

Jorge Tamayo – Auditor Independiente

ASOCIACIÓN DE DOCENTES
ADMINISTRATIVOS Y DE SERVICIOS DE LA
U.P.S.-Q.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

SOBRE EL EXAMEN ESPECIAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2021

Quito: La Armenia – Gualberto Arcos N13-330 • Teléfono: 3133786

• Celular: 0987017438

• Email: jtamayog@gmail.com

Jorge Tamayo – Auditor Independiente

Asociación de Docentes Administrativos y de Servicios de la U.P.S.-Q.
Estados Financieros
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2021

Índice Páginas No.

Contenido

Abreviaturas usadas:	2
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	3
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA	8
ESTADOS DE RESULTADOS	¡Error! Marcador no definido.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	11

Abreviaturas usadas:

US\$	- Dólares de los Estados Unidos de América
NIIF	- Normas Internacionales de Información Financiera
NIAA's	- Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento
IASB	- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
SRI	- Servicio de Rentas Internas
IESS	- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
ASOCIACIÓN	- Asociación de Docentes Administrativos y de Servicios de la U.P.S.-Q.

2

Quito: La Armenia – Gualberto Arcos N13-330 • Teléfono: 3133786

• Celular: 0987017438

• Email: jtamayog@gmail.com

Jorge Tamayo – Auditor Independiente

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los socios de la:

ASOCIACIÓN DE DOCENTES ADMINISTRATIVOS Y DE SERVICIOS DE LA U.P.S.-Q.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de la **ASOCIACIÓN DE DOCENTES ADMINISTRATIVOS Y DE SERVICIOS DE LA U.P.S.-Q.**, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021 y el Estado de Resultados Integral por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de políticas significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de la **ASOCIACIÓN DE DOCENTES ADMINISTRATIVOS Y DE SERVICIOS DE LA U.P.S.-Q.**, al 31 de diciembre de 2021 y el resultado de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Fundamentos de la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA's). Nuestra responsabilidad bajo estas normas se describe con detalle en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de la Asociación, de conformidad con el Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de la Superintendencia de Compañía Valores y Seguros, y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas en conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para proporcionar nuestra opinión de auditoría.

Quito: La Armenia – Gualberto Arcos N13-330 • Teléfono: 3133786

3

- Celular: 0987017438
- Email: jtamayog@gmail.com

Jorge Tamayo – Auditor Independiente

Otra información incluida en el documento que contienen los estados financieros auditados

La administración es responsable de la otra información. La otra información comprende el informe anual de los administradores a la Junta de Socios, pero no incluye el paquete completo de los estados financieros y nuestro informe de auditoría.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Asociación no cubre dicha información y no expresamos ningún tipo de opinión al respecto.

En relación con nuestra auditoría del paquete de los estados financieros, es nuestra responsabilidad leer la otra información y al hacerlo, considerar si esta es materialmente consistente con los estados financieros o con nuestros conocimientos obtenidos en la ejecución de nuestra auditoría o de lo contrario, si presenta inconsistencias materiales en relación con los estados financieros, tenemos la obligación de reportar dicho asunto a la Administración de la Asociación.

Empresa en marcha

No hemos identificado indicios o una posible incertidumbre material que pueda causar dudas significativas sobre las operaciones de la Asociación para continuar como negocio en marcha (ver nota a los Estados Financieros No. 30).

Responsabilidad de la Administración y de los Encargados del Gobierno de la Compañía por los Estados Financieros

La administración es responsable de la preparación razonable de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Asociación para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Asociación o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

4

Quito: La Armenia – Gualberto Arcos N13-330 • Teléfono: 3133786

• Celular: 0987017438

• Email: jtamayog@gmail.com

Jorge Tamayo – Auditor Independiente

La Administración y los Encargados del Gobierno, son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Asociación.

Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estado Financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA's), detectará siempre un error material cuando este exista.

Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tornan basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Asociación.

Quito: La Armenia – Gualberto Arcos N13-330 • Teléfono: 3133786

5

- Celular: 0987017438
- Email: jtamayog@gmail.com

Jorge Tamayo – Auditor Independiente

- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Asociación para continuar como negocio en marcha.

- Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Asociación deje de ser una Empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

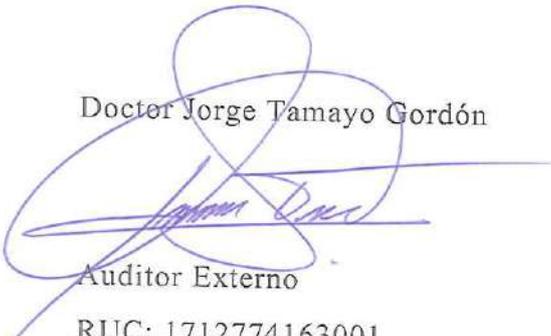
- Comunicamos a los responsables de la Administración de la Asociación respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Jorge Tamayo – Auditor Independiente

Cumplimiento sobre otros Requerimientos Legales y Reglamentarios

La ASOCIACIÓN DE DOCENTES ADMINISTRATIVOS Y DE SERVICIOS DE LA U.P.S.-Q. ha dado cumplimiento a todas las obligaciones tributarias y laborales por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2021.

