TAMA SUMBA LUIS GERARDO	10	AC
36172	3	08/12/2012	7724	TACURI TIGRE ROSA ALEJANDRINA	25	AC
36173	3	08/12/2012	11112	URGILES SAGBAY LUIS RODRIGO	10	AC
36174	3	08/12/2012	8594	PERALTA BACULIMA NUBE DEL ROCIO	25	AC
36175	3	08/12/2012	10783	JARA CABRERA LOURDES ESTEFANIA	10	AC
36176	3	08/12/2012	10790	LOJA LOPEZ FABIAN ISMAEL	50	AC
36177	3	08/12/2012	10803	JIMENEZ CARPIO HILDA ARAMITA	25	AC
36178	3	08/12/2012	10812	CANGO CHAMBA LIDER PATRICIO	25	AC
36179	3	08/12/2012	7760	CASTRO SUCONOTA JULIO LUCAS	50	AC
36180	3	08/12/2012	11107	ROSADO GODOY EDWIN JAVIER	25	AC
36181	3	08/12/2012	11010	TACURI LIMA MARINA ELIZABETH	10	AC
36182	3	08/12/2012	10759	BUNCAY DUTAN NATALIA GABRIELA	50	AC
36183	3	08/12/2012	10757	GUAMAN CORONEL JUAN FRANCISCO	25	AC
36184	3	08/12/2012	9673	PULGARIN ÑAUTA VERONICA DEL ROCIO	50	AC
36185	3	08/12/2012	8366	ORTEGA QUEZADA ELIO MARCELO	25	AC
36186	3	08/12/2012	9665	RODRIGUEZ MEJIA SANDRA ISABEL	25	AC
36187	3	08/12/2012	10925	CARDENAS MALDONADO OLIVA NOEMI	25	AC
36188	3	08/12/2012	10899	CHACHO HERRERA MARIA BENEDICTA	25	AC
36189	3	08/12/2012	9437	CORDOVA MARQUEZ HUGO MARCELO	50	AC
36190	3	08/12/2012	10963	RUIZ HURTADO LUIS EDUARDO	25	AC
36191	3	08/12/2012	11113	PANGOL ROLDAN MANUEL OSWALDO	25	AC
36192	3	08/12/2012	10895	SIBRI SIBRI WILLIAM OSWALDO	25	AC
36193	3	08/12/2012	10864	BARZALLO PADILLA PATRICIA	25	AC
36194	3	08/12/2012	7959	GUACHUN CONDO MAYRA ELIZABETH	25	AC
36195	3	08/12/2012	9678	VALLADARES CRIOLLO SANDRA LUCIA	25	AC
36196	3	08/12/2012	8789	SANTOS SANTOS JENNIFER KATHERINE	25	AC
36197	3	08/12/2012	9453	TACURI SUQUI MARIA MAGDALENA	25	AC
36198	3	08/12/2012	9494	ZUMBA GUARTAZACA ELSA MARIA	25	AC
36199	3	08/12/2012	9494	ZUMBA GUARTAZACA ELSA MARIA	25	AC
36200	3	08/12/2012	6251	JUELA ZUMBA LIDIA VERONICA	25	AC
36201	3	08/12/2012	9569	PULLA NIVICELA MAYRA ISABEL	25	AC
36202	3	08/12/2012	8895	TUAPANTE TENELANDA BLANCA LEONOR	25	AC
36203	3	08/12/2012	9814	CHICAIZA ROJAS SONIA BEATRIZ	25	AC

36204	3	08/12/2012	8901	ILLESCAS GAÑAN MARINA BEATRIZ	50	AC
36205	3	08/12/2012	9545	PALTIN GUAMANRRIGRA JENNY MAGALY	75	AC
36206	3	08/12/2012	10872	GUZMAN FAJARDO JOHN PATRICIO	50	AC
36207	3	08/12/2012	11079	GUAILACELA LUCERO ANDRES SANTIAGO	50	AC
36208	3	08/12/2012	10888	TENEMAZA SANCHEZ VICTOR ALFONSO	25	AC
36209	3	08/12/2012	8930	MOROCHO ANGAMARCA MARIO GERONIMO	25	AC
36210	3	08/12/2012	8677	CAMPOVERDE AVILA XAVIER VICENTE	25	AC
36211	3	08/12/2012	8956	TACURI SAGUAY CARLOS RAMIRO	25	AC
36212	3	08/12/2012	9456	SANTOS MOROCHO ANGEL GABRIEL	25	AC
36213	3	08/12/2012	6291	CHILLOGALLO PAUTE IRENE MIRIAM	25	AC
36214	3	08/12/2012	9561	AREVALO GALLEGOS DIANA VERONICA	50	AC
36215	3	08/12/2012	8536	UYAGUARI FAREZ BERTHA YOLANDA	25	AC
36216	3	08/12/2012	9589	YANES GUZMAN JOHANNA ELIZABETH	25	AN
36217	3	08/12/2012	9511	LOZADO BARRERA EVA AZUCENA	25	AC
36218	3	08/12/2012	11001	YANZA ASTUDILLO MONICA PATRICIA	25	AC
36219	3	08/12/2012	8131	AVILA BRAVO DIANA SOLEDAD	50	AC
36220	3	08/12/2012	8884	TIPAN DAMIAN DIEGO XAVIER	25	AC
36221	3	08/12/2012	9956	BERMEO BRIONES DOMENICA BERENICE	25	AC
36222	3	08/12/2012	10917	AVILA ZAMBRANO SAIRA MONICA	25	AN
36223	3	08/12/2012	5798	JAYA SUCUZHAÑAY BLANCA IDINA	25	AC
36224	3	08/12/2012	10964	FLORES BERMEJO ZOILA PRISILA	25	AC
36225	3	08/12/2012	9495	ZAMORA RUIZ ESTALIN DAVID	25	AC
36226	3	08/12/2012	10755	JARA CACERES VIRGINIA CAROLINA	25	AC
36227	3	08/12/2012	10894	FAJARDO RAMON JONNATHAN MARCELO	25	AC
36228	3	08/12/2012	7804	MINGO ZHUNGO TANIA MARICEL	25	AC
36229	3	08/12/2012	9406	TORRES DOTA KATHERINE PAOLA	25	AC
36230	3	08/12/2012	7728	PIZARRO PACHAR MIRIAM ALEXANDRA	50	AC
36231	3	08/12/2012	11064	PACHECO AYALA HENRY PAUL	50	AC
36232	3	08/12/2012	9675	GUAPACASA YANZA MARCO VICENTE	25	AC
36233	3	08/12/2012	10809	BUENO LLIGUIN CRHISTIAN XAVIER	25	AC
36234	3	08/12/2012	9441	PACHAR CORTE CLAUDIA LEOPOLDINA	50	AC
36235	3	08/12/2012	6998	URGILES FAJARDO LISSETH YADIRA	25	AC
36236	3	08/12/2012	10910	CAJAMARCA CHIMBO MICHAEL JOEL	50	AC
36237	3	08/12/2012	8567	PANJON GUALLPA ROSA LEOPOLDINA	25	AC
36238	3	08/12/2012	6213	CARTUCHE ANDRADE DELIA AURORA	25	AC
36239	3	08/12/2012	8124	SERRANO SERRANO RICARDO ANDRES	25	AC
36240	3	08/12/2012	11056	GUAZHAMBO AREVALO MATEO DAVID	25	AC
36241	3	08/12/2012	8523	CABRERA TACURI MERCY ADRIANA	25	AC
36242	3	08/12/2012	4524	CORNEJO RIVAS LUIS ALBERTO	25	AC
36243	3	08/12/2012	8700	ZUMBA TUBA ANGEL SERAFIN	25	AC
36244	3	08/12/2012	10859	YANZA SOPLA MARCO VINICIO	25	AC
36245	3	08/12/2012	10860	YANZA SOPLA DIEGO FERNANDO	25	AC
36246	3	08/12/2012	11131	VICUÑA VAZQUES ANGEL LEODAN	25	AC
36247	3	11/12/2012	8587	SANCHEZ ORDOÑEZ CRISTHIAN ANDRES	25	AC
36248	3	11/12/2012	10853	LEYVA ZAMORA ROMAN	90	AC
36249	3	11/12/2012	9370	TARAS GIOVANNY MARIA	25	AC
36250	3	11/12/2012	6096	TACURI RAMON JULIA SANDRA	20	AC
36251	3	11/12/2012	11257	ORDOÑEZ MOROCHO MIRIAM ALEXANDRA	10	AC
36252	3	11/12/2012	11241	ORDOÑEZ MOROCHO MAYRA LILIANA	10	AC
36253	3	11/12/2012	11259	MOROCHO MOROCHO FABIAN RAMIRO	30	AC

36255	3	11/12/2012	11256	CABRERA CORONEL CARMEN VERÓNICA	20	AC
36256	3	11/12/2012	8384	MOROCHO VELASQUEZ ANGEL MARCELO	10	AC
36257	3	11/12/2012	9148	SANTOS MOROCHO JANNETH MARITZA	20	AC
36258	3	11/12/2012	11245	PIEDRA LAGUNA DEYSI ALEXANDRA	20	AC
36259	3	11/12/2012	9973	SANMARTIN QUEZADA MANUEL IPOLITO	10	AC
36260	3	11/12/2012	11236	NAULA LALVAY LUIS ALBERTO	10	AC
36261	3	11/12/2012	9965	LALVAY MOROCHO HOLGER GUSTAVO	20	AC
36262	3	11/12/2012	8381	MOROCHO LALVAY MARIA DEL CARMEN	10	AC
36263	3	11/12/2012	11250	CARCHI CABRERA NORMA JESSENIA	10	AC
36264	3	11/12/2012	11254	MOROCHO MOROCHO JONNATHAN PATRICIO	20	AC
36265	3	11/12/2012	9127	LALVAY LALVAY IVAN FERNANDO	20	AC
36266	3	11/12/2012	11229	MOROCHO CARCHI MANUEL VICENTE	10	AC
36267	3	11/12/2012	11233	MOROCHO NIVELO CARLOS JESUS	10	AC
36268	3	11/12/2012	11242	LALBAY MOROCHO WILMAN MAURICIO	10	AC
36269	3	11/12/2012	9551	PULI LUDISACA LIZZI MORELIA	25	AC
36270	3	11/12/2012	11110	YUPA TENESACA ROSA EULALIA	50	AC
36271	3	11/12/2012	7246	SAQUINAULA DELEG MILTON EDUARDO	135	AC
36272	3	11/12/2012	10805	DOMINGUEZ NUGRA LOURDES MARIA	25	AC
36273	3	11/12/2012	8762	GONZALEZ BUENO KAREN MICHELLE	25	AC
36274	3	12/12/2012	9003	BELTRAN ESTEVEZ JOSE VICENTE	25	AC
36275	3	12/12/2012	5978	GUAYLLAS CRIOLLO DIEGO ARMANDO	25	AC
36276	3	12/12/2012	8972	GUAILLAS DOMINGUEZ SANDRA EDELMIRA	100	AC
36277	3	12/12/2012	9033	CACERES SUQUINAGUA IRMA ROSALIA	25	AC
36278	3	12/12/2012	11214	NOVILLO QUIZHPI JOSELINE ESTEFANIA	25	AC
36279	3	12/12/2012	8976	MATUTE RODAS MANUEL AGUSTIN	50	AC
36280	3	12/12/2012	11191	LEON PUCHA ERIKA SOLEDAD	25	AC
36281	3	12/12/2012	9001	AGUDO ROJAS CELIA SARBELIA	25	AC
36282	3	12/12/2012	6841	CHASI AREVALO DIEGO BERNARDO	25	AC
36283	3	12/12/2012	11209	FERNANDEZ LOJANO SANDRA VERONICA	50	AC
36284	3	12/12/2012	9925	AREVALO MONGE LOURDES SUSANA	50	AC
36285	3	12/12/2012	11193	VIZHÑAY PUGO MANUEL MOISES	25	AC
36286	3	12/12/2012	7538	FERNANDEZ ENCALADA CARLOS VINICIO	25	AC
36287	3	12/12/2012	9926	LOJA LEON SILVANA NATALY	25	AC
36288	3	12/12/2012	11174	FARFAN ORELLANA JHON KEVIN	25	AC
36289	3	12/12/2012	9866	LOJA ILLESCAS HILDA MAGDALENA	25	AC
36290	3	12/12/2012	9851	ALVAREZ NIVELO WILMER ROLANDO	25	AC
36291	3	12/12/2012	9859	ARPI CARCHIPULLA ANGEL ADRIAN	50	AC
36292	3	12/12/2012	11175	CORNEJO PINDO FRANKLIN GEOVANNY	25	AC
36293	3	12/12/2012	11165	VIZHÑAY YUNGA MAYRA VIVIANA	50	AC
36294	3	12/12/2012	11216	AREVALO NUGRA BLANCA HERMELINDA	25	AC
36295	3	12/12/2012	9938	ALVAREZ NIVELO NANCY CATALINA	25	AC
36296	3	12/12/2012	9935	QUEZADA ARPI MARITZA JANNETH	50	AC
36297	3	12/12/2012	11183	PINDO BANEGAS DIEGO FABIAN	25	AC
36298	3	12/12/2012	11166	ESPINOZA ALVAREZ MARIA ISABEL	25	AC
36299	3	12/12/2012	6223	VASQUEZ VALVERDE MARIA DEL CARMEN	50	AC
36300	3	12/12/2012	9928	PACHECO MATUTE RAUL XAVIER	50	AC
36301	3	12/12/2012	11164	TENECOTA CAMPOVERDE MAYRA FERNANDA	25	AC
36302	3	12/12/2012	3865	GUAYLLAS CRIOLLO JORGE DARIO	5	AC
36303	3	13/12/2012	8256	HERNANDEZ PACURUCO PABLO ANDRES	50	AC
36304	3	13/12/2012	7906	VELEZ PUIN TANIA ALEXANDRA	50	AC
36305	3	13/12/2012	9265	RIVAS AGUIRRE CARLOS XAVIER	50	AC

36306	3	13/12/2012	10816	GUTIERREZ CASTRO HECTOR FERNANDO	25	AC
36307	3	13/12/2012	11014	ESPINOSA CARPIO SONIA SOLEDAD	10	AC
36308	3	13/12/2012	11279	QUILAMBAQUI MINCHALA PIETRO ANDRES	60	AC
36309	3	13/12/2012	9694	FIGUEROA LEON JESSICA ELIZABETH	50	AC
36310	3	13/12/2012	9626	BARRERA CAJILIMA DIEGO ARMANDO	50	AC
36311	3	13/12/2012	10863	TAMA SUMBA LUIS GERARDO	25	AC
36312	3	14/12/2012	11280	VILLALTA FLORES CRISTHIAN OMAR	148	AN
36313	3	14/12/2012	11280	VILLALTA FLORES CRISTHIAN OMAR	155	AC
36314	3	14/12/2012	11280	VILLALTA FLORES CRISTHIAN OMAR	0,5	AC
36315	3	14/12/2012	6370	CALVA SALAZAR VERONICA MARIA	230	AN
36316	3	14/12/2012	6370	CALVA SALAZAR VERONICA MARIA	235	AC
36317	3	14/12/2012	9015	ABRIL BERREZUETA GABRIEL RAFAEL	0,5	AN
36318	3	14/12/2012	11166	ESPINOZA ALVAREZ MARIA ISABEL	5	AC
36319	3	14/12/2012	7692	ARPI LOJANO JUAN PABLO	25	AC
36320	3	14/12/2012	7591	CRIOLLO CHILLOGALLO ANA GABRIELA	25	AC
36321	3	14/12/2012	9929	MENDOZA FARFAN JORGE GUSTAVO	25	AC
36322	3	14/12/2012	9043	ENRIQUEZ DURAZNO MERCY MARIBEL	5	AC
36323	3	14/12/2012	9896	CHUQUI ALVAREZ BERTHA JANETH	5	AC
36324	3	14/12/2012	6700	BUENO VUELE WILLIAM HUMBERTO	25	AC
36325	3	14/12/2012	4104	ROCANO SALAZAR CARLOS IVAN	5	AC
36326	3	14/12/2012	11000	TENECELA PINTADO KLEVER JOSE	25	AC
36327	3	14/12/2012	6758	QUITUIZACA DUCHITANGA LUIS XAVIER	1	AC
36328	3	14/12/2012	10774	MATAILO MATAILO FRANKLIN FERNANDO	50	AC
36329	3	14/12/2012	8813	PUMA SUQUILANDA BYRON VINICIO	25	AC
36330	3	15/12/2012	11019	DULCEY SAENZ INGRID SOFIA	25	AC
36331	3	15/12/2012	6921	PINDO MAITA MARIA MAGDALENA	25	AC
36332	3	15/12/2012	9639	NIVICELA VILLA ERIKA JANETH	25	AC
36333	3	15/12/2012	10943	LLIVICHUZCA REMACHI SERGIO IVAN	25	AC
36334	3	15/12/2012	9487	TUBA PEREZ GLORIA MARIANA	25	AC
36335	3	15/12/2012	9486	TUBA PEREZ MARTHA CATALINA	25	AC
36336	3	15/12/2012	8244	ARMIJOS VEGA MAYRA DEL ROCIO	25	AC
36337	3	15/12/2012	10801	ZUMBA PEÑA CHRISTIAN SALVADOR	25	AC
36338	3	15/12/2012	10884	SANTOS SANMARTIN NELLY ROCIO	25	AC
36339	3	15/12/2012	9476	LEON LLAGUARIMA MARIA ANGELES	25	AC
36340	3	15/12/2012	9507	ZHINGRI YUNGA MARIA ISABEL	25	AC
36341	3	15/12/2012	10934	ARREAGA RIVERA ESTEFANY ROSALIA	25	AC
36342	3	15/12/2012	9290	RODRIGUEZ SIGUENZA TATIANA ELIZABETH	25	AC
36343	3	15/12/2012	10990	GOMEZ CENTENO MIGUEL ANGEL	50	AC
36344	3	15/12/2012	6179	ZUMBA SUMBA JAIME BELISARIO	25	AC
36345	3	15/12/2012	10974	ROMERO SERRANO ARMANDO YOVANY	25	AC
36346	3	15/12/2012	9717	QUEZADA LOJA FRANCISCO LEONEL	50	AC
36347	3	15/12/2012	5710	GUALLPA GUALLPA KARLA SYLVIA	50	AC
36348	3	15/12/2012	7820	CARCHI MATAILO MIRIAM MERCEDES	50	AC
36349	3	15/12/2012	8578	ZUMBA LEON VANESSA ESTEFANIA	25	AC
36350	3	15/12/2012	2959	BARBECHO BARRERA CRISTIAN FERNANDO	25	AC
36351	3	15/12/2012	8276	PERALTA VERA VALENTIN FELICIANO	25	AC
36352	3	15/12/2012	11023	AMON SEGARRA NORMA VERONICA	100	AC
36353	3	15/12/2012	8088	JIMENEZ DOMINGUEZ WILLIAM FERNANDO	75	AC
36354	3	15/12/2012	11281	DIAS SAMANIEGO CHRISTIAN TEODORO	60	AN
36355	3	15/12/2012	11281	DIAS SAMANIEGO CHRISTIAN TEODORO	60	AC
36356	3	15/12/2012	10770	NARANJO YUNGA ADRIANA IVONNE	10	AC