Doctor Jorge Tamayo Gordón



Auditor Externo

RUC: 1712774163001

Quito - Ecuador

Quito: La Armenia – Gualberto Arcos N13-330 • Teléfono: 3133786

• Celular: 0987017438

• Email: jtamayog@gmail.com

Jorge Tamayo – Auditor Independiente

ASOCIACIÓN DE DOCENTES ADMINISTRATIVOS Y DE SERVICIOS DE LA U.P.S.-Q.

**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

NOMBRE DE LA CUENTA	NOTAS	2021
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Cajas	5	200,00
Bancos	6	170.986,25
Inversiones Temporales	7	960.619,29
Préstamos Socios	8	1.638.350,06
Créditos Almacenes	9	81.841,32
Otras Cuentas por Cobrar	10	59.051,28
Cuentas por Cobrar Ex socios	11	8.887,13
Total Activo Corriente		2.919.935,33
ACTIVO NO CORRIENTE		
Propiedades Planta y Equipo	12	872,59
Total Activo Corriente		872,59
TOTAL DE ACTIVOS		2.920.807,92

Quito: La Armenia – Gualberto Arcos N13-330 • Teléfono: 3133786

• Celular: 0987017438

• Email: jtamayog@gmail.com

Jorge Tamayo – Auditor Independiente

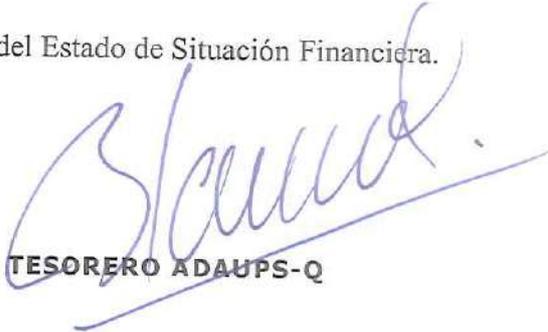
ASOCIACIÓN DE DOCENTES ADMINISTRATIVOS Y DE SERVICIOS DE LA U.P.S.-Q.

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

NOMBRE DE LA CUENTA	NOTAS	2021
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Proveedores	13	9.701,48
Obligaciones Bancarias	14	23.016,44
Otras Cuentas por Pagar	15	9.053,85
Obligaciones con el SRI	16	2.114,15
Obligaciones con el IESS	17	418,58
Provisiones Sociales	18	465,46
Total Pasivo Corriente		44.769,96
PASIVO NO CORRIENTE		
Aportes Fondos Socios	19	2.341.935,98
Aportes Ex socios por Entregar	20	42.865,34
Otras Cuentas por Pagar	21	134.182,09
Préstamos	22	355.454,55
Total Pasivo No Corriente		2.874.437,96
TOTAL DE PASIVOS		2.919.207,92
PATRIMONIO		
Donaciones Varias		1.600,00
Superávit y Déficit		0,00
TOTAL PATRIMONIO		1.600,00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2.920.807,92

Las Notas que se adjuntan forman parte integrante del Estado de Situación Financiera.


PRESIDENTE ADAUPS-Q


TESORERO ADAUPS-Q

Quito: La Armenia – Gualberto Arcos N13-330 • Teléfono: 3133786

• Celular: 0987017438

• Email: jtamayog@gmail.com

Jorge Tamayo – Auditor Independiente

ASOCIACIÓN DE DOCENTES ADMINISTRATIVOS Y DE SERVICIOS DE LA U.P.S.-Q.

ESTADOS DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

NOMBRE DE LA CUENTA	NOTAS	2021
INGRESOS		
Aportes		117.843,10
Multas		3.000,00
Total de Ingresos de Actividades Ordinarias	23	<u>120.843,10</u>
Otros Ingresos		
Préstamos Socios		144.080,43
Ingresos Varios		10.273,08
Comisión en Ventas		6.320,41
Intereses Ganados		81.163,68
Total Ingresos No Operaciones	24	<u>241.837,60</u>
TOTAL INGRESOS		<u>362.680,70</u>
GASTOS		
Personal		-20.047,03
Servicios Generales		-29.371,65
Depreciación		-133,80
Financieros		-128.832,07
Eventuales		-184.296,15
TOTAL GASTOS	25	<u>-362.680,70</u>
RESULTADO DICIEMBRE/2021		<u>0,00</u>

Las Notas que se adjuntan forman parte integrante del Estado de Resultados Integral.


PRESIDENTE ADAUPS-Q


TESORERO ADAUPS-Q

Jorge Tamayo – Auditor Independiente

ASOCIACIÓN DE DOCENTES ADMINISTRATIVOS Y DE SERVICIOS DE LA U.P.S.-Q.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

1. INFORMACIÓN GENERAL

La ASOCIACIÓN DE DOCENTES ADMINISTRATIVOS Y DE SERVICIOS DE LA U.P.S.-Q., está constituida en la República del Ecuador el 23 de julio de 1999, es una entidad de derecho privado, con personería jurídica, sin fines de lucro, regulada por la leyes y disposiciones de la República del Ecuador. Está constituida como único organismo asociativo de los funcionarios de la Universidad Politécnica Salesiana, Sede Quito.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2.2. Moneda Funcional

La moneda funcional de la Asociación es el dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), la cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.3. Bases de preparación

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

Quito: La Armenia – Gualberto Arcos N13-330 • Teléfono: 3133786

• Celular: 0987017438

• Email: jtamayog@gmail.com

Jorge Tamayo – Auditor Independiente

Las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar son basadas en condiciones de crédito normales.

2.4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

2.5. Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar

Los préstamos socios, créditos almacenes y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable.

La administración de la Asociación determina las políticas y procedimientos para mediciones al valor razonable recurrentes y no recurrentes. A cada fecha del reporte, la Administración analiza los movimientos de los valores de los activos que deben ser valorados de acuerdo con las políticas contables.

2.6. Propiedad planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo son registradas a su costo de adquisición menos la correspondiente depreciación acumulada

Las reparaciones y mantenimientos que no significan un aumento de la vida útil de los mismos, se incluyen en los resultados del ejercicio que ocurren y se imputan a resultados en el periodo en que se producen. Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales.

Jorge Tamayo – Auditor Independiente

La depreciación se calcula sobre el costo total de los activos y se deprecia de acuerdo al método de línea recta en función de la vida útil estimada. A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo, las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Ítem	Vida útil (en años)
Muebles y Enseres	10
Maquinaria y Equipo	10
Equipo de Computación	3
Vehículos	5
Equipos de Oficina	10
Otras Propiedades, Planta y Equipo	10

2.7. Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores

Las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

La Administración de la Asociación determina las políticas y procedimientos para mediciones al valor razonable recurrentes y no recurrentes. A cada fecha de reporte, la Administración analiza los movimientos en los valores de los pasivos que deben ser valorizados de acuerdo con las políticas contables.

2.8. Obligaciones con Instituciones Bancarias

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Las obligaciones bancarias se clasifican como pasivo corriente a menos que la Asociación tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Quito: La Armenia – Gualberto Arcos N13-330 • Teléfono: 3133786

13

• Celular: 0987017438

• Email: jtamayog@gmail.com

Jorge Tamayo – Auditor Independiente

2.9. Obligaciones Corrientes

Retenciones del IVA Por Pagar, IVA en Ventas, Impuesto por Liquidar y con el IESS.

2.9.1. Retenciones del Impuesto a la Renta

Se registra todas las Retenciones en la Fuente a las Compras.

2.9.2. Retenciones del IVA por Pagar

Se desglosa y clasifica en 30% Retención del IVA, 70% Retención del IVA, 100% Retención del IVA.

2.9.3. IVA en Ventas

Se registran el 12% IVA en Ventas por Pagar

2.9.4. Impuesto por Liquidar

Se registran los impuestos que están por ser cancelados

2.9.5. Con el IESS

Se registran las aportaciones del 11.15% y del 9.45% que la empresa tiene por pagar al IESS, también se registran los Préstamos al IESS y los Fondos de Reserva por Pagar.

2.10. Por Beneficios de Ley a Empleados

2.10.1. Sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social

Jorge Tamayo – Auditor Independiente

Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestado los servicios. Se reconocerán como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

2.10.2. Beneficios definidos: Décimo tercer sueldo y Décimo cuarto sueldo por pagar

Son beneficios que se pagan de forma acumulable o mensual de acuerdo a las fechas previstas por la Ley. Se registran: Décimo tercer sueldo por Pagar y Décimo cuarto sueldo por Pagar

Es la política de la empresa efectuar la provisión en el ejercicio en que ocurren.

2.11. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos provenientes de la aportación de los socios en el curso ordinario de las actividades se valoran al valor razonable.

2.12. Gastos

Se registran al costo histórico. Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en que se conocen.

2.13. Gastos Administrativos

Los sueldos y salarios, aportaciones a la Seguridad Social.

Quito: La Armenia – Gualberto Arcos N13-330 • Teléfono: 3133786

15

• Celular: 0987017438

• Email: jtamayog@gmail.com

Jorge Tamayo – Auditor Independiente

2.14. Gastos Financieros

Los gastos por interés por aportes socios se registran como gastos en el periodo en que se incurren.

2.15. Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera Nuevas y Revisadas que son mandatoriamente efectivas en el año actual.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

En la aplicación de las políticas contables de la Asociación, las cuales se describen en la Nota 2 la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Asociación ha utilizado en el proceso de aplicación de criterios contables:

A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran

Jorge Tamayo – Auditor Independiente

sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

4.1. Riesgo de liquidez

La Administración es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez. La Administración ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la Asociación pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo, así como la gestión de liquidez.

El objetivo de la Asociación es mantener el equilibrio entre la continuidad y la flexibilidad del financiamiento a través del uso de préstamos (de requerirse). El acceso a fuentes de financiamiento está suficientemente asegurado y la deuda con vencimiento a menos de 12 meses podría ser refinanciada sin problema con los actuales prestamistas si esto fuera necesario.