36357	3	15/12/2012	10770	NARANJO YUNGA ADRIANA IVONNE	10	AC
36358	3	15/12/2012	10757	GUAMAN CORONEL JUAN FRANCISCO	10	AC
36359	3	15/12/2012	10772	BARROS NIETO JOSE LUIS	10	AC
36360	3	15/12/2012	7746	ARPI LOJA ANDRES GERMAN	75	AC
36361	3	15/12/2012	10785	CHOCHO DOMINGUEZ MARIA BELEN	10	AC
36362	3	15/12/2012	9129	MOROCHO MOROCHO EDISSON ADRIAN	45	AC
36363	3	15/12/2012	8479	JUMBO MEJIA ADRIANA CATALINA	50	AC
36364	3	15/12/2012	4930	CHUMBAY AUCAPINA ADRIAN VINICIO	10	AC
36365	3	15/12/2012	7780	ORDOÑEZ MORA GEOVANNY GUSTAVO	75	AC
36366	3	15/12/2012	6971	DELEG PEÑA ROSARIO ILDAURA	50	AC
36367	3	15/12/2012	7758	VIZHNAY QUIZHPI MARIA ESPERANZA	25	AC
36368	3	15/12/2012	7737	CARCHI CARCHI SANDRA DELINA	25	AC
36369	3	15/12/2012	7740	ILLESCAS DOMINGUEZ FRANKLIN VINICIO	25	AC
36370	3	15/12/2012	6237	NIVICELA MOROCHO MILTON GEOVANNY	50	AC
36371	3	15/12/2012	8616	RAMOS TAMAYO DIANA FRANCISCA	50	AC
36372	3	15/12/2012	10819	ILLESCAS CAÑAR NELIDA CECILIA	50	AC
36373	3	15/12/2012	10914	COLLAGUAZO SARI GLORIA CARMEN	25	AC
36374	3	15/12/2012	8614	ZAMORA CRUZ SILVIA VERONICA	50	AC
36375	3	15/12/2012	6923	SINCHI SIGUENSA AIDA CECILIA	25	AC
36376	3	15/12/2012	6943	FALCONI ORELLANA JOHANNA KARINA	25	AC
36377	3	15/12/2012	9288	ABRIL ROLDAN PAOLA FERNANDA	25	AC
36378	3	15/12/2012	10798	SANCHEZ JAPA ELSA MARIA	25	AC
36379	3	15/12/2012	9359	BUENO JUELA FLAVIO MAURICIO	25	AC
36380	3	15/12/2012	10929	MOROCHO MOROCHO BYRON MARCELO	25	AC
36381	3	15/12/2012	9799	GONZALEZ MEJIA EDISSON GALO	50	AC
36382	3	15/12/2012	10855	SACA CHALAN NANCY BEATRIZ	25	AC
36383	3	15/12/2012	7104	DUCHITANGA JARAMA ANGEL PATRICIO	25	AC
36384	3	15/12/2012	10930	NAULA AUCAPIÑA MAYRA LUZMILA	25	AC
36385	3	15/12/2012	9020	NASE SAANT EDDY GABRIEL	50	AC
36386	3	15/12/2012	10891	GUTIERREZ MALDONADO DIEGO ISAIAS	25	AC
36387	3	15/12/2012	10890	GUTIERREZ MALDONADO MARIA DE LOS ANGELES	25	AC
36388	3	15/12/2012	9686	PUGO DUGLLAY ROSA IMELDA	25	AC
36389	3	15/12/2012	9559	VASQUEZ VASQUEZ SONIA MARITZA	30	AC
36390	3	15/12/2012	10882	YANZA SOPLA FREDDY MARCELO	25	AC
36391	3	15/12/2012	11091	CARCHI PADILLA CRISTIAN FABIAN	25	AC
36392	3	15/12/2012	11088	SUQUI CARCHIPULLA JEFFERSON ARMANDO	50	AC
36393	3	15/12/2012	10881	LEON SUMBA CARMEN MERCEDES	25	AC
36394	3	15/12/2012	9471	SIAVICHAY CALDERON LUISA BIBIANA	25	AC
36395	3	15/12/2012	10918	LLIVIPUMA ALULIMA MARIA EULALIA	25	AC
36396	3	15/12/2012	9539	LALVAY LALVAY MARIA LAUDINA	50	AC
36397	3	15/12/2012	7343	YANZA VELECELA ROSA AGUSTINA	25	AC
36398	3	15/12/2012	9548	GUAMAN GUAMAN PAOLA ALEJANDRA	50	AC
36399	3	15/12/2012	9776	RAMON ROJAS CLAUDIA ELIZABETH	100	AC
36400	3	15/12/2012	10838	CHAPA CHIMBO MIGUEL ANGEL	50	AC
36401	3	15/12/2012	9706	CHUQUIMARCA CHUQUIMARCA MARIA JOSEFINA	25	AC
36402	3	15/12/2012	123	MALDONADO TAPIA SEGUNDO TELESFORO	25	AC
36403	3	15/12/2012	9390	TAPIA VASQUEZ DONNA VANESA	25	AC
36404	3	15/12/2012	9495	ZAMORA RUI[illegible]ALIN DAVID	25	AC
36405	3	15/12/2012	9752	LEMA ZHUZHINGO WALTHER MARCELO	25	AC
36406	3	15/12/2012	8742	BIERA PAÑI PATRICIO JAVIER	25	AC
36407	3	15/12/2012	11033	YUNGA OTORONGO MARIA MERCEDES	25	AC

36459	3	18/12/2012	9325	NAULAGUARI ABRIL RUTH ARACELI	75	AC
36460	3	18/12/2012	10909	JUNCO ALMEIDA ANGEL GEOVANNY	25	AC
36461	3	18/12/2012	7086	ORTEGA PINEDA CRISTIAN RUBEN	25	AC
36462	3	18/12/2012	10902	YUPA VILLA RAFAEL LEONARDO	25	AC
36463	3	18/12/2012	8602	BERMEO CARCHI LUIS MIGUEL	50	AC
36464	3	18/12/2012	5259	LEON GUANOQUIZA IVAN ROGELIO	50	AC
36465	3	18/12/2012	9919	GUAILLAS INGA JESSICA FERNANDA	100	AC
36466	3	18/12/2012	9894	AYORA ARPI EDISSON JONNATHAN	25	AC
36467	3	18/12/2012	11205	ORDOÑEZ CHILLOGALLI EDISSON EDMUNDO	50	AC
36468	3	18/12/2012	9890	PLAZA GARZON GLADYS FABIOLA	50	AC
36469	3	18/12/2012	11208	MALLA ZHUNIO XIMENA ISABEL	75	AC
36470	3	18/12/2012	9075	DOMINGUEZ BUENO LUIS ARMANDO	50	AC
36471	3	18/12/2012	7591	CRIOLLO CHILLOGALLO ANA GABRIELA	25	AC
36472	3	18/12/2012	9892	LEON HUAILLAS ANA CHRISTINA	75	AC
36473	3	18/12/2012	9921	MATUTE SARI MAYRA VERONICA	50	AC
36474	3	18/12/2012	9916	GALLEGOS QUITUISACA JENNY ALEXANDRA	50	AC
36475	3	18/12/2012	11192	TENEZACA TENEZACA GLADYS BEATRIZ	25	AC
36476	3	18/12/2012	9947	MATUTE ZHINA MARCIA PATRICIA	25	AC
36477	3	18/12/2012	7532	QUICHIMBO PESANTEZ JOSE LUIS	100	AC
36478	3	18/12/2012	11202	JADAN JUELA WILSON LUCIANO	25	AC
36479	3	18/12/2012	7538	FERNANDEZ ENCALADA CARLOS VINICIO	25	AC
36480	3	18/12/2012	11198	DOMINGUEZ NUGRA LUIS FRANKLIN	25	AC
36481	3	18/12/2012	9058	LEON CHALCO TERESA DE JESUS	25	AC
36482	3	18/12/2012	9048	TACURI LOJA LAURA SARA	50	AC
36483	3	18/12/2012	5966	GAÑAN QUICHIMBO DAVID FERNANDO	25	AC
36484	3	18/12/2012	11156	CHALCO CHALCO HILDA MARIELA	25	AC
36485	3	18/12/2012	9888	GORDILLO TACURI MARCIA GERARDINA	25	AC
36486	3	18/12/2012	9852	COLLAGUAZO AGUILAR MARTHA LUZMILA	25	AC
36487	3	18/12/2012	9851	ALVAREZ NIVELO WILMER ROLANDO	25	AC
36488	3	18/12/2012	10767	ALVAREZ CALLE BRAULIO LEONARDO	25	AC
36489	3	18/12/2012	10756	ALVAREZ CALLE CLAUDIO ALCIVAR	25	AC
36490	3	18/12/2012	9877	ALVAREZ ALVAREZ MAURICIO JAVIER	25	AC
36491	3	18/12/2012	8986	LOJA MALLA ROSA MARIA	25	AC
36492	3	18/12/2012	11199	CHICAIZA VELE EDWIN RAMIRO	25	AC
36493	3	18/12/2012	9937	CRIOLLO CRIOLLO DIGNA HORTENCIA	25	AC
36494	3	18/12/2012	11184	VIZHCO LEON LUISA GABRIELA	75	AC
36495	3	18/12/2012	9922	TOMIN CHILLOGALLI JORGE LEONARDO	75	AC
36496	3	18/12/2012	7547	SISALIMA LIMA MONICA ALEXANDRA	25	AC
36497	3	18/12/2012	11203	QUIZHPI CAGUANA GLADYS BEATRIZ	25	AC
36498	3	18/12/2012	9881	SARI CORONEL LOURDES ESPERANZA	25	AC
36499	3	18/12/2012	9601	MORALES CHACHO MAYRA FABIOLA	50	AC
36500	3	18/12/2012	10951	FAREZ PILLACELA JOSE NOE	25	AC
36501	3	18/12/2012	10986	CAJAMARCA SUQUI ZOILA VALERIANA	25	AC
36502	3	18/12/2012	9629	PANGOL PERALTA GLORIA ESPERANZA	25	AC
36503	3	18/12/2012	11068	ESPINOZA TAPIA WILMER GEOVANNY	25	AC
36504	3	18/12/2012	10840	CEDILLO CARPIO LUIS ENRIQUE	25	AC
36505	3	18/12/2012	10794	DELGADO QUITUISACA EVELYN ESTEFANIA	50	AC
36506	3	18/12/2012	11029	ENCALADA CUMBE ADRIANA PATRICIA	25	AC
36507	3	18/12/2012	6204	DURAZNO PAUTA GLADYS ESPERANZA	50	AC
36508	3	18/12/2012	10939	VERA MERCHAN WALTER VINICIO	25	AC
36509	3	18/12/2012	8519	YAMPIA ASAP JUANA ESTHER	50	AC

36510	3	18/12/2012	11014	ESPINOSA CARPIO SONIA SOLEDAD	25	AC
36511	3	18/12/2012	8880	MEJIA ORELLANA DEISY ALEXANDRA	25	AC
36512	3	18/12/2012	7753	ZHIZHPOM ZHIZHPOM ROSA DOLORES	50	AC
36513	3	18/12/2012	7619	QUICHIMBO DOMINGUEZ JENNY MARLENE	25	AC
36514	3	18/12/2012	10810	LOJA PEÑAFIEL MARIA JOSE	25	AC
36515	3	19/12/2012	8621	LOJA ZHUMI KLEVER ISMAEL	75	AC
36516	3	19/12/2012	6171	QUINDE PUGO ANA LUCIA	25	AC
36517	3	19/12/2012	9964	AGUIRRE GUAZHA JUAN PABLO	20	AC
36518	3	19/12/2012	10010	NIVELO MOROCHO FAUSTO IVAN	30	AC
36519	3	19/12/2012	11264	MOROCHO IÑAMAGUA SILVIO BENJAMIN	20	AC
36520	3	19/12/2012	7851	RODRIGUEZ MOROCHO DIEGO ARMANDO	50	AC
36521	3	21/12/2012	11129	CASTAÑEDA CHAVEZ MIGUEL ANGEL	50	AC
36522	3	21/12/2012	9457	CHICAIZA VILLA JUAN CARLOS	25	AC
36523	3	22/12/2012	8070	BANEGAS LANDI DIEGO PAUL	75	AC
36524	3	22/12/2012	9453	TACURI SUQUI MARIA MAGDALENA	25	AC
36525	3	22/12/2012	2594	FARFAN BONILLA JOVANNY ELIBERTO	10	AC
36526	3	22/12/2012	2594	FARFAN BONILLA JOVANNY ELIBERTO	10	AC
36527	3	22/12/2012	8578	ZUMBA LEON VANESSA ESTEFANIA	50	AC
36528	3	22/12/2012	8554	GUARTAMBEL PANJON SILVIA GUADALUPE	25	AC
36529	3	22/12/2012	10793	GUARTAMBEL PANJON BRAULIO FERNANDO	25	AC
36530	3	22/12/2012	10836	MORALES CHUMBI ESTHEFANY DAYANNA	25	AC
36531	3	22/12/2012	11046	CASTRO REYES DARWIN GUSTAVO	15	AC
36532	3	22/12/2012	10841	LABANDA GONZALEZ MONICA ALEXANDRA	50	AC
36533	3	22/12/2012	2044	CABRERA PATIÑO LORENA AGRIPINA	10	AC
36534	3	22/12/2012	2044	CABRERA PATIÑO LORENA AGRIPINA	10	AC
36535	3	22/12/2012	8548	JARA ROLDAN BLANCA ESPERANZA	25	AC
36536	3	22/12/2012	10808	RODRIGUEZ BARBECHO JOSE MAURICIO	50	AC
36537	3	22/12/2012	8691	TENESACA CORAISACA LIGIA KARINA	75	AC
36538	3	22/12/2012	10973	GUTAMA ALVARRACIN NELSON RAMIRO	50	AC
36539	3	22/12/2012	7368	PEDROZA PACHECO BERNARDITA DE LA NUBE	25	AC
36540	3	22/12/2012	9388	QUIZHPE CONTRERAS DENNISSE ALEXANDRA	50	AC
36541	3	22/12/2012	9696	SINCHI TENORIO TANIA MARISOL	25	AC
36542	3	22/12/2012	11035	SIGUENZA CHAVEZ JAIME ERNESTO	25	AC
36543	3	22/12/2012	9636	PUGO PEREZ ANA BEATRIZ	25	AC
36544	3	22/12/2012	10847	MOROCHO MOROCHO MELITON MISAEL	25	AC
36545	3	22/12/2012	10850	RUMIPULLA CHUCHUCA FREDDY ANDRES	25	AC
36546	3	22/12/2012	10851	RUMIPULLA CHUCHUCA PATRICIA VERONICA	25	AC
36547	3	22/12/2012	9505	AYABACA AREVALO JANETH BEATRIZ	25	AC
36548	3	22/12/2012	10831	PARRA RIVERA EDGAR XAVIER	75	AC
36549	3	22/12/2012	9602	QUIZHPI SINCHI CARLOS GEOVANNY	25	AC
36550	3	22/12/2012	10995	BOWEN CURILLO JENNIFER DANIELA	25	AC
36551	3	22/12/2012	9352	RAMON ORDOÑEZ JESSICA ALEXANDRA	25	AC
36552	3	22/12/2012	10846	TENORIO BRICEÑO MAYRA JOHANNA	50	AC
36553	3	22/12/2012	8322	BIERA PAÑI GABRIELA FERNANDA	25	AC
36554	3	22/12/2012	11036	MOROCHO ZHAUÑAY ANDRES SANTIAGO	50	AC
36555	3	22/12/2012	10765	MONTIEL AJILA LUZ SILVANA	25	AC
36556	3	22/12/2012	10765	MONTIEL AJILA LUZ SILVANA	10	AC
36557	3	22/12/2012	7072	QUINDE AUCAQUIZHPI CRISTIAN JAVIER	50	AC
36558	3	22/12/2012	8719	SOLANO DIAZ LUZ ROSARIO	75	AC
36559	3	22/12/2012	10781	ORELLANA NASPUD JOHANNA MARIBEL	25	AC
36560	3	22/12/2012	10828	QUINDE AUCAQUIZHPI MARTHA VERONICA	25	AC

36561	3	22/12/2012	10903	GORDILLO VANEGAS DORA ISABEL	25	AC
36562	3	26/12/2012	9337	LOJANO LOPEZ DEYSI PAULINA	75	AC
36563	3	26/12/2012	9337	LOJANO LOPEZ DEYSI PAULINA	25	AC
36564	3	26/12/2012	7773	CALDERON LLIVISACA CRISTOPHER ALEJANDRO	50	AC
36565	3	26/12/2012	10848	UYAGUARI PUCHA MAYRA ALEXANDRA	25	AC
36566	3	26/12/2012	10922	SAMANIEGO CARTUCHE EDISSON ALEJANDRO	25	AC
36567	3	26/12/2012	10923	CARTUCHE PINEDA JUNIOR STALIN	25	AC
36568	3	26/12/2012	10950	CORONEL CORONEL JUAN GABRIEL	50	AC
36569	3	26/12/2012	8630	QUITUIZACA UYAGUARI VICTOR MANUEL	25	AC
36570	3	26/12/2012	8478	QUITUIZACA UYAGUARI MARIA EUGENIA	25	AC
36571	3	26/12/2012	9393	JARAMA RAMON CHRISTIAN DANIEL	25	AC
36572	3	26/12/2012	10802	ZEAS PALACIOS ANA LUCIA	25	AC
36573	3	26/12/2012	9076	GUINANSACA QUIZHPI ELSA KARINA	50	AC
36574	3	26/12/2012	7651	RAMON PATIÑO IGNACIO GEOVANNY	10	AC
36575	3	26/12/2012	7629	MOROCHO CORONEL CARLOS MAURICIO	40	AC
36576	3	26/12/2012	6078	MOROCHO CORONEL CHRISTIAN ALFREDO	40	AC
36577	3	26/12/2012	9144	PAUCAR MOROCHO INES YOLANDA	20	AC
36578	3	26/12/2012	11227	CABRERA MOROCHO JENNY SILVANA	10	AC
36579	3	26/12/2012	9138	QUEZADA ORTEGA ITALO LEANDRO	10	AC
36580	3	26/12/2012	11255	QUEZADA ORTEGA THALIA GERMANIA	10	AC
36581	3	26/12/2012	9127	LALVAY LALVAY IVAN FERNANDO	10	AC
36582	3	26/12/2012	9125	LALVAY YUNGA LILIAN KATHERINE	20	AC
36583	3	26/12/2012	6881	LALVAY YUNGA JUAN DIEGO	20	AC
36584	3	26/12/2012	7641	NAULA LALVAY MOISES AUGUSTO	20	AC
36585	3	26/12/2012	10004	IÑAMAGUA MOROCHO NILA NOEMI	20	AC
36586	3	26/12/2012	9141	MOROCHO REMACHI MONICA ANDREA	10	AC
36587	3	26/12/2012	9043	ENRIQUEZ DURAZNO MERCY MARIBEL	50	AC
36588	3	26/12/2012	9875	MORENO CORAISACA MARCO VINICIO	25	AC
36589	3	26/12/2012	11153	FAJARDO SANCHIMA ALBERTO ALEXANDER	25	AC
36590	3	26/12/2012	11206	BARRETO CHASI CELSO GABRIEL	25	AC
36591	3	26/12/2012	11206	BARRETO CHASI CELSO GABRIEL	25	AC
36592	3	26/12/2012	1358	PLAZA CHALCO MANUEL JESUS	50	AC
36593	3	26/12/2012	11160	PESANTEZ DELGADO CLARA FABIOLA	25	AC
36594	3	26/12/2012	8417	DELEG ZHAGUI BYRON ADRIAN	25	AC
36595	3	26/12/2012	11194	GUANOQUIZA SARANGO FRANKLIN WILFRIDO	25	AC
36596	3	26/12/2012	11221	VIZHÑAY SANCHEZ BLANCA LUCIA	25	AC
36597	3	26/12/2012	11176	FERNANDEZ SEGARRA EDGAR FABIAN	75	AC
36598	3	26/12/2012	11157	ENCALADA GAÑAN SONIA JANNETH	50	AC
36599	3	26/12/2012	11159	AREVALO CHIMBO ANA LUCIA	50	AC
36600	3	26/12/2012	7944	ILLESCAS SERRANO MARITZA VIVIANA	75	AC
36601	3	26/12/2012	10915	JARAMILLO MATAMOROS ALEX DAVID	75	AC
36602	3	26/12/2012	9262	MOROCHO MOROCHO ALEXANDRA FABIOLA	25	AC
36603	3	26/12/2012	7875	MOLINA MOROCHO MARCOS RAMIRO	100	AC
36604	3	26/12/2012	6242	FEIJOO GUAMAN JUAN CARLOS	25	AC
36605	3	26/12/2012	8959	PIÑA GUAMAN RAFAEL ALEJANDRO	50	AC
36606	3	26/12/2012	6242	FEIJOO GUAMAN JUAN CARLOS	25	AC
36607	3	28/12/2012	8688	LOJANO COCHANCELA CARLA PRISCILA	25	AC
36608	3	28/12/2012	6930	DELEG JUELA MANUEL AZUNCION	25	AC
36609	3	28/12/2012	11141	ROMERO COLIBRI FREDY VINICIO	25	AC
36610	3	28/12/2012	5183	FLORES LEDESMA PAUL MAURICIO	50	AC
36611	3	28/12/2012	6625	SACASARI DELGADO MARCO VINICIO	50	AC

36612	3	28/12/2012	11282	MORALES RIVERA DAVID ANDRES	65	AC
36613	3	28/12/2012	11115	SINCHI CHAMBA LUZ AMPARITO	25	AC
36614	3	28/12/2012	10762	ORELLANA VEGA LILIANA NATHALY	25	AC
36615	3	28/12/2012	10806	CRESPO YUPA SILVIA MARIA	50	AC
36616	3	29/12/2012	9498	ZHIÑIN JARAMA ANA LUCIA	25	AC
36617	3	29/12/2012	8724	DOMINGUEZ CHICAIZA JUAN CARLOS	25	AC
36618	3	29/12/2012	9498	ZHIÑIN JARAMA ANA LUCIA	25	AC
36619	3	29/12/2012	8684	CORNEJO QUILLI SANDRA MARIVEL	25	AC
36620	3	29/12/2012	6933	SANGUCHO VERA MONICA GABRIELA	25	AC
36621	3	29/12/2012	10898	LOJA OCHOA MIRELLA EUGENIA	25	AC
36622	3	29/12/2012	9700	URGILES LEON ANGEL VINICIO	50	AC
36623	3	29/12/2012	8219	LOJA MUÑOZ FRANCISCO JAVIER	25	AC
36624	3	29/12/2012	10803	JIMENEZ CARPIO HILDA ARAMITA	25	AC
36625	3	29/12/2012	7379	LEON JUELA LUZ AIDA	75	AC
36626	3	29/12/2012	8578	ZUMBA LEON VANESSA ESTEFANIA	10	AC
36627	3	29/12/2012	10990	GOMEZ CENTENO MIGUEL ANGEL	1	AC
36628	3	29/12/2012	9509	PRADO MUÑOZ ZOILA ELENA	25	AC
36629	3	29/12/2012	10974	ROMERO SERRANO ARMANDO YOVANY	1	AC
36630	3	29/12/2012	9736	PAÑO NAULA JOSE OMAR	25	AC
36631	3	29/12/2012	8272	PAÑO NAULA JORGE DARIO	80	AC
36632	3	29/12/2012	9470	FRANCO BANCHON JESUS ALEJANDRO	90	AC
36633	3	29/12/2012	9469	FRANCO BANCHON JOSE ALEJANDRO	90	AC
36634	3	29/12/2012	11282	MORALES RIVERA DAVID ANDRES	60	AC
36635	3	29/12/2012	8733	ARICHABALA ARICHABALA NANCY PATRICIA	50	AC
36636	3	29/12/2012	9783	GUIRACOCHA DELGADO MARTHA CECILIA	25	AC
36637	3	29/12/2012	9756	GUIRACOCHA DELGADO MARIANA DEL ROCIO	25	AC
36638	3	29/12/2012	10953	GUIRACOCHA DELGADO JOSE ENRIQUE	25	AC
36639	3	29/12/2012	10938	NIEVES MORALES DIGNA ESPERANZA	25	AC
36640	3	29/12/2012	10944	MATUTE DELEG STALYN DANIEL	25	AC
36641	3	29/12/2012	10801	ZUMBA PEÑA CHRISTIAN SALVADOR	25	AC
36642	3	29/12/2012	10901	OCHOA CHACHO ANA SUSANA	25	AC
36643	3	29/12/2012	10901	OCHOA CHACHO ANA SUSANA	50	AC
36644	3	29/12/2012	6975	CHILLOGALLI PANAMA WILMER FERNANDO	25	AC
36645	3	29/12/2012	8723	DOMINGUEZ CHICAIZA VICTOR ANDRES	50	AC
36646	3	29/12/2012	10952	CORDOVA REDROVAN MELIDA INDAURA	25	AC
36647	3	29/12/2012	9496	GUAMAN CHICAIZA WALTER ALFREDO	25	AC
36648	3	29/12/2012	9527	CORTE JADAN JULIA MERCEDES	25	AC
36649	3	29/12/2012	9474	ORTIZ YANZA ROSA ALEJANDRINA	25	AC
36650	3	29/12/2012	9475	ORTIZ YANZA MARTHA CRISTINA	25	AC
36651	3	29/12/2012	9474	ORTIZ YANZA ROSA ALEJANDRINA	25	AC
36652	3	29/12/2012	9492	CAMPOVERDE VIDAL ALEXANDRA FAVIOLA	25	AC
36653	3	29/12/2012	9542	CAPON AYAVACA MARLENE ESPERANZA	50	AC
36654	3	29/12/2012	10982	DE LA CRUZ VACA SEGUNDO RAFAEL	50	AC
36655	3	29/12/2012	11096	BUESTAN ASMAL GLORIA ALEXANDRA	25	AC
36656	3	29/12/2012	10907	LOJA LATA LUZ MARIVEL	25	AC
36657	3	29/12/2012	10873	URVINA LOJA ROBERTO MARCELO	25	AC
36658	3	29/12/2012	10964	FLORES BERMEJO ZOILA PRISILA	25	AN
36659	3	29/12/2012	10964	FLORES BERMEJO ZOILA PRISILA	1	AC
36660	3	29/12/2012	11109	TENEMEA QUINDE CARLOS SANTIAGO	25	AC
36661	3	29/12/2012	10960	GUAPISACA YANZA MANUEL ESTEBAN	25	AC
36662	3	29/12/2012	11081	FERNANDEZ YANZA SARA BEATRIZ	25	AC

36663	3	29/12/2012	11185	QUINDE AYAVACA SANDRA ISABEL	25	AC
36664	3	29/12/2012	10844	ZHUNIO JARA LEONARDO MARCELO	25	AC
36665	3	29/12/2012	3873	LITUMA GUAMAN MARIA JESSICA	50	AC
36666	3	29/12/2012	9443	SANCHEZ QUILAMBAQUI MARIA SUSANA	25	AC
36667	3	29/12/2012	9493	ILLESCAS DOMINGUEZ MAYRA VIVIANA	25	AC
36668	3	29/12/2012	8739	AMBULUDI MALLA NELLY LORENA	25	AC
36669	3	29/12/2012	9510	SUQUINAGUA CARRION CARMEN SUSANA	25	AC
36670	3	29/12/2012	10850	RUMIPULLA CHUCHUCA FREDDY ANDRES	25	AC
36671	3	29/12/2012	10851	RUMIPULLA CHUCHUCA PATRICIA VERONICA	25	AC
36672	3	29/12/2012	10916	LOJANO CUMBE SILVIA ALEJANDRA	50	AC
36673	3	29/12/2012	10897	LALVAY LALVAY CARMEN VICTORIA	25	AC
36674	3	29/12/2012	9479	MERCHAN VENAVIDES EDISSON RAFAEL	25	AC
36675	3	29/12/2012	6973	CARCHI SAQUIPAY ROSA MARIA	50	AC
36676	3	29/12/2012	6246	CAJAMARCA GUARTAN MARIA ROSARIO	25	AC
36677	3	29/12/2012	7001	CALLE MATUTE JUDITH MARIELA	25	AC
36678	3	29/12/2012	9434	PILLCO LOJA ESTHER ANGELIT A	50	AC
36679	3	29/12/2012	8572	MOROCHO LALBAY JOSE ROSALINO	10	AC
36680	3	29/12/2012	7047	LOJANO LAZO SILVIA MARINA	25	AC
36681	3	29/12/2012	6381	MENDEZ MENDEZ LUCIA ALEJANDRA	25	AC
36682	3	29/12/2012	6373	MENDEZ MENDEZ REBECA MATILDE	25	AC
36683	3	29/12/2012	9675	GUAPACASA YANZA MARCO VICENTE	25	AC
36684	3	29/12/2012	10788	CHICAIZA TIPAN ANA LUCIA	25	AC
36685	3	29/12/2012	10800	MANRIQUE PONCE KAREN MABEL	25	AC
36686	3	29/12/2012	10845	URGILES LEON BRAULIO ROLANDO	50	AC
36687	3	29/12/2012	11080	PLAZA CRIOLLO LILIANA VANESSA	25	AC
36688	3	29/12/2012	8486	SIAVICHAY SIGUENZA IRMA CATALINA	25	AC
36689	3	29/12/2012	7959	GUACHUN CONDO MAYRA ELIZABETH	25	AC
36690	3	29/12/2012	9678	VALLADARES CRIOLLO SANDRA LUCIA	25	AC
36691	3	29/12/2012	7731	CHIQUI COLLAGUAZO ADAN GONZALO	25	AC
36692	3	29/12/2012	7726	ROJAS NARVAEZ BENITO ISRAEL	50	AC
36693	3	29/12/2012	8882	SAQUIPAY CHASI LILIANA MARISOL	25	AC
36694	3	29/12/2012	8180	NACIPUCHA NACIPUCHA BERNARDINA LUCIA	25	AC
36695	3	29/12/2012	8180	NACIPUCHA NACIPUCHA BERNARDINA LUCIA	25	AC
36696	3	29/12/2012	9403	ZHAGUI GUAMAN GLADYS ISABEL	25	AC
36697	3	29/12/2012	9578	CORONEL MENDIETA MARIA BELEN	15	AC
36698	3	29/12/2012	9295	ESPINOZA BERREZUETA MARLENE PATRICIA	25	AC

√ Chequeado

Usuario : PATRICIO REYES
Fecha : 08/10/2013

UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR A DISTANCIA
Balance de Comprobación
MARIO RIZZINI

Pagina : 1
Hora : 18:53:30

√

Fecha Inicial: 01/01/2012 Fecha Final : 31/12/2012

NRO.	CUENTA	D E S C R I P C I O N	DEBITO	CREDITO	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
1	1	ACTIVO	2.790.389.98	2.568.962.16	221.427.82	
2	11	CORRIENTE	2.600.380.81	2.530.690.32	69.690.49	
3	111	DISPONIBLE	2.191.018.95	2.184.762.44	6.256.51	
4	11101	CAJA	881.839.81	864.251.87	17.587.94	
5	11101001	CAJA MONEDA NACIONAL	881.839.81	864.251.87	17.587.94	
6	11102	CAJA CHICA	770.00		770.00	
7	11102001	MARTHA ZEAS	200.00		200.00	
8	11102002	SEGUNDO TAPIA	20.00		20.00	
9	11102003	MARTHA ZEAS RECTORADO	120.00		120.00	
10	11102004	GUANUCHE DIANA EXT. PATADEL	230.00		230.00	
11	11102005	JANETH SEGARRA VALAREZO EXT. VALLE	100.00		100.00	
12	11102006	NORMA CEVALLOS SINCHE	100.00		100.00	
13	11103	BANCOS	1.308.409.14	1.320.510.57	-12.101.43	
14	11103006	BANCO DE GUAYAQUIL	908.112.68	917.310.47	-9.197.79	
15	11103007	BANCO GUAYAQUIL EL VALLE	63.201.00	63.655.47	-454.47	
16	11103008	POLIZA VAZCORP	51.338.98	51.338.98		
17	11103009	BANCO GUAYAQUIL PATADEL	19.784.00	20.317.95	-533.95	
18	11103011	VALORES INMOVILIARIOS LP-CREDITOS	230.297.98	230.297.98		
19	11103012	BANCO GUAYAQUIL CENTRO DON BOSCO	35.674.50	37.589.72	-1.915.22	
20	112	EXIGIBLE	408.283.55	345.012.50	63.271.05	
21	11203	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	12.654.52	11.974.34	680.18	
22	11203001	MARTHA ZEAS	1.008.93	1.008.93		
23	11203007	LUIS CABRERA VICUÑA	300.00	300.00		
24	11203010	PEDRO MEJIA NAULA	19.99	19.99		
25	11203027	HERNAN ANDRADE SERRANO	59.32	59.32		
26	11203033	JANETH FAICAN CORONEL	20.62	20.62		
27	11203038	OLGA LUPERCIO CAMPOVERDE	4.273.00	4.273.00		
28	11203091	JUAN CUESTA	2.085.46	1.703.01	382.45	
29	11203094	TUTORES MARIO RIZZINI	552.11	372.95	179.16	
30	11203100	FARFAN PACHECO PABLO	756.68	756.68		
31	11203101	ASTUDILLO TANIA	18.33	18.33		
32	11203108	POLO MAURICIO FERNANDO	690.00	690.00		
33	11203110	HOLCIM	72.00		72.00	
34	11203112	SOLIZ CEDILLO MARISOL	447.08	447.08		
35	11203115	FARFAN PACHECO ADOLFO	527.16	527.16		
36	11203116	MENDEZ TORRES MARCELO	90.00	90.00		
37	11203120	COBOS MERCHAN MARIA AUGUSTA	46.57		46.57	
38	11203121	NUÑEZ PATRICIO	197.96	197.96		
39	11203124	OCAMPO OCAMPO NANCY CECILIA	100.36	100.36		
40	11203125	BERMEO DIAZ MARCO VINICIO	237.56	237.56		
41	11203130	ANDRADE EVA	287.97	287.97		
42	11203131	JUAN PABLO SALAMEA	278.22	278.22		
43	11203132	IÑIGUEZ JASENIA	216.40	216.40		
44	11203133	TENESACA QUILAMBAQUI ROBERTO	166.54	166.54		
45	11203134	UCHO NARVAEZ MANUEL JESUS	24.35	24.35		
46	11203135	TENECELA TOLEDO LIGIA	102.94	102.94		
47	11203136	CHASI JUAN	8.33	8.33		
48	11203137	CAMPOVERDE BAYRON	66.64	66.64		
49	11204	DEUDORES VARIOS	332.168.84	269.580.96	62.587.88	
50	11204007	GUIAS- HOJAS MINISTRO MEMBRETADAS	287.60	287.60		
51	11204008	CARPETAS Y HOJAS	15.15	15.15		
52	11204014	AGENDA Y CARNET ESTUDIANTIL	16.146.00	16.146.00		
53	11204016	SEÑORES ESTUDIANTES CONVIVENCIA	7.085.00	7.080.50	4.50	
54	11204018	DEUDORES VARIOS X COBRAR	1.787.53	1.593.59	193.94	