Quito: La Armenia – Gualberto Arcos N13-330 • Teléfono: 3133786

17

• Celular: 0987017438

• Email: jtamayog@gmail.com

Jorge Tamayo – Auditor Independiente

5. CAJA CHICA

Se compone de las siguientes cuentas:

**DETALLE DE LOS SALDOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

DETALLE	VALOR
Apertura Año	\$ 200,00
TOTAL	\$ 200,00

Procedimiento de auditoría realizado:

Revisión de reposiciones de Caja Chica

Observaciones:

Ninguna

Recomendaciones:

Ninguna

6. BANCOS

**DETALLE DE SALDOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

Institución Financiera	Valor
Cooperativa de Ahorro y Crédito Codesarrollo	59,40
Bco. Produbanco Cta Cte 02000024518	69.581,29
Bco. Pichincha Cta Cte 2100063321	101.345,56
TOTAL:	170.986,25

Jorge Tamayo – Auditor Independiente

Procedimiento de auditoría realizado:

Se realizaron 6 conciliaciones bancarias de cada banco del año 2021, meses distintos.

Observaciones:

Ninguna

Recomendaciones:

Ninguna

7. INVERSIONES TEMPORALES

DETALLE DE SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Institución Financiera	Valor
Cooprogreso	320.000,00
Fiducia	320.619,29
COAC 29 de Octubre	320.000,00
TOTAL:	960.619,29

Procedimiento de auditoría realizado:

Se revisaron y verificaron los siguientes documentos:

- Certificado de depósito COOPROGRESO - Inversión N°0279149 (Venc. 20/06/2022)
- Fondo de inversión administrado centenario acumulación - FIDUCIA - Cuenta número 1-064146-01
- Certificado de depósito a plazo COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO 29 DE OCTUBRE - Inversión N°001000410002806001 (venc 21/06/2022)

Quito: La Armenia – Gualberto Arcos N13-330 • Teléfono: 3133786

• Celular: 0987017438

• Email: jtamayog@gmail.com

Jorge Tamayo – Auditor Independiente

Observaciones:

Ninguna

Recomendaciones:

Ninguna

8. PRÉSTAMOS SOCIOS

DETALLE DE SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Cuentas	Valor
Préstamos Ordinarios	1.455.112,89
Préstamos Emergentes	275.365,99
Préstamo Ordinario Reestructurado	5.580,54
Préstamos Vencidos	2.169,20
Provisión Cuentas Incobrables	-99.878,56
TOTAL:	1.638.350,06

Procedimiento de auditoría realizado:

Se revisaron y verificaron préstamos ordinarios de 324 socios el 100% del valor, lo siguiente:

Requisitos para socios:

- Verificación de monto
- Solicitud de crédito
- Rol de pagos socio
- Cédula del socio
- Rol de pagos garante

20

Quito: La Armenia – Gualberto Arcos N13-330 • Teléfono: 3133786

• Celular: 0987017438

• Email: jtamayog@gmail.com

Jorge Tamayo – Auditor Independiente

- Cédula del garante
- Carta de compromiso deudor
- Carta de compromiso codeudor
- Letra de cambio - cantidad y firmas

Requisitos de autorización:

- Revisión de documentos que se adjuntan
- Fecha de aprobación
- Firma y nombre del tesorero de aprobación

Observaciones:

En algunos préstamos ordinarios no contienen la carta de compromiso del deudor, no hay evidencia de revisión de los documentos, no tienen fecha de aprobación y no se pone la cantidad en números en las letras de cambio

Recomendaciones:

Cumplir con los procedimientos de control para la autorización de préstamos ordinarios a los socios que están plasmados en los documentos internos.

Se revisaron y verificaron préstamos emergentes de 210 socios el 100% del valor, lo siguiente:

Requisitos para socios:

- Verificación de monto
- Solicitud de crédito
- Rol de pagos socio

Quito: La Armenia – Gualberto Arcos N13-330 • Teléfono: 3133786

• Celular: 0987017438

• Email: jtamayog@gmail.com

Jorge Tamayo – Auditor Independiente

- Cédula del socio

Requisitos de autorización:

- Revisión de documentos que se adjuntan
- Fecha de aprobación
- Firma y nombre del tesorero de aprobación

Observaciones:

En algunos préstamos emergentes no tiene la fecha de aprobación y firma del tesorero

Recomendaciones:

Cumplir con los procedimientos de control para la autorización de préstamos emergentes a los socios que están plasmados en los documentos internos.