√

Fecha Inicial: 01/01/2012 Fecha Final : 31/12/2012

NRO.	CUENTA	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
55	11204024	MODULOS ESTUDIANTES	19.698.14	15.218.50	4.479.64	
56	11204031	EXTENSION PATADEL CONSTRUCCIONES	9.808.15	1.570.35	8.237.80	
57	11204032	SOCIEDAD SALESIANA EN EL ECUADOR	225.803.27	225.803.27		
58	11204034	CONECEL PORTA	6.00	6.00		
59	11204041	SE=ORES ESTUDIANTES EXT. PATADEL	925.50	670.00	255.50	
60	11204042	SRES. ESTUDIANTES JUAN LUNARDI	1.190.00	1.190.00		
61	11204043	SE=ORES ESTUDIANTES PENSIONES	49.416.50		49.416.50	
62	11205	ANTICIPO A PROVEEDORES	63.460.19	63.457.20	2.99	
63	11205043	SANDRA FLORES VILLA SAN CARLOS	600.00	600.00		
64	11205048	AMATEUR	2.88		2.88	
65	11205051	CONECEL PORTA	7.225.75	7.225.75		
66	11205060	OMAR EDUARDO CHARRO ROCHA	396.00	396.00		
67	11205061	CONSTRUCCION Y EQUPAMIENTO PROYECTO 2012	2.715.63	2.715.63		
68	11205062	IMPORTADORA COMERCIAL EL HIERRO CIA LTDA	2.789.22	2.789.22		
69	11205063	IMPORQUIVI CIA. LTDA	1.591.85	1.591.85		
70	11205064	ECUATROFESA CIA LTDA	220.00	220.00		
71	11205065	ALMACENES BOYACA S.A	229.71	229.71		
72	11205066	BARROS ZARI DIEGO	265.29	265.29		
73	11205068	HERRERA SAI ANTUAN	111.55	111.55		
74	11205069	PESANTEZ ORELLANA FABIAN MARCELO	44.096.50	44.096.50		
75	11205070	MIGUEL LEONARDO BRAVO	136.27	136.27		
76	11205071	ADRIAN LUPERCIO C.	180.00	180.00		
77	11205072	INTIRAIMI CIA. LTDA.	0.11		0.11	
78	11205073	GONZALEZ RONAL	193.32	193.32		
79	11205074	AGUIRRE QUIMBIAMBA WILSON RENE	436.73	436.73		
80	11205075	FARNAENLACE CIA. LTDA	98.58	98.58		
81	11205076	BARROS SARI DIEGO	346.72	346.72		
82	11205077	MARTHA GUILLEN ASTUDILLO	1.774.08	1.774.08		
83	11205078	ROSA CORRALES	50.00	50.00		
84	113	REALIZABLE	1.078.31	915.38	162.93	
85	11307	SUMINISTROS DE OFICINA Y LIMP.	1.068.53	905.60	162.93	
86	11307001	UTILES DE OFICINA	1.047.88	884.95	162.93	
87	11307003	MATERIALES LIMPIEZA	20.65	20.65		
88	11308	MATERIAL DIDACTICO	9.78	9.78		
89	11308004	MATERIAL PARA ENSENANZA	9.78	9.78		
90	12	FIJO	164.475.88	12.738.55	151.737.33	
91	122	DEPRECIABLES	164.475.88	12.738.55	151.737.33	
92	12201	MUEBLES Y ENSERES	11.649.84	1.401.52	10.248.32	
93	12201001	MUEBLES Y ENSERES VALOR EN LIB	17.035.41		17.035.41	
94	12201002	DEPRECIACION ACUM. M Y ENSERES	-5.385.57	1.401.52	-6.787.09	
95	12202	EQUIPO DE OFICINA	3.850.00	286.42	3.563.58	
96	12202001	EQUIPO OFIC. VALOR EN LIBROS	5.481.33		5.481.33	
97	12202002	DEPRECIACION ACUM. EQUIP. DE OFICINA	-1.631.33	286.42	-1.917.75	
98	12208	LIBROS Y COLECCIONES	1.015.57		1.015.57	
99	12208001	LIBROS Y COLEC. VAL. EN LIBROS	1.015.57		1.015.57	
100	12209	EQUIPOS MUSICALES	3.837.91	395.12	3.442.79	
101	12209001	EQUIPOS MUSICALES VALORE EN LIBROS	5.063.05		5.063.05	
102	12209002	DEPREC.ACUM. EQUIPOS MUSICALES	-1.225.14	395.12	-1.620.26	
103	12212	MOBILIARIO PARA LA ENSENANZA	34.573.29	181.59	34.391.70	
104	12212001	MOBILIARIO PARA LA ENSENAN V. LIBRO	35.658.91		35.658.91	
105	12212002	DEP. ACUMULADA MOBILIARIO P. ENSENA	-1.085.62	181.59	-1.267.21	
106	12219	EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOWFTWARE	29.511.92	8.432.78	21.079.14	
107	12219001	EQUIPOS DE COMP. Y SOWFTWARE VALOR EN LIBROS	106.919.03		106.919.03	
108	12219002	DEP. ACUMULADA DE EQUIP. COMPT. Y SOFT.	-77.407.11	8.432.78	-85.839.89	

√ Chequeado

√

Fecha Inicial: 01/01/2012 Fecha Final : 31/12/2012

NRO.	CUENTA	D E S C R I P C I O N	DEBITO	CREDITO	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
109	12220	LABORATORIOS	80.037.35	2.041.12	77.996.23	
110	12220001	LABORATORIOS FISICA Y QUIMICA	80.037.35		80.037.35	
111	12220002	DEP. ACUMULADA DE LABORATORIOS QUIMICA Y		2.041.12	-2.041.12	
112	13	OTROS ACTIVOS	25.533.29	25.533.29		
113	131	DIFERIDOS	25.533.29	25.533.29		
114	13101	IMPUESTOS ANTICIPADOS	25.533.29	25.533.29		
115	13101005	IVA PAGADO A PROVEEDORES	25.533.29	25.533.29		
116	2	PASIVO	362.901.84	418.871.69		55.969.85
117	21	CORRIENTE	362.901.84	418.871.69		55.969.85
118	211	CORTO PLAZO	362.901.84	418.871.69		55.969.85
119	21102	CUENTAS POR PAGAR	87.675.78	92.256.61		4.580.83
120	21102002	MARTHA ZEAS	484.97	546.58		61.61
121	21102009	TUTORES	134.99	134.99		
122	21102015	IMPRENTA ROCAFUERTE		0.24		0.24
123	21102030	TANIA GONZALEZ	49.55	58.88		9.33
124	21102033	LUIS CABRERA VICU=A		8.00		8.00
125	21102049	OLGA LUPERCIO CAMPOVERDE	5.076.34	5.076.84		0.50
126	21102065	ALUMNOS LABORATORIO		1.545.00		1.545.00
127	21102066	ALUMNOS CONSEJO ESTUDIANTIL	382.61	2.633.13		2.250.52
128	21102072	CARNET ESTUDIANTIL		79.05		79.05
129	21102073	SE=ORES ESTUDIANTES	17.373.10	17.562.43		189.33
130	21102078	PABLO FARFAN PACHECO	393.55	393.55		
131	21102091	MARIO RIZZINI EX. EL VALLE	17.744.00	17.744.00		
132	21102092	MARIO RIZZINI EX. PATADEL	10.366.80	10.366.80		
133	21102101	CABRERA MONICA		37.50		37.50
134	21102102	SUELDOS	35.669.87	35.913.02		243.15
135	21102107	FARFAN PACHECO ADOLFO		28.05		28.05
136	21102111	TORRES TAPIA CARLOS		8.33		8.33
137	21102115	PUGA CHILLOGALLI JAVIER		120.22		120.22
138	21106	FONDOS TERCEROS POR PAGAR	197.605.62	240.798.96		43.193.34
139	21106001	APORTES PERSONALES IESS	25.292.15	27.218.22		1.926.07
140	21106003	MULTAS TUTORES		190.53		190.53
141	21106008	UNIVERSIDAD POLITECNICA SALESIANA		1.816.30		1.816.30
142	21106016	LIBRERIA L.N.S.	602.50	667.50		65.00
143	21106043	UNIDAD MARIO RIZZINI TITULOS	7.770.00	7.770.00		
144	21106048	INSTITUTO FISCOMISIONAL TECNICO SUPERIOR	9.335.00	9.335.00		
145	21106072	BAZAR LA VICTORIA	126.36	126.36		
146	21106073	MARIA DE LOURDES OLEAS		369.23		369.23
147	21106088	INTIRAIMI CIA LTDA.	2.043.99	2.043.99		
148	21106091	EMBUTIDOS LA ITALIANA	2.821.05	2.821.05		
149	21106101	PACHECO PESANTEZ LUZ REBECA		3.00		3.00
150	21106118	RODEPORT		10.00		10.00
151	21106125	PRESTAMOS IESS	10.271.79	11.242.41		970.62
152	21106135	SANCHEZ SANCHEZ MANUEL		66.48		66.48
153	21106136	CALLE ASTUDILLO MARIA TERESA		1.00		1.00
154	21106153	TECNI CLUB	620.00	620.00		
155	21106154	EDITORIAL DON BOSCO	100.00	100.00		
156	21106159	EDINA		60.00		60.00
157	21106161	EQUIVIDA COMPA=IA DE SEGUROS Y REASEGUROS	4.570.29	4.570.29		
158	21106162	INTERNET MOVIL TUTORES	8.432.67	11.147.78		2.715.11
159	21106166	PRESTAMOS BANCO GUAYAQUIL	318.65	318.65		
160	21106168	HOSTAL DE LA MANCHA	184.01	184.01		
161	21106169	CUZCO MERCEDES CAPINTERIA SAN JOSE	514.80	514.80		
162	21106170	PESANTEZ ORELLANA FABIAN MARCELO	13.741.57	13.741.57		

Usuario : [illegible]
Fecha : 08/10/2013

UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR A DISTANCIA
Balance de Comprobación
MARIO RIZZINI

Pagina : 4
Hora : 18:53:30

√

Fecha Inicial: 01/01/2012 Fecha Final : 31/12/2012

NRO.	CUENTA	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
163	21106171	BRAVO ALBARRACIN JOSE GUSTAVO	85.92	85.92		
164	21106172	SINCHE SIAVICHAY MANUEL AUGUSTO	485.10	485.10		
165	21106173	BARROS ESPINOZA JUAN BORIS	1.267.94	1.267.94		
166	21106174	CONECEL	613.44	613.44		
167	21106175	FERRETERIA AUSTRAL MOGROVEJO RUBEN	546.55	546.55		
168	21106176	HERRERA SAIZ ANTUAN	22.15	22.15		
169	21106177	COMUNIDAD SALESIANA DE YANUNCAY	69.786.99	104.786.99		35.000.00
170	21106178	COLEDIDACTICUM CIA LTDA.	35.530.70	35.530.70		
171	21106179	EMPRESA ELECTRICA CENTRO SUR	161.84	161.84		
172	21106180	DAVEROS INDUSTRIA TEXTIL	2.360.16	2.360.16		
173	21107	IMPUESTO POR PAGAR	9.804.81	9.952.38		147.57
174	21107003	RETENCION EN LA FUENTE 1%	2.106.36	2.229.56		123.20
175	21107007	RETENCION 70% DE I.V.A.	669.40	679.48		10.08
176	21107009	RETENCION EN LA FUENTE 8%	259.20	259.20		
177	21107010	RETENCIONES 30% DE I V A	2.412.05	2.417.56		5.51
178	21107011	RETENCION 100% IVA	521.91	521.91		
179	21107013	IMPUESTO RENTA EMPLEADOS	3.043.03	3.043.07		0.04
180	21107014	RETENCION EN LA FUENTE 2%	666.73	675.47		8.74
181	21107015	RETENCION EN LA FUENTE 10%	126.13	126.13		
182	21108	OBLIGACIONES PATRONALES	67.815.63	75.863.74		8.048.11
183	21108001	DECIMO TERCER SUELDO	22.163.31	23.956.59		1.793.28
184	21108002	DECIMO CUARTO SUELDO	5.724.82	8.663.01		2.938.19
185	21108006	APORTE PATRONAL	33.580.36	36.178.87		2.598.51
186	21108007	FONDO DE RESERVA	6.347.14	7.065.27		718.13
187	3	PATRIMONIO	-40.928.21	315.387.96		356.316.17
188	31	CAPITAL SOCIAL		5.762.18		5.762.18
189	311	UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI		5.762.18		5.762.18
190	31110	ED. A DISTANCIA MARIO RIZZINI		5.762.18		5.762.18
191	31110001	ED. A DISTANCIA MARIO RIZZINI		5.762.18		5.762.18
192	32	RESULTADO	-40.928.21	-40.928.21		
193	321	UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI	-40.928.21	-40.928.21		
194	32110	UNIDAD EDUCATIVA DISTANCIA MARIO RIZZINI	-40.928.21	-40.928.21		
195	32110001	EDUCACION A DISTANCIA MARIO RIZZINI	-40.928.21	-40.928.21		
196	34	ACUMULACION DE RESULTADOS ANTERIORES		350.553.99		350.553.99
197	341	ACUMULACION DE RESULTADOS ANTERIORES		350.553.99		350.553.99
198	34101	ACUMULACION DE RESULTADOS ANTERIORES		350.553.99		350.553.99
199	34101010	EDUCACION A DISTANCIA MARIO RIZZINI		350.553.99		350.553.99
200	4	INGRESOS		569.418.68		569.418.68
201	41	CORRIENTES		563.498.71		563.498.71
202	412	UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI		69.757.50		69.757.50
203	41205	INGRESOS POR TASAS EDUCACIONALES		69.757.50		69.757.50
204	41205001	MATRICULAS		27.707.50		27.707.50
205	41205002	PENSIONES		42.050.00		42.050.00
206	418	COLEGIO DIST. GUILLERMO MENSI		493.741.21		493.741.21
207	41805	INGRESOS POR TASAS EDUCACIONALES		67.324.20		67.324.20
208	41805001	MATRICULAS		48.249.00		48.249.00
209	41805002	PENSIONES		9.578.00		9.578.00
210	41805003	DERECHOS DE EXAMENES		972.40		972.40
211	41805004	DERECHOS DE GRADO		15.00		15.00
212	41805006	DERECHOS DE SUSPENSION		2.106.50		2.106.50
213	41805007	DERECHOS DE REPETICION		2.904.30		2.904.30
214	41805008	ACTAS DE GRADO		10.00		10.00
215	41805010	DERECHOS 2DA SUSPENSION Y REVALIDAC		637.50		637.50
216	41805011	DERECHOS CERT.COPIA.DESG.EX.ATRASAD		2.571.50		2.571.50

Usuario : [illegible]
Fecha : 08/10/2013

UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR A DISTANCIA
Balance de Comprobación
MARIO RIZZINI

Pagina : 5
Hora : 18:53:30

√

Fecha Inicial: 01/01/2012 Fecha Final : 31/12/2012

NRO.	CUENTA	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
217	41805012	DERECHOS RECARGO MATRIC.EXTRAORDINA		280.00		280.00
218	41808	INGRESOS VENTA LIBROS Y HOJAS		69.70		69.70
219	41808004	VENTA DE HOJAS MARIO RIZZINI		69.70		69.70
220	41814	INGRESOS POR VENTA DE ESPECIES		318.35		318.35
221	41814001	HOJAS VALORADAS		293.35		293.35
222	41814003	TITULOS		25.00		25.00
223	41818	INGRESOS POR PENSIONES		422.093.80		422.093.80
224	41818001	ENERO		45.716.00		45.716.00
225	41818002	FEBRERO		45.657.00		45.657.00
226	41818003	MARZO		45.017.00		45.017.00
227	41818004	ABRIL		53.063.00		53.063.00
228	41818005	MAYO		44.077.00		44.077.00
229	41818006	JUNIO		43.512.00		43.512.00
230	41818007	JULIO		1.621.00		1.621.00
231	41818009	SEPTIEMBRE		31.650.00		31.650.00
232	41818010	OCTUBRE		33.045.00		33.045.00
233	41818011	NOVIEMBRE		36.892.50		36.892.50
234	41818012	DICIEMBRE		41.843.30		41.843.30
235	41820	OTROS INGRESOS		3.935.16		3.935.16
236	41820003	VARIOS		3.935.16		3.935.16
237	42	NO CORRIENTES		5.919.97		5.919.97
238	421	PRODUCCION		5.919.97		5.919.97
239	42101	INGRESOS FINANCIEROS		5.919.97		5.919.97
240	42101001	INTERES GANADOS		5.919.97		5.919.97
241	5	GASTOS	760.284.43	7.55	760.276.88	
242	51	CORRIENTES	760.284.43	7.55	760.276.88	
243	512	UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI	40.830.01		40.830.01	
244	51201	REMUNERACIONES	34.764.48		34.764.48	
245	51201001	SUELDOS BASICOS	29.344.00		29.344.00	
246	51201010	DECIMO TERCER SUELDO	1.192.84		1.192.84	
247	51201011	DECIMO CUARTO SUELDO	345.23		345.23	
248	51201013	FONDO DE RESERVA	2.143.25		2.143.25	
249	51201014	APORTE PATRONAL	1.739.16		1.739.16	
250	51202	SERVICIOS	4.251.01		4.251.01	
251	51202001	VIATICOS Y PASAJES	220.34		220.34	
252	51202002	SERVICIOS BASICOS	718.99		718.99	
253	51202004	REPARACIONES Y ADECUACIONES ORDINAR	20.97		20.97	
254	51202005	REPRODUCCION, IMPRESION Y TRADUCCIO	6.00		6.00	
255	51202006	CORRESPONDENCIA	23.34		23.34	
256	51202009	SERVICIOS BANCARIOS	6.00		6.00	
257	51202010	CAPACITACION	150.00		150.00	
258	51202018	FLETES O CARGAS TERRESTRES	7.50		7.50	
259	51202028	INTERNET	677.37		677.37	
260	51202030	OTROS SERVICIOS	0.50		0.50	
261	51202035	ARRIENDO LOCAL	2.420.00		2.420.00	
262	51203	SUMINISTROS Y MATERIALES	1.001.43		1.001.43	
263	51203001	UTILES DE OFICINA	476.91		476.91	
264	51203002	MATERIAL DE LIMPIEZA	2.79		2.79	
265	51203003	MATERIAL PARA LA ENSENANZA	504.48		504.48	
266	51203004	REPUESTOS Y ACCESORIOS	17.25		17.25	
267	51205	OTROS GASTOS	813.09		813.09	
268	51205001	AGASAJOS Y CONTRIBUCIONES	67.70		67.70	
269	51205006	REFRIGERIOS - BARES	226.09		226.09	
270	51205019	TRANSPORTE	519.30		519.30	

Usuario : [redacted]
Fecha : 08/10/2013

UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR A DISTANCIA
Balance de Comprobación
MARIO RIZZINI

Pagina : 6
Hora : 18:53:30

√

Fecha Inicial: 01/01/2012 Fecha Final : 31/12/2012

NRO.	CUENTA	D E S C R I P C I O N	DEBITO	CREDITO	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
271	519	UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI	719.454.42	7.55	719.446.87	
272	51901	REMUNERACIONES	408.746.77		408.746.77	
273	51901001	SUELDOS BASICOS	240.074.19		240.074.19	
274	51901007	HORAS EXTRAS	307.17		307.17	
275	51901010	DECIMO TERCER SUELDO	20.961.84		20.961.84	
276	51901011	DECIMO CUARTO SUELDO	9.449.52		9.449.52	
277	51901013	FONDO DE RESERVA	16.014.78		16.014.78	
278	51901014	APORTE PATRONAL	34.257.07		34.257.07	
279	51901019	BONO VACACIONAL	61.51		61.51	
280	51901020	BONO DIRIGENTES	16.190.00		16.190.00	
281	51901032	DESAHUCIO	14.766.94		14.766.94	
282	51901033	INDEMINIZACION DESPIDO	56.663.75		56.663.75	
283	51902	SERVICIOS	22.688.89	5.55	22.683.34	
284	51902001	VIATICOS Y PASAJES	3.866.10		3.866.10	
285	51902002	SERVICIOS BASICOS	4.066.55		4.066.55	
286	51902003	MANTENIMIENTO DE INMUEBLES	2.512.90		2.512.90	
287	51902004	REPARACIONES Y ADECUACIONES ORDINAR	367.21		367.21	
288	51902005	REPRODUCCION. IMPRESION Y TRADUCCIO	708.60		708.60	
289	51902006	CORRESPONDENCIA	77.13		77.13	
290	51902007	PUBLICIDAD	1.510.00		1.510.00	
291	51902008	SERVICIOS PROFESIONALES-HONORARIOS	291.29		291.29	
292	51902009	SERVICIOS BANCARIOS	1.087.26	5.55	1.081.71	
293	51902010	CAPACITACION	2.540.44		2.540.44	
294	51902012	EMISION DE ESPECIES	211.00		211.00	
295	51902020	ACUERDOS - NOTAS DE CONDOLENCIA	618.00		618.00	
296	51902022	DEPORTIVOS	64.29		64.29	
297	51902028	INTENET	2.513.00		2.513.00	
298	51902030	OTROS SERVICIOS	180.00		180.00	
299	51902031	HOSPEDAJE Y ALIMENTACION	325.52		325.52	
300	51902035	ARRIENDO DE LOCAL	1.749.60		1.749.60	
301	51903	SUMINISTROS Y MATERIALES	21.274.21		21.274.21	
302	51903001	UTILES DE OFICINA	4.091.02		4.091.02	
303	51903002	MATERIAL DE LIMPIEZA	286.16		286.16	
304	51903003	MATERIAL PARA LA ENSEÑANZA	13.503.98		13.503.98	
305	51903004	REPUESTOS Y ACCESORIOS	299.68		299.68	
306	51903007	ROPA DE TRABAJO	2.384.00		2.384.00	
307	51903008	HERRAMIENTAS PARA LA ENSEÑANZA	110.00		110.00	
308	51903011	MATERIAL DEPORTIVO	18.00		18.00	
309	51903012	MATERIAL INSTALACIONES ELECTRICAS	119.40		119.40	
310	51903013	MATERIAL INSTALACIONES COMPUTADORES	344.64		344.64	
311	51903020	OTROS MATERIALES	117.33		117.33	
312	51904	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	12.738.55		12.738.55	
313	51904001	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	1.401.52		1.401.52	
314	51904002	DEPRECIACION EQUIPO Y OFICINA	286.42		286.42	
315	51904003	DEPRECIACION DE EQUIPOS DE COMPUTO Y SOWFWARE	8.432.68		8.432.68	
316	51904004	DEPRECIACION EQUIPOS MUSICALES	395.22		395.22	
317	51904005	DEPRECIACION MATERIALES PARA LA ENSE-ANZA	181.59		181.59	
318	51904006	DEPRECIACION EQUIPOS LABORATORIO FISICA	2.041.12		2.041.12	
319	51905	OTROS GASTOS	254.006.00	2.00	254.004.00	
320	51905001	AGASAJOS Y CONTRIBUCIONES	7.007.44		7.007.44	
321	51905002	DONACIONES Y CONTRIBUCIONES	710.19		710.19	
322	51905003	CANASTA NAVIDEÑA	8.953.68		8.953.68	
323	51905006	REFRIGERIOS - BARES	5.609.22		5.609.22	
324	51905014	BECAS. EXONERAC. PENSIONES O. TAS	58.912.00		58.912.00	

Usuario : [redacted]
Fecha : 08/10/2013

UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR A DISTANCIA
Balance de Comprobación
MARIO RIZZINI

Pagina : 7
Hora : 18:53:30

√

Fecha Inicial: 01/01/2012 Fecha Final : 31/12/2012

NRO.	CUENTA	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
325	51905018	VARIOS	898.28	2.00	896.28	
326	51905019	TRANSPORTE	4.236.99		4.236.99	
327	51905024	ACTIVIDADES CULTURALES	8.226.33		8.226.33	
328	51905026	APORTES ORGANIZACIONES	7.340.00		7.340.00	
329	51905033	ASISTENCIA MEDICA-HOSPITALIZACIONES	99.58		99.58	
330	51905034	CONVIVENCIA-REUNIONES DE TRABAJO	17.346.16		17.346.16	
331	51905035	IVA PAGADO A PROVEEDORES	25.533.25		25.533.25	
332	51905038	CONSTRUCCIONES	74.092.88		74.092.88	
333	51905039	APORTE COMUNIDAD SALESIANA DE YANUNCAY	28.800.00		28.800.00	
334	51905040	CHICOS DE LA CALLE	6.240.00		6.240.00	
		TOTALES: ---->	3.872.648.04	3.872.648.04	981.704.70	981.704.70

CONTABILIDAD

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA "MARIO RIZZINI"
RECTORADO

√ Chequeado

Usuario : [redacted]
Fecha : 08/10/2013

UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR A DISTANCIA
Estado de Pérdidas y Ganancias Detallado
MARIO RIZZINI

Pagina : 1
Hora : 18:54:18

√

Fecha Inicial: 01/01/2012 Fecha Final : 31/12/2012

NRO.	CUENTA	D E S C R I P C I O N				
1	4	INGRESOS				569.418.68
2	41	CORRIENTES			563.498.71	
3	412	UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO		69.757.50		
4	41205	INGRESOS POR TASAS EDUCACIONALES		69.757.50		
5	41205001	MATRICULAS	27.707.50			
6	41205002	PENSIONES	42.050.00			
7	418	COLEGIO DIST. GUILLERMO MENSI		493.741.21		
8	41805	INGRESOS POR TASAS EDUCACIONALES		67.324.20		
9	41805001	MATRICULAS	48.249.00			
10	41805002	PENSIONES	9.578.00			
11	41805003	DERECHOS DE EXAMENES	972.40			
12	41805004	DERECHOS DE GRADO	15.00			
13	41805006	DERECHOS DE SUSPENSION	2.106.50			
14	41805007	DERECHOS DE REPETICION	2.904.30			
15	41805008	ACTAS DE GRADO	10.00			
16	41805010	DERECHOS 2DA SUSPENSION Y REVALIDAC	637.50			
17	41805011	DERECHOS CERT.COPIA.DESG.EX.ATRASAD	2.571.50			
18	41805012	DERECHOS RECARGO MATRIC.EXTRAORDINA	280.00			
19	41808	INGRESOS VENTA LIBROS Y HOJAS		69.70		
20	41808004	VENTA DE HOJAS MARIO RIZZINI	69.70			
21	41814	INGRESOS POR VENTA DE ESPECIES		318.35		
22	41814001	HOJAS VALORADAS	293.35			
23	41814003	TITULOS	25.00			
24	41818	INGRESOS POR PENSIONES		422.093.80		
25	41818001	ENERO	45.716.00			
26	41818002	FEBRERO	45.657.00			
27	41818003	MARZO	45.017.00			
28	41818004	ABRIL	53.063.00			
29	41818005	MAYO	44.077.00			
30	41818006	JUNIO	43.512.00			
31	41818007	JULIO	1.621.00			
32	41818009	SEPTIEMBRE	31.650.00			
33	41818010	OCTUBRE	33.045.00			
34	41818011	NOVIEMBRE	36.892.50			
35	41818012	DICIEMBRE	41.843.30			
36	41820	OTROS INGRESOS		3.935.16		
37	41820003	VARIOS	3.935.16			
38	42	NO CORRIENTES			5.919.97	
39	421	PRODUCCION		5.919.97		
40	42101	INGRESOS FINANCIEROS		5.919.97		
41	42101001	INTERES GANADOS	5.919.97			
42	5	GASTOS				760.276.88
43	51	CORRIENTES			760.276.88	
44	512	UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO		40.830.01		
45	51201	REMUNERACIONES		34.764.48		
46	51201001	SUELDOS BASICOS	29.344.00			
47	51201010	DECIMO TERCER SUELDO	1.192.84			
48	51201011	DECIMO CUARTO SUELDO	345.23			
49	51201013	FONDO DE RESERVA	2.143.25			
50	51201014	APORTE PATRONAL	1.739.16			
51	51202	SERVICIOS		4.251.01		
52	51202001	VIATICOS Y PASAJES	220.34			
53	51202002	SERVICIOS BASICOS	718.99			
54	51202004	REPARACIONES Y ADECUACIONES ORDINAR	20.97			

Usuario : [redacted]
Fecha : 08/10/2013

UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR A DISTANCIA
Estado de Pérdidas y Ganancias Detallado
MARIO RIZZINI

Pagina : 2
Hora : 18:54:18

√

Fecha Inicial: 01/01/2012 Fecha Final : 31/12/2012

NRO.	CUENTA	D E S C R I P C I O N			
55	51202005	REPRODUCCION, IMPRESION Y TRADUCCIO	6.00		
56	51202006	CORRESPONDENCIA	23.34		
57	51202009	SERVICIOS BANCARIOS	6.00		
58	51202010	CAPACITACION	150.00		
59	51202018	FLETES O CARGAS TERRESTRES	7.50		
60	51202028	INTERNET	677.37		
61	51202030	OTROS SERVICIOS	0.50		
62	51202035	ARRIENDO LOCAL	2.420.00		
63	51203	SUMINISTROS Y MATERIALES		1.001.43	
64	51203001	UTILES DE OFICINA	476.91		
65	51203002	MATERIAL DE LIMPIEZA	2.79		
66	51203003	MATERIAL PARA LA ENSENANZA	504.48		
67	51203004	REPUESTOS Y ACCESORIOS	17.25		
68	51205	OTROS GASTOS		813.09	
69	51205001	AGASAJOS Y CONTRIBUCIONES	67.70		
70	51205006	REFRIGERIOS - BARES	226.09		
71	51205019	TRANSPORTE	519.30		
72	519	UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO			719.446.87
73	51901	REMUNERACIONES		408.746.77	
74	51901001	SUELDOS BASICOS	240.074.19		
75	51901007	HORAS EXTRAS	307.17		
76	51901010	DECIMO TERCER SUELDO	20.961.84		
77	51901011	DECIMO CUARTO SUELDO	9.449.52		
78	51901013	FONDO DE RESERVA	16.014.78		
79	51901014	APORTE PATRONAL	34.257.07		
80	51901019	BONO VACACIONAL	61.51		
81	51901020	BONO DIRIGENTES	16.190.00		
82	51901032	DESAHUCIO	14.766.94		
83	51901033	INDEMINIZACION DESPIDO	56.663.75		
84	51902	SERVICIOS		22.683.34	
85	51902001	VIATICOS Y PASAJES	3.866.10		
86	51902002	SERVICIOS BASICOS	4.066.55		
87	51902003	MANTENIMIENTO DE INMUEBLES	2.512.90		
88	51902004	REPARACIONES Y ADECUACIONES ORDINAR	367.21		
89	51902005	REPRODUCCION, IMPRESION Y TRADUCCIO	708.60		
90	51902006	CORRESPONDENCIA	77.13		
91	51902007	PUBLICIDAD	1.510.00		
92	51902008	SERVICIOS PROFESIONALES-HONORARIOS	291.29		
93	51902009	SERVICIOS BANCARIOS	1.081.71		
94	51902010	CAPACITACION	2.540.44		
95	51902012	EMISION DE ESPECIES	211.00		
96	51902020	ACUERDOS - NOTAS DE CONDOLENCIA	618.00		
97	51902022	DEPORTIVOS	64.29		
98	51902028	INTENET	2.513.00		
99	51902030	OTROS SERVICIOS	180.00		
100	51902031	HOSPEDAJE Y ALIMENTACION	325.52		
101	51902035	ARRIENDO DE LOCAL	1.749.60		
102	51903	SUMINISTROS Y MATERIALES		21.274.21	
103	51903001	UTILES DE OFICINA	4.091.02		
104	51903002	MATERIAL DE LIMPIEZA	286.16		
105	51903003	MATERIAL PARA LA ENSEÑANZA	13.503.98		
106	51903004	REPUESTOS Y ACCESORIOS	299.68		
107	51903007	ROPA DE TRABAJO	2.384.00		
108	51903008	HERRAMIENTAS PARA LA ENSEÑANZA	110.00		

Usuario : [illegible]
Fecha : 08/10/2013

UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR A DISTANCIA
Estado de Pérdidas y Ganancias Detallado
MARIO RIZZINI

Pagina : 3
Hora : 18:54:18

√

Fecha Inicial: 01/01/2012 Fecha Final : 31/12/2012

NRO.	CUENTA	DESCRIPCION		
109	51903011	MATERIAL DEPORTIVO	18.00	
110	51903012	MATERIAL INSTALACIONES ELECTRICAS	119.40	
111	51903013	MATERIAL INSTALACIONES COMPUTADORES	344.64	
112	51903020	OTROS MATERIALES	117.33	
113	51904	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		12.738.55
114	51904001	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	1.401.52	
115	51904002	DEPRECIACION EQUIPO Y OFICINA	286.42	
116	51904003	DEPRECIACION DE EQUIPOS DE COMPUTO Y	8.432.68	
117	51904004	DEPRECIACION EQUIPOS MUSICALES	395.22	
118	51904005	DEPRECIACION MATERIALES PARA LA	181.59	
119	51904006	DEPRECIACION EQUIPOS LABORATORIO FISICA	2.041.12	
120	51905	OTROS GASTOS		254.004.00
121	51905001	AGASAJOS Y CONTRIBUCIONES	7.007.44	
122	51905002	DONACIONES Y CONTRIBUCIONES	710.19	
123	51905003	CANASTA NAVIDEÑA	8.953.68	
124	51905006	REFRIGERIOS - BARES	5.609.22	
125	51905014	BECAS, EXONERAC. PENSIONES O. TAS	58.912.00	
126	51905018	VARIOS	896.28	
127	51905019	TRANSPORTE	4.236.99	
128	51905024	ACTIVIDADES CULTURALES	8.226.33	
129	51905026	APORTES ORGANIZACIONES	7.340.00	
130	51905033	ASISTENCIA MEDICA-HOSPITALIZACIONES	99.58	
131	51905034	CONVIVENCIA-REUNIONES DE TRABAJO	17.346.16	
132	51905035	IVA PAGADO A PROVEEDORES	25.533.25	
133	51905038	CONSTRUCCIONES	74.092.88	
134	51905039	APORTE COMUNIDAD SALESIANA DE YANUNCAY	28.800.00	
135	51905040	CHICOS DE LA CALLE	6.240.00	
		<< UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO >> ---->:	-190.858.20	