Se revisaron y verificaron el cálculo de provisión para incobrables:

FECHA	DETALLE	VALOR
31/12/2015	PROV. CTAS INCOBRABLES 2015	35.829,46
31/12/2016	PROV. CTAS INCOBRABLES 2016	9.733,25
31/12/2017	PROV. CTAS INCOBRABLES 2017	10.244,74
31/12/2018	PROV. CTAS INCOBRABLES 2018	10.800,00
31/12/2019	PROV. CTAS INCOBRABLES 2019	10.500,00
31/12/2020	PROV. CTAS INCOBRABLES 2020	10.175,25
31/12/2021	PROV. CTAS INCOBRABLES 2021	12.595,86
	TOTAL	\$ 99.878,56

Quito: La Armenia – Gualberto Arcos N13-330 • Teléfono: 3133786

- Celular: 0987017438
- Email: jtamayog@gmail.com

Jorge Tamayo – Auditor Independiente

Observaciones:

Ninguna

Recomendaciones:

Ninguna

9. CRÉDITOS ALMACENES

DETALLE DE SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Cuentas	Valor
Cuentas por Cobrar Socios (Créd)	5.511,33
Seguro Vehículo	55.904,62
Movistar	1.571,64
Claro	12.073,30
CNT	2.820,02
Tecnomega	3.564,42
Metro óptica	190,00
Fybeca	142,70
Difare	-
Librerías LNS	63,29
TOTAL:	81.841,32

Procedimiento de auditoría realizado:

Se revisaron y verificaron del seguro vehículo 148 socios el 100% del valor a diciembre del 2021, lo siguiente:

- El valor asegurado por el socio que cancela la ADAUPS-Q y el descuento mensual que se realiza al socio en el rol de pagos.

Quito: La Armenia – Gualberto Arcos N13-330 • Teléfono: 3133786

• Celular: 0987017438

• Email: jtamayog@gmail.com

Jorge Tamayo – Auditor Independiente

Observaciones:

Ninguna

Recomendaciones:

Ninguna

Procedimiento de auditoría realizado:

Se revisaron y verificaron las cuentas de Movistar, Claro y CNT a diciembre del 2021, lo siguiente:

MOVISTAR	
DETALLE	VALOR
Saldo año 2013	\$ 1.424,49
Movistar (Retenciones)	\$ 40,83
Logroño López Sandra del Carmen	\$ 18,76
Villagomez Rodriguez María Sol	\$ 75,04
Vaca Gomez Silvana Lisbeth	\$ 12,52
TOTAL	\$ 1.571,64

Observaciones:

El saldo que corresponde al año 2013 por un valor de 1.424,49 dólares corresponde a exsocios por cobrar el servicio telefónico que son incobrables

Recomendaciones:

La eliminación definitiva de este crédito por recuperar tomando en cuenta su antigüedad en libros contables, mediante el procedimiento de cruce con la cuenta Aportes por Pagar Ex Socios

Jorge Tamayo – Auditor Independiente

CLARO	
DETALLE	VALOR
Saldo año 2013	\$ 3.523,34
Diferencias años 2014-2016	\$ 8.524,24
Medranda Morales Narcisa Jessenia	\$ 25,72
TOTAL	\$ 12.073,30

Observaciones:

El saldo que corresponde al año 2013 por un valor de 3.523,34 dólares y diferencias años 2014-2016 por un valor de 8.524,24 dólares corresponden a exsocios por cobrar el servicio telefónico que son incobrables

Recomendaciones:

La eliminación definitiva de este crédito por recuperar tomando en cuenta su antigüedad en libros contables, mediante el procedimiento de cruce con la cuenta Aportes por Pagar Ex Socios.

CNT AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

FECHA	DETALLE	VALOR
31/12/2016	Diferencias años 2014-2016	2.820,02
	TOTAL	\$ 2.820,02

Observaciones:

El saldo que corresponde a diferencias años 2014-2016 por un valor de 2.820,02 dólares corresponden a exsocios por cobrar el servicio telefónico que son incobrables

Quito: La Armenia – Gualberto Arcos N13-330 • Teléfono: 3133786

• Celular: 0987017438

• Email: jtamayog@gmail.com

Jorge Tamayo – Auditor Independiente

Recomendaciones:

La eliminación definitiva de este crédito por recuperar tomando en cuenta su antigüedad en libros contables, mediante el procedimiento de cruce con la cuenta Aportes por Pagar Ex Socios.

10. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

DETALLE DE SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Cuentas	Valor
Universidad Salesiana	33.816,76
Ctas. por Cobrar Comisiones	-
Cuentas por Cobrar cash managment	20,24
Cuentas por Cobrar Varios	648,32
Intereses de inversiones por cobrar	24.364,00
Seguro Médico por cobrar	160,29
Cuentas por Cobrar Socios	41,67
TOTAL:	59.051,28

Procedimiento de auditoría realizado:

Se revisaron y verificaron al 31 de diciembre del 2021, lo siguiente:

26

Quito: La Armenia – Gualberto Arcos N13-330 • Teléfono: 3133786

- Celular: 0987017438
- Email: jtamayog@gmail.com

Jorge Tamayo – Auditor Independiente

POR COBRAR A UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

FECHA	DETALLE	GIRON	SUR	TOTAL
31/12/2021	Ahorros	16.260,14	7.866,36	24.126,50
31/12/2021	Aporte 1%	6.438,19	3.252,19	9.690,38
		22.698,33	11.118,55	33.816,88
				(0,12)
TOTAL				\$ 33.816,76

DETALLE CUENTAS POR COBRAR A VARIOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Fecha	Nombre	Detalle	Valor
11/3/2013	Myriam Arguello	Devolución de descuento errado	\$ 453,32
28/5/2013	Tamara Puento	Devolución de descuento errado	\$ 195,00
TOTAL			\$ 648,32