CONTABILIDAD

UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA "MARIO RIZZINI" DIRECCION FINANCIERA

√ Chequeado

Usuario : [redacted]
Fecha : 08/10/2013

UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR A DISTANCIA
Estado de Situación Financiera
MARIO RIZZINI

Pagina : 1
Hora : 18:54:53

√

Fecha Inicial: 01/01/2012 Fecha Final : 31/12/2012

NRO.	CUENTA	DESCRIPCION				
1	1	ACTIVO				221.427.82
2	11	CORRIENTE			69.690.49	
3	111	DISPONIBLE		6.256.51		
4	11101	CAJA		17.587.94		
5	11101001	CAJA MONEDA NACIONAL	17.587.94			
6	11102	CAJA CHICA		770.00		
7	11102001	MARTHA ZEAS	200.00			
8	11102002	SEGUNDO TAPIA	20.00			
9	11102003	MARTHA ZEAS RECTORADO	120.00			
10	11102004	GUANUCHE DIANA EXT. PATADEL	230.00			
11	11102005	JANETH SEGARRA VALAREZO EXT. VALLE	100.00			
12	11102006	NORMA CEVALLOS SINCHE	100.00			
13	11103	BANCOS		-12.101.43		
14	11103006	BANCO DE GUAYAQUIL	-9.197.79			
15	11103007	BANCO GUAYAQUIL EL VALLE	-454.47			
16	11103009	BANCO GUAYAQUIL PATADEL	-533.95			
17	11103012	BANCO GUAYAQUIL CENTRO DON BOSCO	-1.915.22			
18	112	EXIGIBLE		63.271.05		
19	11203	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS		680.18		
20	11203091	JUAN CUESTA	382.45			
21	11203094	TUTORES MARIO RIZZINI	179.16			
22	11203110	HOLCIM	72.00			
23	11203120	COBOS MERCHAN MARIA AUGUSTA	46.57			
24	11204	DEUDORES VARIOS		62.587.88		
25	11204016	SE=ORES ESTUDIANTES CONVIVENCIA	4.50			
26	11204018	DEUDORES VARIOS X COBRAR	193.94			
27	11204024	MODULOS ESTUDIANTES	4.479.64			
28	11204031	EXTENSION PATADEL CONSTRUCCIONES	8.237.80			
29	11204041	SE=ORES ESTUDIANTES EXT. PATADEL	255.50			
30	11204043	SE=ORES ESTUDIANTES PENSIONES	49.416.50			
31	11205	ANTICIPO A PROVEEDORES		2.99		
32	11205048	AMATEUR	2.88			
33	11205072	INTIRAIMI CIA. LTDA.	0.11			
34	113	REALIZABLE		162.93		
35	11307	SUMINISTROS DE OFICINA Y LIMP.		162.93		
36	11307001	UTILES DE OFICINA	162.93			
37	12	FIJO			151.737.33	
38	122	DEPRECIABLES		151.737.33		
39	12201	MUEBLES Y ENSERES		10.248.32		
40	12201001	MUEBLES Y ENSERES VALOR EN LIB	17.035.41			
41	12201002	DEPRECIACION ACUM. M Y ENSERES	-6.787.09			
42	12202	EQUIPO DE OFICINA		3.563.58		
43	12202001	EQUIPO OFIC. VALOR EN LIBROS	5.481.33			
44	12202002	DEPRECIACION ACUM. EQUIP. DE OFICINA	-1.917.75			
45	12208	LIBROS Y COLECCIONES		1.015.57		
46	12208001	LIBROS Y COLEC. VAL. EN LIBROS	1.015.57			
47	12209	EQUIPOS MUSICALES		3.442.79		
48	12209001	EQUIPOS MUSICALES VALORE EN LIBROS	5.063.05			
49	12209002	DEPREC.ACUM. EQUIPOS MUSICALES	-1.620.26			
50	12212	MOBILIARIO PARA LA ENSENANZA		34.391.70		
51	12212001	MOBILIARIO PARA LA ENSENAN V. LIBRO	35.658.91			
52	12212002	DEP. ACUMULADA MOBILIARIO P. ENSENA	-1.267.21			
53	12219	EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOWFTWARE		21.079.14		
54	12219001	EQUIPOS DE COMP. Y SOWFTWARE VALOR EN	106.919.03			

Usuario : [redacted]
Fecha : 08/10/2013

UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR A DISTANCIA
Estado de Situación Financiera
MARIO RIZZINI

Pagina : 2
Hora : 18:54:53

√

Fecha Inicial: 01/01/2012 Fecha Final : 31/12/2012

NRO.	CUENTA	DESCRIPCION					
55	12219002	DEP. ACUMULADA DE EQUIP. COMPT. Y SOFT.	-85.839.89				
56	12220	LABORATORIOS		77.996.23			
57	12220001	LABORATORIOS FISICA Y QUIMICA	80.037.35				
58	12220002	DEP. ACUMULADA DE LABORATORIOS QUIMICA Y	-2.041.12				
59	2	PASIVO					55.969.85
60	21	CORRIENTE				55.969.85	
61	211	CORTO PLAZO			55.969.85		
62	21102	CUENTAS POR PAGAR		4.580.83			
63	21102002	MARTHA ZEAS	61.61				
64	21102015	IMPRENTA ROCAFUERTE	0.24				
65	21102030	TANIA GONZALEZ	9.33				
66	21102033	LUIS CABRERA VICU=A	8.00				
67	21102049	OLGA LUPERCIO CAMPOVERDE	0.50				
68	21102065	ALUMNOS LABORATORIO	1.545.00				
69	21102066	ALUMNOS CONSEJO ESTUDIANTIL	2.250.52				
70	21102072	CARNET ESTUDIANTIL	79.05				
71	21102073	SE=ORES ESTUDIANTES	189.33				
72	21102101	CABRERA MONICA	37.50				
73	21102102	SUELDOS	243.15				
74	21102107	FARFAN PACHECO ADOLFO	28.05				
75	21102111	TORRES TAPIA CARLOS	8.33				
76	21102115	PUGA CHILLOGALLI JAVIER	120.22				
77	21106	FONDOS TERCEROS POR PAGAR		43.193.34			
78	21106001	APORTES PERSONALES IESS	1.926.07				
79	21106003	MULTAS TUTORES	190.53				
80	21106008	UNIVERSIDAD POLITECNICA SALESIANA	1.816.30				
81	21106016	LIBRERIA L.N.S.	65.00				
82	21106073	MARIA DE LOURDES OLEAS	369.23				
83	21106101	PACHECO PESANTEZ LUZ REBECA	3.00				
84	21106118	RODEPORT	10.00				
85	21106125	PRESTAMOS IESS	970.62				
86	21106135	SANCHEZ SANCHEZ MANUEL	66.48				
87	21106136	CALLE ASTUDILLO MARIA TERESA	1.00				
88	21106159	EDINA	60.00				
89	21106162	INTERNET MOVIL TUTORES	2.715.11				
90	21106177	COMUNIDAD SALESIANA DE YANUNCAY	35.000.00				
91	21107	IMPUESTO POR PAGAR		147.57			
92	21107003	RETENCION EN LA FUENTE 1%	123.20				
93	21107007	RETENCION 70% DE I.V.A.	10.08				
94	21107010	RETENCIONES 30% DE I V A	5.51				
95	21107013	IMPUESTO RENTA EMPLEADOS	0.04				
96	21107014	RETENCION EN LA FUENTE 2%	8.74				
97	21108	OBLIGACIONES PATRONALES		8.048.11			
98	21108001	DECIMO TERCER SUELDO	1.793.28				
99	21108002	DECIMO CUARTO SUELDO	2.938.19				
100	21108006	APORTE PATRONAL	2.598.51				
101	21108007	FONDO DE RESERVA	718.13				
102	3	PATRIMONIO					165.457.97
103	31	CAPITAL SOCIAL				5.762.18	
104	311	UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO			5.762.18		
105	31110	ED. A DISTANCIA MARIO RIZZINI		5.762.18			
106	31110001	ED. A DISTANCIA MARIO RIZZINI	5.762.18				
107	32	RESULTADO				-190.858.20	
108	321	UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO			-190.858.20		

Usuario : [redacted]
Fecha : 08/10/2013

UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR A DISTANCIA
Estado de Situación Financiera
MARIO RIZZINI

Pagina : 3
Hora : 18:54:53

√

Fecha Inicial: 01/01/2012 Fecha Final : 31/12/2012

NRO.	CUENTA	DESCRIPCION				
109	32110	UNIDAD EDUCATIVA DISTANCIA MARIO RIZZINI		-190.858.20		
110	34	ACUMULACION DE RESULTADOS ANTERIORES				350.553.99
111	341	ACUMULACION DE RESULTADOS ANTERIORES			350.553.99	
112	34101	ACUMULACION DE RESULTADOS ANTERIORES		350.553.99		
113	34101010	EDUCACION A DISTANCIA MARIO RIZZINI	350.553.99			

ACTIVO : 221.427.82 PASIVO + PATRIMONIO : 221.427.82

CONTABILIDAD

DIRECCION FINANCIERA
RECTORADO

√ Chequeado

Cuenca, 18 de septiembre del 2013

Licenciada

Natalia Largo

COODINADORA DE LA CARERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA DE LA MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA DE LA UNL.

Loja

De mi consideración:

Por medio de la presente solicito me autorice la modificación y cambio de los objetivos específicos que fueron aprobados en mi proyecto de tesis **"EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI, EN LA CIUDAD DE CUENCA, PEIODO 2012"** por los siguientes:

Planificar el examen especial a las cuentas de ingresos y gastos de la Unidad Educativa a Distancia Mario Rizzini periodo 2012.

Aplicar técnicas y procedimientos para el examen de las cuentas de ingresos y gastos de la Unidad Educativa a Distancia Mario Rizzini periodo 2012.

Emitir el informe de Auditoria que contenga Comentarios, Conclusiones y Recomendaciones.

Segura de contar con su aprobación anticipo mi agradecimiento.

Atentamente,

Patricia Reyes P

ASPIRANTE

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RECIBIDO
Fecha: 24-09-13

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

MODALIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

"EXÁMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI, EN LA CIUDAD DE CUENCA, PERÍODO 2012"

PROYECTO DE TESIS, PREVIO A OPTAR EL GRADO DE INGENIERA

ASPIRANTE:

Leopoldina Patricia Reyes Pérez

Correo: leopreyes2@yahoo.com

Loja – Ecuador

2013

a. Tema

“EXÁMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI, EN LA CIUDAD DE CUENCA, PERÍODO 2012”

b. Problemática

Reviste singular importancia en el ámbito público y privado, se evalúe el cumplimiento de los objetivos, el manejo de los recursos destinados a la operatividad por y mediante un control adecuado sistemático y profesional de la información financiera, los registros, las transacciones y la gestión con sujeción a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, a las políticas de dirección o a los requerimientos establecidos.

Son, sorprendentes las graves falencias que en materia de auditoría y control interno adolecen las entidades públicas y empresas privadas, que afectan a la eficiencia, eficacia, economía de su gestión.

Por otro lado la información que brindan no es razonable y oportuna, lo que conlleva al incumplimiento de objetivos, misión y visión institucional.

La auditoría ha alcanzado un nuevo enfoque y visión en torno a la aplicación de sistemas de control interno específicos, es decir por departamentos o áreas. La misma está encaminada a los procesos de mejora continua y eliminación de desperdicio en toda empresa u organización.

La falta de controles internos no sólo ha dado lugar a estafas o defraudaciones, sino a graves errores en materia de decisiones.

Las entidades de educación sean estas estatales o particulares están inmersas en esta problemática, porque a pesar de llevar estrictos sistemas de control en el

registro de sus recursos, han aplicado auditorías para revisar y tomar correctivos sobre la buenas marcha de las mismas, han realizado exámenes especiales sin poder determinar en forma prolija la forma más eficiente de controlar tanto los recursos como las decisiones.

Es la Unidad Educativa a Distancia Mario Rizzini creada mediante Acuerdo Ministerial 065 el 19 de octubre de 1992 en la Ciudad de Cuenca, Provincia del Azuay con el objetivo fundamental de brindar educación a grupos económicamente desposeídos y básicamente que por motivos de trabajo no pueden estudiar en forma presencial.

Situación natural que ha provocado incremento económico y como consecuencia todos los sistemas del área contable y académica han sido cambiados y adaptados por sistemas de otras obras salesianas, generando dificultades en el momento de ejecutar los presupuestos por cuanto no se dispone de una información real de los ingresos educativos, existiendo así la necesidad de verificar el adecuado manejo de los recursos y el cumplimiento de la normativa legal y otras disposiciones aplicables.

De esta forma podemos observar los componentes del estado de situación financiera a la que hacemos referencia y que se consideran significativas por su valor como son los ingresos por matrículas, pensiones, intereses ganados, mismos que se registran cuando ocurren y son controlados por medio de registros contables.

En los rubros de los gastos los que tienen que ver con remuneraciones, servicios básicos y arriendos que siguen un proceso para su erogación.

Con estas anotaciones se puede decir que el sistema de recaudaciones no genera reportes confiables, solo intervienen en este reporte los alumnos que han canjeado los depósitos por comprobantes del Colegio.

El control interno es deficiente en el área de Recaudaciones por la magnitud de ingresos que se receptan ubicando las más significativas matrículas, pensiones, intereses ganados entre otros.

Los sistemas informáticos no están diseñados para entregar resultados inmediatos por cuanto son adaptados de otras realidades lo que no responde a las necesidades del Colegio.

No se realiza un seguimiento a los egresos por gastos de remuneraciones, servicios básicos y arriendos, requiriéndose de un control previo y concurrente de los mismos para evitar malas interpretaciones.

De lo analizado y observado se propone el siguiente problema:

¿Cómo incide la falta de control interno en las cuentas de ingresos y gastos en la presentación de los estados financieros de la Unidad Educativa a Distancia Mario Rizzini, en la ciudad de Cuenca, periodo 2012?

c. Justificación

La Universidad Nacional de Loja, comprometida con los procesos tecnológicos y vertiginosos que demanda la sociedad actual y el mundo, impulsa la investigación científica en sus diferentes espacios, lo que con el **"EXÁMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS DE LA UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MARIO RIZZINI, EN LA CIUDAD DE CUENCA, PERIODO 2012"** se espera que sirva como herramienta de consulta a los estudiantes de Contabilidad así como otras personas interesadas en el tema, así como sea una guía académica para emprender en cualquier tipo de proyectos contables financieros para instituciones educativas.

Este trabajo se justifica plenamente por la incidencia que tendrá, especialmente en el sector contable de la institución que forma parte de la sociedad Salesiana en el Ecuador, por cuanto será un instrumento de información que permitirá un impacto no solo al espacio educativo directivo sino en la sociedad donde se debe la Institución, permitiendo contar con información financiera que conduzca a una real y efectiva toma de decisiones.

Toda Empresa que realiza actividades económicas; constituida por la combinación de recursos humanos, materiales y financieros requieren que sus registros contables presente información financiera razonable, confiable y oportuna para la toma de decisiones, es por ello la importancia que tiene dentro de la gestión administración empresarial basarse principalmente en los aspectos contables como camino al logro y mantenimiento del éxito de la organización. Gran parte de este manejo exitoso depende de las correctas decisiones y de las herramientas que para analizar y evaluar las disposiciones de forma oportuna y precisa.

La Unidad Educativa a Distancia Mario Rizzini de la ciudad de Cuenca al ser una Institución Educativa sin fines de lucro autosustentable que presta sus servicios educativos para “Formar buenos cristianos y honrados ciudadanos del mañana en el presente, para que ejerzan un verdadero liderazgo moral y transformacional a nivel personal, familiar y profesional es importante tener sus registros contables bien estructurados y definidos mediante las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas.

d. Objetivos

Objetivo general

Ejecutar el examen especial a las cuentas de Ingresos y Gastos de la Unidad Educativa a Distancia Mario Rizzini en la ciudad de Cuenca, período 2012.

Objetivos específicos

- ✓ Establecer la razonabilidad de las cuentas de Ingresos por matrículas, pensiones e intereses ganados de la Unidad Educativa a distancia Mario Rizzini período 2012.

- ✓ Evaluar el sistema de control interno las cuentas de Ingresos por matrículas, pensiones e intereses ganados de la Unidad Educativa a distancia Mario Rizzini período 2012.

- ✓ Verificar si los recursos del colegio han sido utilizados de manera eficiente.

- ✓ Determinar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias.

- ✓ Aplicar las tres fases del examen especial.

e. Marco teórico

AUDITORÍA.

"Una auditoria es la recopilación y evaluación de datos sobre información cuantificable de una entidad económica para determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe ser realizada por una persona competente e independiente."[25]

[25] ALVIN A. Arens y JANES K. Loebbecke. La auditoria un enfoque integral. Sexta edición. Editorial Prentice Hall Hispanoamericana S.A. 2009

Importancia

Su importancia radica al ser un elemento dentro de la administración, donde proporciona y se obtiene información contable y financiera, que ayuda a conocer la marcha y evolución de la organización como punto de referencia.

Objetivo de la Auditoría

Para entender de una manera clara el objetivo de la Auditoría, se lo representa dentro de ciclo de actividades en el Departamento Financiero.

El objetivo principal es opinar si los estados financieros de una empresa presentan, o no razonablemente la situación financiera, el resultado de sus operaciones, y los cambios dentro de un periodo determinado.

Dentro de los objetivos específicos podemos encontrar:

- ✓ Evaluar el manejo de los recursos financieros de una Institución para establecer un grado de confianza dentro de la administración y su utilización, determinando si la información es oportuna, adecuada y confiable.

- ✓ Verificar el cumplimiento de las normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas y determinar su continuidad de una norma aplicada de un periodo a otro.

- ✓ Permitir evaluar el sistema el control interno contable por medio de cuestionarios, entrevista y flujo gramas.

- ✓ Verificar la correcta clasificación de las cuentas según su concepto y plazo de realización.

- ✓ Fortalecer el sistema de Control Interno para garantizar que exista una segregación de funciones, y que el nivel jerárquico sea respetado y permita tener certeza acerca de la legitimidad de las obligaciones y responsabilidades contraídas por la Empresa.

- ✓ Comprobar que las cuentas de una partida se encuentran bien clasificadas y presentadas adecuadamente dentro del Balance.

CLASIFICACION DE LA AUDITORÍA.

La auditoria se clasifican en:

AUDITORIA FINANCIERA

"Auditoría Financiera es un proceso cuyo resultado final es la emisión de un informe, en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa, este proceso solo es posible llevarlo a cabo a través de un elemento llamado evidencia de auditoría, ya que el auditor hace su trabajo posterior a las operaciones de la empresa."[26]

AUDITORIA OPERACIONAL O DE GESTION

Es el examen y evaluación de la gestión realizada por una entidad para determinar la eficiencia, efectividad y economía sobre el uso de los recursos públicos, así como el desempeño de los servidores públicos, respecto al cumplimiento de las metas programadas y el grado con que se están logrando los resultados o beneficios previstos. Como resultado de esta auditoría no se expresa opinión, solamente se elaboran conclusiones y recomendaciones orientadas a mejorar la gestión de la entidad auditada.

---

[26] MARIN, Calv, Hugo Armando, *Auditoria Financiera,* Editorial El Cid Editor, Argentina, 2009, Pág. 6

EXAMEN ESPECIAL

Se denomina examen especial a la auditoría que puede comprender a uno o más componentes de los estados financieros, con un alcance menor al requerido en la misma, por lo que no es posible emitir una opinión sobre las cifras de los estados financieros; o abarcar uno o más elementos de la gestión, así como al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables. Asimismo, se efectúan exámenes especiales para investigar denuncias de diversa índole.

"El examen especial es una auditoria de alcance limitado que puede comprender la revisión y análisis de una parte de las operaciones efectuadas por la entidad, con el objeto de verificar el adecuado manejo de los recursos públicos, así como el cumplimiento de la normativa legal y otras normas reglamentarias aplicables. Pueden incluir también una combinación de objetivos financieros, operativos y de cumplimientos, restringirse solo a unos de ellos, dentro de un área o asunto especifico."[27]

FASES DEL EXAMEN ESPECIAL

"De conformidad con la normativa técnica de auditoría vigente, el proceso de la auditoría "comprende las fases de: Planificación, Ejecución del trabajo y la Comunicación de Resultados."[28]

PRIMERA FASE: PLANIFICACIÓN

Constituye la primera fase del proceso del examen especial, y de esto dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios. Comenzaremos desde la recepción de la

[27] http://es.scribd.com/doc/53311207/Auditoria-de-examen-especial

[28] http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf

orden de trabajo, la obtención de la información general por parte del Colegio, y las actividades a fin de identificar globalmente las condiciones existentes para su ejecución. Iniciaremos con la aplicación de un programa, entrevistas y cuestionarios de evaluación de Control Interno, y culminará con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución.

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

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

La designación del equipo constará en una orden de trabajo que contendrá los siguientes elementos:

- Objetivo general de la auditoría.
- Alcance del trabajo.
- Presupuesto de recursos y tiempo.
- Instrucciones específicas.

Para cada auditoría se conformará un equipo de trabajo, considerando la disponibilidad de personal de cada unidad de control, la complejidad, la magnitud y el volumen de las actividades a ser examinadas.

El equipo estará dirigido por el jefe de equipo, que será un auditor experimentado y deberá ser supervisado técnicamente. En la conformación del equipo se considerará los siguientes criterios:

- Rotación del personal para los diferentes equipos de auditoría.
- Continuidad del personal hasta la finalización de la auditoría.
- Independencia de criterio de los auditores.
- Equilibrio en la carga de trabajo del personal.

Una vez recibida la orden de trabajo, se elaborará un oficio dirigido a las principales autoridades de la entidad, proyecto o programa, a fin de poner en conocimiento el inicio de la auditoría.

Plan Específico de Trabajo

El Plan Específico de Trabajo, es el documento que reúne en forma clara y precisa la información para el examen especial a ejecutarse, obtenida de la revisión del archivo permanente y corriente, en la visita previa y del cuestionario de control interno.

Estructura del Contenido

Con la información contenida en la guía para la visita previa, reportes individuales de cuentas, cuestionarios de control interno, se procederá a la elaboración del Plan Específico. El contenido del Plan Específico, son los siguientes:

- Información general
- Motivos del Examen
- Alcance del Examen
- Objetivos del Examen
- Disposiciones Legales
- Constitución Política del Estado
- Organización o Estructura Orgánica

- Objetivos de la entidad
- Financiamiento
- Funcionarios Principales
- Funcionarios y Empleados del Área Contable
- Principales Actividades y Operaciones
- Localización de las Instalaciones
- Resultados Preliminares de la Evaluación del Control Interno
- Tiempo a utilizarse
- Recursos a utilizarse
- Producto a Obtenerse
- Distribución de Informes

Programas básicos de auditoría para un examen especial.

Definición.- "El programa de auditoría, es un enunciado lógico, ordenado y clasificado de los procedimientos de auditoría a ser empleados, así como la extensión y oportunidad de su aplicación. Es el documento que sirve de guía de los procedimientos a ser aplicados durante el curso del examen, y como registro permanente de la labor efectuada"[29].

La actividad de la auditoria se ejecuta mediante la utilización de los programas de auditoría, los cuales constituyen esquemas detallados por adelantado del trabajo a efectuarse y contienen objetivos y procedimientos que guían el desarrollo del mismo.

[29] UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA. Guía de Auditoria para el Sector Público y Empresas Privadas Modulo 9 Periodo 2005-2006 Pág. 145-146.

Propósitos Del Programa De Auditoría Para Un Examen Especial

- Proporcionar a los miembros del equipo, un plan sistemático del trabajo de cada componente, arca o rubro a examinar.
- Responsabilizar a los miembros del equipo por el cumplimiento eficiente del trabajo a ellos encomendado.

- Servir como un registro cronológico de las actividades de auditoría, evitando olvidarse de aplicar procedimientos básicos.

- Facilitar la revisión del trabajo del jefe de equipo y supervisor.

- Constituir el registro del trabajo desarrollado y la evidencia del mismo.

Orden De Trabajo

Es un documento mediante el cual el Director de Tesis, autoriza la realización de un trabajo de auditoría ya sea ésta operacional, financiera o examen especial, situación que se realiza de acuerdo con las atribuciones que le concede El Reglamento de Régimen Académico.

Una vez recibida la orden de trabajo, se elaborará un oficio dirigido al Rector del Colegio a fin de poner en conocimiento el inicio al examen especial.

Visita Previa

Luego de efectuar la revisión del archivo permanente, se realiza una visita previa, en la cual se utilizarán documentos denominados reporte individual de Ingresos y Gatos y Guía de Visita Previa, los mismos que tienen como finalidad, ayudar en forma efectiva a obtener la información requerida para realizar el examen especial.

Posteriormente, se podrá realizar un recorrido por las áreas físicas e instalaciones, a fin de tomar ciertas anotaciones que servirán, a efecto de preparar preguntas claves e importantes en la evaluación del sistema de control interno.

Revisión De Archivos: Corriente Y Permanente

Se procederá a revisar los archivos, tanto el permanente como el corriente.

El archivo permanente, estará constituido por la documentación inherente a los instrumentos legales, administrativos, reglamentarios, operativos, organizacionales, etc. es decir toda la documentación que le ha servido al Colegio como legislación para su desenvolvimiento, observando la parte legal, organizativa y financiera.

En el archivo Corriente, reposan los papeles de trabajo que fueron elaborados anteriormente en exámenes especiales, con el fin de poder verificar si se han implementado mejoras en dichas áreas, para poder planificar con mayor certeza los programas y cuestionarios de control interno a ser aplicados.

SEGUNDA FASE: EJECUCIÓN DEL TRABAJO

En esta fase se deberá aplicar los procedimientos establecidos, en los programas para exámenes especiales, examinando los rubros considerados como críticos, determinando los atributos de condición criterio, efecto y causa, que motivaron cada desviación o problema identificado.

Todos los hallazgos encontrados por el auditor, estarán sustentados en papeles de trabajo, en donde se concreta la evidencia suficiente y competente que respalda la opinión del informe.

Papeles de trabajo.

Definición.- "Los papeles de trabajo constituyen la constancia escrita del trabajo realizado por el auditor, cuyas conclusiones son las bases de la opinión reflejada en el informe de auditoría."[30]

Propósito.- El objetivo general de los papeles de trabajo es ayudar al auditor a garantizar en forma adecuada, que una auditoría se hizo de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Los papeles de trabajo, dado que corresponden a la auditoría del año actual, son una base para planificar la auditoría, un registro de las evidencias acumuladas, resultados de las pruebas, datos para determinar el tipo adecuado de informe de auditoría, y una base de análisis para los supervisores y socios.

Contenido.- Es la preparación adecuada de las cedulas acumuladas para documentar las evidencias de auditoría, los resultados encontrados y las conclusiones alcanzadas, es una parte importante de la auditoría. El auditor reconoce las circunstancias que requieren una cedula y el diseño adecuado de las cedulas que deben incluirse en los archivos.

- Cada papel de trabajo debe de estar identificado con información tal como; nombre del cliente, periodo cubierto, descripción del contenido, la firma de quien lo preparó, la fecha de preparación y el código de índice.
- Los papeles de trabajo, están catalogados y con referencias cruzadas, para ayudar al archivo y organización.
- Los papeles de trabajo completos, indican con claridad el trabajo de auditoría realizado.
- Cada papel de trabajo incluye suficiente información, para cumplir los objetivos para los cuales fue diseñado.

[30] IMPRESON BROSMAC .DIDACTICA MULTIMEDIA DE AUDITORIA TOMO 1. Normas Técnicas, Control Interno, Planificación del Trabajo, Objetivos y procedimientos. Edicion1988 PÁG.31.

- Las conclusiones a las que se llegaron sobre el segmento de auditoría, que se está considerando, también se expresa en forma clara.

Clases de Papeles de Trabajo

Papeles de Trabajo Generales.- Son aquellos que no corresponden a una cuenta u operación específica, y que por su naturaleza y significado tienen uso o aplicación general.

Papeles de Trabajo Específicos.- Son aquellos que corresponden a una cuenta u operación que por su naturaleza y significado tienen lo siguiente: Confirmación de saldos de bancos, deudores y acreedores, que es una de las evidencias más firmes que puede tener un auditor. La información de la confirmación de saldos, deberá ser comparada con los registros de la entidad.

Propiedad de los papeles de trabajo.

Los papeles de trabajo preparados durante la auditoria, incluyendo aquellos que preparó el cliente para el auditor, son propiedad del auditor.

La única vez en que otra persona, incluyendo el cliente, tiene derecho legal de examinar los papeles, es cuando los requiere un tribunal como evidencia legal. Al término de la auditoria los papeles de trabajo se conservan en las oficinas de despacho de contadores para referencia futura.

Confidencialidad de los papeles de trabajo.

De la misma manera que los libros, registros, documentos de contabilidad, que respaldan y comprueban los balances y los estados financieros de las empresas, así también los papeles de trabajo, constituyen la base del dictamen que el contador público rinde con relación a esos mismos balances y estados financieros.

Cuando una empresa da a conocer el resultado de sus operaciones, siempre lo hace a través de los estados financieros que ha preparado, y no mediante los libros y registros contables o procedimientos administrativos. El dictamen del auditor debe ser suficiente para efecto de informar, por lo tanto, no revelará ninguna información confidencial que haya obtenido en el curso de una auditoría profesional, excepto con el consentimiento del cliente.

Cedula Sumaria

"Son resúmenes o cuadros sinópticos de conceptos y/o cifras homogéneas de una cuenta, rubro, área u operación."[31]

Cedula Analítica

En ellas se detalla el análisis individual, de cada una de las cuentas que conforman una cédula sumaria.

Las Cedulas Analíticas presentan el mismo encabezamiento de la cedula sumaria, su diseño está a criterio del auditor, y de acuerdo a las características del movimiento de la cuenta.

HOJA DE ÍNDICES Y MARCAS

Índices

El índice tiene la finalidad, de facilitar el acceso a la información contenida en los papeles de trabajo, así como sistematizar su ordenamiento.

Normalmente se escribirá el índice en el ángulo superior derecho, de cada hoja con lápiz de color rojo.

[31] CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, Manual de Auditoría Financiera Gubernamental Quito, Noviembre 2001, Pág., 136 -137

Marcas

Las marcas son signos o símbolos convencionales, que utiliza el auditor, para identificar el tipo de procedimiento, tarea o pruebas realizadas en la ejecución de un examen. Las marcas de auditoría son de dos clases:

1) Marcas con significado uniforme a través de todos los papeles de trabajo.
2) Marcas sin significado uniforme a criterio del auditor.

CONTROL INTERNO

El incremento en tamaño como en complejidad de las empresas modernas y el interés público sobre el comportamiento organizacional ha generado una importante renovación de interés por el concepto de control interno. Esta importancia ha venido aunada con una constante ampliación y desarrollo de los objetivos y actividades que implican el "control".

El instituto mexicano de Contadores Públicos, define al control interno de la siguiente manera: "Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adopten en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad de su información financiera, promover eficiencia y provocar adherencias a las políticas prescritas por la administración" [32]

Fines del Control Interno

- Proteger sus recursos contra pérdidas, fraudes o ineficiencias.

- Promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos.

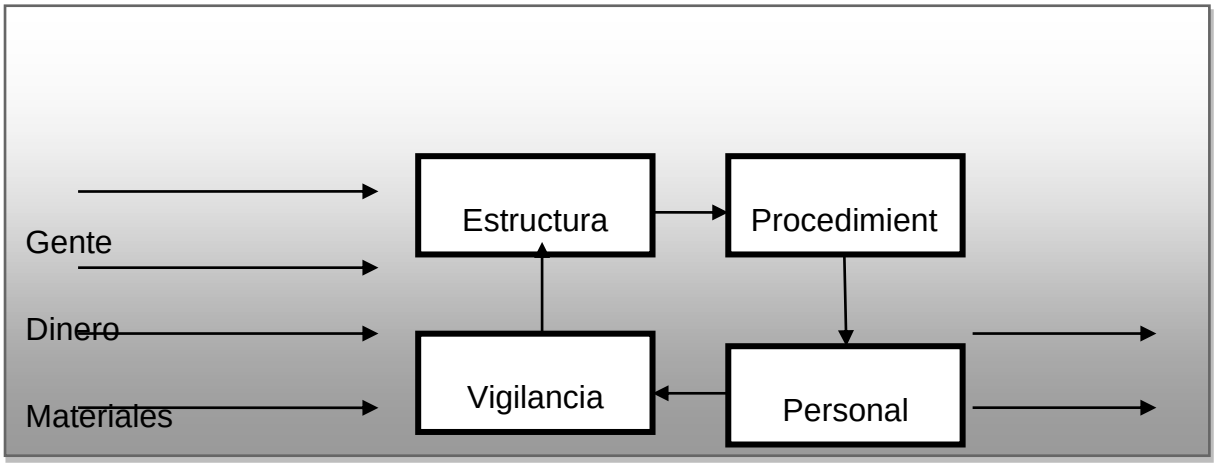
[32] RODRIGUEZ VALENCIA Joaquín. Control interno. 2da edición. México trillas. 2009 pág. 48

- Apoyar y medir el cumplimiento de la organización.

- Juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización.

- Cerciorarse si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización.

Elementos del Control Interno



Fuente: RODRIGUEZ VALENCIA Joaquín. Control interno. 2da edición. México trillas

RESPONSABLES DEL CONTROL INTERNO

El establecimiento y desarrollo del sistema es responsabilidad del Rector de la Institución. No obstante, la aplicación de los métodos y procedimientos al igual que la calidad, eficiencia y eficacia del Control Interno estará a cargo de los Vicerrectores, Decanos, Jefes de Oficina, Jefes de División y Profesionales responsables de funciones con personal a cargo y se extiende a todos los funcionarios del Colegio en cuanto a su implementación y ejecución. La coordinación y evaluación del mismo está a cargo de la Oficina de Control Interno.

Por tanto, el Sistema de Control Interno es responsabilidad de todos los funcionarios del Colegio.

TERCERA FASE: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

"La comunicación de resultados, es la última fase del proceso que se realiza, sin embargo esta se cumple en el transcurso del desarrollo del examen especial. También daremos a conocer las conclusiones, y recomendaciones con relación al rubro examinado"[33]

EL INFORME DE EXAMEN ESPECIAL

El informe del examen especial es el producto final del trabajo, en el cual se presenta los comentarios sobre hallazgos, las conclusiones y las recomendaciones.

Comentarios, Conclusiones Y Recomendaciones

Comentarios.- Es la descripción de los hallazgos o aspectos trascendentales encontrados en la ejecución de la auditoría o examen especial. En el Informe final se presentará únicamente los comentarios relacionados con los hallazgos significativos, que no han sido solucionados en el transcurso del examen especial.