INTERESES DE INVERSIONES POR COBRAR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

FECHA	DETALLE	VALOR
20/12/2021	Inversión Cooprogreso N°0279149 (Venc. 20/06/2022)	12.699,56
22/12/2021	Inversión COAC 29 De Octubre N°001000410002806001 (venc 21/06/2022)	11.664,44
TOTAL		\$ 24.364,00

Observaciones:

Ninguna

Recomendaciones:

Ninguna

Quito: La Armenia – Gualberto Arcos N13-330 • Teléfono: 3133786

• Celular: 0987017438

• Email: jtamayog@gmail.com

Jorge Tamayo – Auditor Independiente

11. CUENTAS POR COBRAR EX SOCIOS

DETALLE DE SALDOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Cuentas	Valor
Ctas. x Cobrar ex Socios	8.887,13
TOTAL:	8.887,13

Procedimiento de auditoría realizado:

Se revisaron y verificaron las siguientes cuentas al diciembre del 2021:

CUENTAS POR COBRAR EX SOCIOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

FECHA	DETALLE	TOTAL	TOTAL AÑOS
2/1/2008	Alcocer Cory	\$ 300,00	
2/1/2008	Caldas Marco Antonio	\$ 133,30	
2/1/2008	Castro Velasco Carlos Patricio	\$ 2.005,00	
2/1/2008	Endara Jaime	\$ 2.043,20	
2/1/2008	Franco Eduardo	\$ 385,83	
2/1/2008	García Paúl	\$ 63,94	
2/1/2008	Mantilla Alexandra	\$ 1.439,90	
2/1/2008	Moral María del Mar	\$ 101,47	
2/1/2008	Pérez Liz	\$ 31,36	
2/1/2008	Pozo Mayorga Edison	\$ 724,44	
2/1/2008	Rivera Miryam	\$ 745,50	\$ 7.973,94

28

Quito: La Armenia – Gualberto Arcos N13-330 • Teléfono: 3133786

- Celular: 0987017438
- Email: jtamayog@gmail.com

Jorge Tamayo – Auditor Independiente

31/12/2013	Silva Angel	\$ 75,56	
31/12/2013	Muñoz Edwin	\$ 691,91	
31/12/2013	Moran Eduardo	\$ 80,00	
31/12/2013	Aguirre Flavio	\$ 20,00	
31/12/2013	Guerrero Marco	\$ 20,00	
31/12/2013	Salazar Elizabeth	\$ 25,72	\$ 913,19
TOTAL		\$ 8.887,13	\$ 8.887,13

Observaciones:

El saldo que corresponde al año 2008 por un valor de 7.973,94 dólares y al año 2013 por un valor de 913,19 dólares corresponde a exsocios de préstamos otorgados, que son incobrables

Recomendaciones:

Cumpliendo la resolución tributaria de:

La eliminación definitiva de los créditos incobrables se realizará con cargo al valor de deterioro acumulado y, la parte no cubierta, con cargo a los resultados del ejercicio, y se haya cumplido una de las siguientes condiciones: a) **Haber constado como tales, durante dos (2) años o más en la contabilidad;** b) **Haber transcurrido más de tres (3) años desde la fecha de vencimiento original del crédito;.....**

Se recomienda dar de baja esta cuenta, aplicando la Provisión Cuentas Incobrables.

12. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Quito: La Armenia – Gualberto Arcos N13-330 • Teléfono: 3133786

• Celular: 0987017438

• Email: jtamayog@gmail.com

Jorge Tamayo – Auditor Independiente

DETALLE DE SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Cuentas	Valor
Depreciable	6.968,33
Equipos de Oficina	1.546,12
Equipos de Computacion	5.163,63
Muebles y Enseres	258,58
Depreciación Acumulada	-6.095,74
Equipos de Oficina	-821,37
Equipos de Computacion	-5.163,63
Muebles y Enseres	-110,74
TOTAL:	872,59

Procedimiento de auditoría realizado:

Se realizó una inspección física, revisión de documentos de compras y cálculo de la depreciación correspondiente al año 2021

Observaciones:

Ninguna

Recomendaciones:

Ninguna

13. PROVEEDORES

Jorge Tamayo – Auditor Independiente

DETALLE DE SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Cuentas	Valor
Almacenes	4.179,83
Proveedores	5.521,65
TOTAL:	9.701,48

Procedimiento de auditoría realizado:

Se realizó una inspección física de documentos físicos (facturas) para validar los saldos a pagar:

ALMACENES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

FECHA	DETALLE	VALOR
31/12/2021	FYBECA (ABEFARM)	1.610,19
31/12/2021	DIFARE	831,63
31/12/2021	DILIPA CIA. LTDA	46,33
31/12/2021	TRANSPORTE JOVENES DEL FUTURO (SOCIOS)	1.295,00
31/12/2021	LIBRERIAS LNS	396,69
	TOTAL	\$ 4.179,83

Observaciones:

Ninguna

Recomendaciones:

Ninguna

Procedimiento de auditoría realizado:

Se realizó una inspección física de documentos físicos (facturas) para validar los saldos a pagar:

Quito: La Armenia – Gualberto Arcos N13-330 • Teléfono: 3133786

• Celular: 0987017438

• Email: jtamayog@gmail.com

Jorge Tamayo – Auditor Independiente

PROVEEDORES AL 31 DE DICIEMBRE 2021

FECHA	DETALLE	VALOR
23/12/2021	Romero José (Imprenta)	12,22
30/12/2021	Merino Fernando (Aplicación)	1.741,43
21/12/2021	Cerda Rueda Milton (Devolución compra)	185,00
30/12/2021	Solo RICOH Partes & Piezas (Toner)	304,72
30/12/2021	FATROM (Escarapelas)	3.278,28
TOTAL		\$ 5.521,65

Observaciones:

Ninguna

Recomendaciones:

Ninguna

14. OBLIGACIONES BANCARIAS

DETALLE DE SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Cuentas	Valor
Intereses Precobrados	23.016,44
TOTAL:	23.016,44

Procedimiento de auditoría realizado:

Se verificó y analizó la tasa de interés de las obligaciones temporales y los depósitos de los intereses en las respectivas cuentas bancarias de la ADAUPS:

32

Quito: La Armenia – Gualberto Arcos N13-330 • Teléfono: 3133786

• Celular: 0987017438

• Email: jtamayog@gmail.com

Jorge Tamayo – Auditor Independiente

INTERESES PRECOBRADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

FECHA	DETALLE	VALOR
20/12/2021	Inversión Cooprogreso N°0279149 (Venc. 20/06/2022)	11.932,00
22/12/2021	Inversión COAC 29 De Octubre N°001000410002806001 (venc 21/06/2022)	11.084,44
TOTAL		\$ 23.016,44

Observaciones:

Ninguna

Recomendaciones:

Ninguna

15. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

DETALLE DE SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Cuentas	Valor
Caja Chica por pagar	102,58
Cuentas por pagar Cash Managment	-
Cuentas por pagar UPS	807,41
Ctas. por Pagar Ayuda de Socios	-
Ctas. por pagar Grupo de Idiomas	1.300,00
Ctas. por pagar Grupo de Administración	572,00
Ctas. Por Pagar socios	6.271,86
TOTAL:	9.053,85

Procedimiento de auditoría realizado:

- Se verificó y analizó documentos de los pagos realizados por la Universidad Politécnica Salesiana y que generaron las respectivas obligaciones a la ADAUPS-Q.

Quito: La Armenia – Gualberto Arcos N13-330 • Teléfono: 3133786

• Celular: 0987017438

• Email: jtamayog@gmail.com

Jorge Tamayo – Auditor Independiente

- Se verificó y analizó los descuentos aplicados al grupo de idiomas y administración y que generaron las respectivas obligaciones a la ADUAPS-Q.
- Se verificó y analizó las cuentas por pagar a socios, determinando que son personas desvinculadas de la Universidad y que no retiraron sus fondos ahorrados.

la tasa de interés de las obligaciones temporales y los depósitos de los intereses en las respectivas cuentas bancarias de la ADAUPS-Q:

CUENTAS POR PAGAR A UNIVERSIDAD POLITECNICA SALESIANA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Fecha	Proveedor	Detalle	Valor
31/12/2021	BMI	Seguro gastos mayores	327,33
31/12/2021	Equident	Seguro odontológico	452,28
31/12/2021	Humana	MORILLO ALCIVAR PAULINA	27,80
TOTAL			\$ 807,41

DESCUENTO GRUPO DE IDIOMAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

Nº	NOMBRES	VALOR
1	ACOSTA CALDERON JUAN PABLO	50,00
2	ALVAREZ PULUPA DIANA	50,00
3	AYMACAÑA ESTRELLA GLADYS ROCIO	50,00
4	BOLAÑOS MONTALVO ROSARIO	50,00
5	BORJA BALTAN PAMELA	50,00
6	CACERES ANDRADE ANA	50,00
7	CARBO MORALES ESTHER MARIA	50,00
8	CARDENAS CASTILLO JORGE	50,00
9	Carrera Negrete Judith Elizabeth	50,00

34

Quito: La Armenia – Gualberto Arcos N13-330 • Teléfono: 3133786

• Celular: 0987017438

• Email: jtamayog@gmail.com

Jorge Tamayo – Auditor Independiente

10	CARRIÓN MONTALVAN BIMBA KATIUSKA	50,00
11	CEVALLOS VERA CARINA ARACELY	50,00
12	CUZCO LUGMANIA LUIS	50,00
13	DIAZ PEÑAFIEL NORMA	50,00
14	FLORES MOROCHO ALEXANDRA ELIZABETH	50,00
15	GUALOTUÑA HIDALGO LIZA	50,00
16	GUANUCHE ALBAN ADRIANA	50,00
17	GUZMAN JACOME PAULINA	50,00
18	Inga Ortega Esteban Mauricio	50,00
19	Muñoz García Patricia Alexandra	50,00
20	ORTIZ MENA FERNANDO	50,00
21	PAEZ MARTHA PATRICIA	50,00
22	RAMIREZ ROMAN PAOLA	50,00
23	REYES VALLADARES VALERIA	50,00
24	SANCHEZ ESCALANTE MONICA	50,00
25	VASCONEZ CARRASCO JOSE	50,00
26	VEGA AGUAIZA RAUL	50,00
	TOTAL	\$ 1.300,00