Conclusiones.-"Las conclusiones de auditoría o examen especial, son juicios profesionales del auditor, basados en los hallazgos luego de evaluar los tributos y obtener la opinión de la entidad. Las conclusiones forman parte importante del Informe final y generalmente se refiere a irregularidades, deficiencias o aspectos negativos encontrados con respecto a las operaciones, actividades y asuntos examinados"[34]

---

[33] CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, Manual de Auditoría Financiera Gubernamental Quito, Noviembre 2001, Pág. 136-137

[34] UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA. Guía de Auditoria para el Sector Público y Empresas Privadas Modulo 9 Periodo 2005-2006 Pág. 175-176-179

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

Comunicación de Resultados

En el transcurso de una auditoría los auditores mantendrán constante comunicación con los servidores de la entidad bajo examen, dándoles oportunidad para que presenten las pruebas documentadas. Esta fase es la última pero debe ser considerada durante todo el proceso.

Comunicación al Inicio del Examen

Para la comunicación del inicio del examen, de los hallazgos en el inicio del examen y la convocatoria a la lectura del borrador del informe, se complementa con la entrevista a los principales funcionarios de la entidad auditada, con la finalidad de recuperar información para que el auditor pueda emitir criterios, sugerencia y corregir los problemas que se puedan detectar en el desarrollo de tales entrevistas.

Comunicación en el transcurso del Examen

En el desarrollo del examen, el auditor puede identificar algunos que puedan corregirse, los cuales se pondrán en conocimiento de los directivos para que se tomen las acciones correctivas, luego, el auditor con la evidencia necesaria llega a conclusiones firmes aún cuando no se haya emitido el informe final.
Tiene por finalidad:

Ofrecer a los responsables la oportunidad de opinar
El auditor tiene toda la información y evidencia que exista

Evita la presentación de información al final de auditoría
Aplicación oportuna de medidas correctivas
Establecer conclusiones seguras
Recuperación oportuna de recursos financieros
Detectar áreas de discordancia entre la opinión del auditor y el servidor con el fin de resolverlo durante el examen.

Comunicación al Término del Examen

Para la comunicación de los resultados se preparará el borrador del informe, incluyendo comentarios, conclusiones y recomendaciones, respaldados en los papeles de trabajo, que se dará a conocer en una conferencia final a los administradores y demás personas vinculadas con Él.

Informe del Examen Especial

Organiza el producto final del trabajo del auditor en el que consta el dictamen profesional a los estados financieros, las notas a los estados financieros, la información financiera complementaria, la carta de control interno y los comentarios sobre los hallazgos, conclusiones y recomendaciones, en relación con los aspectos que se examina, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de las funciones vinculadas con el examen.

Culminada la presentación y la obtención de papeles de trabajo y evidencias, corresponde al auditor prepara el borrador del informe el mismo que deberá desprenderse de las evidencias y de las anotaciones que en el resumen constan en cada papel de trabajo.

En resumen, la comunicación de los resultados constituye el producto final de las labores del auditor sustentados en las evidencias, al entorno narrativo y expositivo del informe.

Clases de Informes

Los informes que se puedan dar como un producto de trabajo de auditoría son los siguientes:

Informe Breve o corto
Informe extenso o largo

Estructura del Informe
Carátula
Carta de presentación del informe
Índice
Siglas y abreviaturas utilizadas
Información-Introducción
Motivos, objetivos, alcance, antecedentes de la entidad, base legal, estructura orgánica, objetivos, financiamiento, principales funcionarios entre otros.
Control Interno
Sistema Financiero
Otros Rubros Examinados
Información financiera complementaria.

NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS

Concepto: Las Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoria. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

A continuación se emiten algunos conceptos relevantes según la Normativa de Auditoría, a fin de que en el desarrollo de la presente investigación se tenga presente a aplicarlas.

Técnicas

Son métodos prácticos de investigación y pruebas que el contador público utiliza para obtener información y comprobar sus afirmaciones de modo que esté en condiciones de emitir un juicio profesional.

Pruebas

Son un conjunto de técnicas de investigación aplicadas a una transacción, a un hecho o circunstancia relacionada con los Estados Financieros de una empresa, que son utilizados por un profesional para obtener evidencia que fundamente su opinión.

Pruebas sustantivas: Son pruebas de los saldos de cuentas y transacciones diseñadas para detectar cualquier error en los Estados Financieros.

Esta será la técnica a utilizar para auditor el entorno general de un sistema de bases de datos, tanto en su desarrollo como durante la explotación.

Pruebas de cumplimiento: Son pruebas que diseña el Auditor tendientes a verificar el cumplimiento de las políticas y procedimientos existentes, esto es poder determinar si los controles internos funcionan y se aplican en la práctica.

Las pruebas de cumplimiento están relacionadas con tres aspectos de los controles del cliente:

La frecuencia con que los procedimientos de control necesarios fueron llevados a efecto. Para reducir las pruebas sustantivas, los procedimientos prescritos en el sistema deben estar cumpliéndose consistentemente.

La calidad con que se ejecutan los procedimientos de control. Los procedimientos de control se deben ejecutar en forma apropiada. La calidad de su ejecución puede ser probada mediante discusiones sobre el criterio seguido para tomar ciertas decisiones.

La persona que ejecuta los procedimientos, la persona responsable de los procedimientos de control, debe ser independiente de funciones incompatibles para que el control sea efectivo.

Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo son los archivos que guardan el auditor de los procedimientos aplicados, las pruebas realizadas, la información obtenida y las conclusiones pertinentes a las que se llegaron en la auditoria.

Los papeles de trabajo incluyen toda la información que el auditor considera necesaria para realizar la auditoria en forma adecuada y para apoyar el informe de auditoría.

Archivos Permanentes

Los archivos permanentes tienen como objetivo reunir los datos de naturaleza histórica o continua relativos a la presente auditoria. Estos archivos proporcionan una fuente conveniente de información sobre la auditoria que es de interés continuo de un año a otro. [35]

[35] ALVIN A. arens y JANES K. loebbecke. La auditoria un enfoque integral. Sexta edición. Editorial Prentice Hall Hispanoamericana S.A. 2009. Pág. 240

Archivos Presentes

Estos archivos incluyen todos los documentos de trabajo aplicables al año que se está auditando. Existe un conjunto de archivos permanentes para los clientes y un conjunto de archivos presentes para cada año de auditoría.

Pruebas de Auditoria

En el proceso de auditoría es necesario desarrollar prueba que permita contar con la suficiente evidencia, para ello se cuenta con pruebas sustantivas y pruebas de control.

ATRIBUTOS DE HALLAZGOS

Condición

Es la situación actual del hallazgo encontrada por el auditor con respecto a una operación, actividad o transacción. La condición refleja el grado en que los objetivos no están siendo logrados por ejemplo:

- Los inventarios no se hacen de acuerdo a lo establecido.
- Las ventas no se registran en la fecha efectuada.
- Existen políticas de cobros y están documentadas, pero no se siguen con exactitud.

Causa

Es la razón fundamental por la cual ocurrió la condición, o es el motivo por lo que no se cumplió el criterio o norma, debido a ello pueden existir problemas por ese incumplimiento y esto se puede dar por algunas razones:

Falta de capacidad, falta de comunicación, falta de reconocimiento de los requisitos.

Negligencia o descuido, normas inadecuadas, falta de un buen juicio, falta de honestidad, falta de supervisión adecuada, falta de voluntad para cambiar, auditoría interna deficiente.

Efecto

Es el resultado adverso real o potencia que resulta de la condición encontrada. Normalmente nos representa la pérdida de dinero o las puestas por el fracaso en el logro de las metas. Se dice que el efecto es sumamente importante para el auditor en el caso que quiere persuadir a la administración de ser necesario un cambio o una acción correctiva para alcanzar el criterio o meta, siempre y cuando sea posible, el auditor debe expresar en su informe el efecto cuantificado en dinero u otra unidad de medida algunos de los efectos pueden ser:

Uso ineficiente de los recursos humanos, materiales o financieros, pérdida de ingresos potenciales, violación de disposiciones generales, inefectividad en el trabajo gastos indebidos, informes poco útiles, pocos significativos o exactos, desmoralización del personal.

Dichos efectos pueden afectar directamente al ciclo de ingresos en las medianas empresas, ya que este es de vitral importancia para su evaluación.

Recomendaciones

"El auditor interno debe estar en la capacidad de recomendar que o cuales acciones debe seguirse a efecto de que sean superadas las observaciones, tales recomendaciones deben ser claras, precisas, técnica y legalmente viables, para lo cual es necesario fijar una fecha de superación de tales observaciones."[36]

[36] http://wwwisis.ufg.edu.sv/wwwisis/documentos/TE/657.458-L562d/657.458-L562d-CAPITULO%20IV.2.pdf

Como el presente trabajo trata sobre el examen especial particularmente del Estado de Resultados, se emitirán los conceptos básicos de los dos principales rubros que contempla el examen especial a desarrollar.

El Estado de Resultados también denominado Estado de Pérdidas y Ganancias, es un documento contable que muestra detallada y ordenadamente la utilidad o pérdida del ejercicio, mientras que el balance general solo muestra la utilidad más no la forma como se obtuvo, razón por la cual el estado de resultado se considera como un estado complementario del balance general.

Para facilitar el estudio del estado de resultados es necesario conocer cada una de las cuentas que forman parte del mismo. La primera parte la componen las cuentas de ingreso y costo y la segunda la componen las cuentas de gastos.

Los Gastos de operación están constituidos por la suma de los gatos de ventas, gastos de administración y gastos financieros.

Después de conocer los resultados mencionados anteriormente, procedemos a obtener la utilidad neta o líquida del ejercicio, misma que consiste en restar de la utilidad bruta, los gatos de operación.

Como el caso que nos ocupa no se trata de determinar exactamente si existió ganancia o pérdida, toda vez que se trata de una entidad sin fines de lucro, mas bien uno de los objetivos trata de determinar la razonabilidad de los ingresos y egresos que existió durante el período económico 2012, conceptualizaremos brevemente los dos grandes rubros sujetos a examen.

“Ingresos

Son los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del

patrimonio neto y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

Gastos

Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado de decrementos en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio."[37]

f. Metodología

Método Científico. Se utilizará para conocer los hechos contables y financieros que se desarrollan diariamente en la Unidad Educativa Mario Rizzini, siendo los resultados verificados con la ciencia y la teoría contable.

Método Deductivo. Es lo contrario del exterior. Estudia un fenómeno o problema desde el todo hacia las partes, es decir analiza el concepto para llegar a los elementos de las partes del todo. Entonces diríamos que su proceso es sintético analítico.

Se aplicará para el estudio y análisis de las generalidades del examen especial, por ejemplo, el estudiar y conocer leyes, reglamentos y disposiciones generales, que se aplican en casos particulares del proceso contable y financiero.

[37]ZAPATA SANCHEZ Pedro. Contabilidad General. Séptima edición. Colombia. 2011

Método Inductivo. Estudia los fenómenos o problemas desde las partes hacia el todo, es decir analiza los elementos del todo para llegar a un concepto o ley. También se puede decir que sigue un proceso analítico-sintético.

Este método permitirá elegir las pruebas selectivas para obtener evidencias necesarias. Además permitirá seleccionar las técnicas de Auditoria para obtener suficiente evidencia que será competente y pertinente.

Método Descriptivo. Consiste en evaluar ciertas características de una situación particular en uno o más puntos del tiempo. En esta investigación se analizan los datos reunidos para descubrir así, cuales variables están relacionadas entre sí.

Conllevará a la redacción de todo el marco teórico, de las conclusiones, comentarios y recomendaciones en cada una de las cédulas narrativas y en sí del Informe del examen especial.

Método Analítico. Consiste en la desmembración de un todo, descomponiéndolo en sus partes o elementos para observar las causas, la naturaleza y los efectos.
Se recurrirá para analizar las diferentes operaciones tomadas como muestras durante el examen especial

Técnicas.-

Es el conjunto de instrumentos y medios a través de los cual se efectúa el método y solo se aplica a una ciencia, son herramientas pertinentes y relevantes a emplearse para desarrollar el examen propuesto. Las técnicas que se aplicarán están en función de los objetivos planteados, por lo tanto se utilizaran las siguientes:

Observación

La técnica de observación es una técnica de investigación que consiste en observar personas, fenómenos, hechos, casos, objetos, acciones, situaciones,

etc., con el fin de obtener determinada información necesaria para una investigación. Debe plantearse una estrategia anticipadamente, así como establecer listas y registros de la observación de manera que la observación sea selectiva, concentrándose ésta, en los detalles relevantes

Podemos utilizar esta técnica de manera natural, por ejemplo, observando conductas tal y como suceden en su medio natural; o en base a un plan estructurado, por ejemplo, creando situaciones en donde podamos observar el comportamiento de los participantes.

Para poder usar esta técnica, en primer lugar debemos determinar nuestro objetivo o razón de investigación y, en segundo lugar, determinar la información que vamos a recabar, la cual nos permita cumplir con nuestro objetivo.

En consecuencia, esta técnica, nos permitirá observar el desenvolvimiento de los funcionarios y empleados encargados o responsables de la unidad o departamento contable y financiero como observar en sí, el registro de los diferentes ingresos y gastos que se dan en el Colegio.

Entrevista

La acción de desarrollar una charla con una o más personas con el objetivo de hablar sobre ciertos temas y con un fin determinado.

Esta técnica se utilizará con la finalidad de obtener información que nos lleve a emitir un diagnóstico de la situación en la que se encuentre la unidad Educativa, será dirigida al Rector y la Contadora.

Bibliográficas

Las técnicas bibliográficas y documentales en el proceso de la investigación, como su nombre lo indica, se dirigen a la recolección de datos cuya fuente es

secundaria; es decir, fuentes que describen, conservan y transmiten por algún medio.

Esta técnica permitirá la recolección de la información a través de textos, publicaciones y datos obtenidos de direcciones electrónicas.

g. Cronograma

Nro.	ACTIVIDADES	año 2013																									
		Mayo				junio				Julio				Agosto				Septiembre				Octubre				Noviembre			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Presentación y Aprobación del Proyecto.																												
2	Revisión de Literatura																												
3	Desarrollo de resultados																												
4	Consolidación del borrador de tesis																												
5	Presentación y aprobación del borrador de tesis																												
6	Presentación del Informe final de tesis																												
7	Trámites para graduación																												
8	Sustentación pública																												

h. Presupuesto y financiamiento

Talento Humano

Funcionarios: Unidad Educativa a Distancia Mario Rizzini

Autora de Tesis: Patricia Reyes P.

Director de Tesis:

Recursos materiales:

- ✓ Instalación de Internet
- ✓ Un ordenador
- ✓ Una impresora
- ✓ Útiles y materiales de oficina
- ✓ Bibliografía

DESCRIPCION	V/U	SUBTOTAL	TOTAL
BIBLIOGRAFIA			**350.00**
Adquisiciòn de bibliografìa	Global	350.00	
VARIOS SUMINISTROS Y MATERIA DE ESCRITORIO			**90.00**
Papel Bond	Global	70.00	
Flash Memory	Global	15.00	
Cd	Global	5.00	
SERVICIOS VARIOS			**442.00**
Reproducción borradores tesis	Global	50.00	
Reproducciòn Informe final tesis	Global	200.00	
Empastado de tesis	Global	56.00	
Grabación de Cd	Global	6.00	
Copias documentos para el examen	Global	30.00	
Movilización a desarrollar trabajo de campo	Global	100.00	
OTROS			**40.00**
Derechos arancelarios	Global	40.00	
	TOTAL		**922.00**

SON NOVECIENTOS VEINTIDOS DOLARES 00/100 USD.

Recursos financieros

El valor para el desarrollo del presente informe de tesis, será asumido con recursos propios de la autora.

i. Bibliografía

ALVIN A. Arens y JANES K. Loebbecke. La auditoria un enfoque integral. Sexta edición. Editorial Prentice Hall Hispanoamericana S.A. 2009.

INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS. Guía de auditorías. Decima cuarta edición. México 2009.

MANTILLA B. Samuel Alberto. Auditoria de Información Financiera. Ediciones ecue. Bogotá. 2009.

MARIN, Calv, Hugo Armando, Auditoria Financiera, Editorial El Cid Editor, Argentina, 2009

RODRIGUEZ VALENCIA. Joaquín. Control interno. 2da edición. México trillas. 2009.

SANCHEZ CURIEL Gabriel. Auditoria de Estados Financieros. Pearson Educación. México. 2006

TELLEZ TREJO Benjamín Rolando. Práctica de auditoría financiera y fiscal. Impresiones cosegraf México 2009.

ZAPATA SANCHEZ Pedro. Contabilidad General. Séptima edición. Colombia. 2011

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas – NAGAS

Link Grafía

http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf (citado el 28 de marzo de 2013)

http://es.scribd.com/doc/53311207/Auditoria-de-examen-especial (citado el 3 de abril de 2013)

http://wwwisis.ufg.edu.sv/wwwisis/documentos/TE/657.458-L562d/657.458-L562d-CAPITULO%20IV.2.pdf (citado el 4 de abril de 213)

http://www.slideshare.net/wilsonvelas/auditoria-6509521#btnNex (citado el 5 de abril de 2013)

Índice.

CERTIFICACIÓN		ii
AUTORÍA		iii
CARTA DE AUTORIZACIÓN		iv
DEDICATORIA		v
AGRADECIMIENTO		vi
a.	Título	1
b.	Resumen en Español y Traducido al Inglés	2
c.	Introducción	4
d.	Revisión de Literatura	6
e	Materiales y métodos	69
f.	Resultados	71
g.	Discusión	216
h.	Conclusiones	218
i.	Recomendaciones	219
j.	Bibliografía	220
k.	Anexos	222