DESCUENTOS CORRESPONDIENTES GRUPO DE ADMINISTRACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

CAMPUS	CEDULA	NOMBRE	VALOR
EL GIRON	1710453745	Araque Montenegro Freddy Gonzalo	11,00
EL GIRON	1704564408	Arias Luna María Teresa	11,00
EL GIRON	1704684339	Cahuasqui Guzman Luis Alberto	11,00
EL GIRON	1104447147	Cano Ordóñez Ana Lucía	11,00
EL GIRON	1712988292	Cañizares Zúñiga Fausto Libni	11,00
EL GIRON	1724478910	Castillo Terán Lizeth Alejandra	11,00

Quito: La Armenia – Gualberto Arcos N13-330 • Teléfono: 3133786

35

• Celular: 0987017438

• Email: jtamayog@gmail.com

Jorge Tamayo – Auditor Independiente

EL GIRON	401086905	Chamorro Ibarra Gloria Mariela	11,00
EL GIRON	1714857578	Chicaiza Villalba Raquel Jacqueline	11,00
EL GIRON	1713161956	Chicaiza Villalba Tania Alexandra	11,00
EL GIRON	1711362762	Collaguazo Guaman Pedro Pablo	11,00
EL GIRON	1718364340	Estupiñan Alvarez Andrés Giovanni	11,00
EL GIRON	1706461355	Gómez Durán Jaime Patricio	11,00
EL GIRON	1400153894	Gómez Iñiguez Luis Germán	11,00
EL GIRON	1711999704	Gonzalez Hernández Galo Javier	11,00
EL GIRON	1710756931	Gordon Dalia Stalina	11,00
EL GIRON	1714488127	Guerrero Sarzosa Lorena Fernanda	11,00
EL GIRON	1712227618	Herreria Castañeda Diego Xavier	11,00
EL GIRON	1755259593	La Rosa Torres Dargenis	11,00
EL GIRON	1714752787	Leon Enriquez Cecilia Elizabeth	11,00
EL GIRON	1706493929	Loarte Avila Walter Enrique	11,00
EL GIRON	1204651739	Macias Avilez Antonieta Susana	11,00
EL GIRON	1707614648	Mena Campaña Romulo Eduardo	11,00
EL GIRON	1710012517	Molina Córdova Andrés Ricardo	11,00
EL GIRON	1703478741	Montes de Oca Sevilla Marco Alejandro	11,00
EL GIRON	1715650311	Moreano Gerra Grace Lilian	11,00
EL GIRON	1704884954	Noboa Morales Jorge Bulganin	11,00
EL GIRON	1704922762	Ortíz Cárdenas Luis Alcívar	11,00

Quito: La Armenia – Gualberto Arcos N13-330 • Teléfono: 3133786

• Celular: 0987017438

• Email: jtamayog@gmail.com

Jorge Tamayo – Auditor Independiente

EL GIRON	1706446315	Parra Terán Flavio Florencio	11,00
EL GIRON	1710411685	Paz Molina Patricia Fernanda	11,00
EL GIRON	1710896166	Peñaherrera Astudillo Rommel Fernando	11,00
EL GIRON	102847324	Plasencia Llanos Vicente Ramiro	11,00
EL GIRON	1715004873	Puruncajas Matute Ivonne Patricia	11,00
EL GIRON	1712112737	Quezada Condolo Claudio Rene	11,00
EL GIRON	601813793	Redrobán Portalanza Adriano	11,00
EL GIRON	1709262867	Rengel Maldonado Jorge Ivan	11,00
EL GIRON	1705282422	Ruales Moncayo Carlos Patricio	11,00
EL GIRON	1711947158	Salgado Ramos Daniel Eduardo	11,00
EL GIRON	1710739655	Sánchez López Rubén Darío	11,00
EL GIRON	1802377083	Sanchez Nuñez Antonio Ramiro	11,00
EL GIRON	1705512521	Satama Orosco Leibniz	11,00
EL GIRON	1703300374	Silva Luis Eduardo	11,00
EL GIRON	1803280955	Silva Silva Hugo Jose	11,00
EL GIRON	1712774163	Tamayo Gordón Jorge Washington	11,00
EL GIRON	1710991702	Tipan Brito Alba de las Mercedes	11,00
EL GIRON	1002877668	Torres Cisneros Paola Ximena	11,00
EL GIRON	0918552233	Ugalde Velásquez Lelys Andrés	11,00
EL GIRON	1700894452	Vaca Terán Guillermo Eliecer	11,00
EL GIRON	1710853274	Valladares Vasquez Santiago Ramón	11,00

Quito: La Armenia – Gualberto Arcos N13-330 • Teléfono: 3133786

37

• Celular: 0987017438

• Email: jtamayog@gmail.com

Jorge Tamayo – Auditor Independiente

EL GIRON	1708732365	Zapata Sanchez Josefina Mercedes	11,00
EL GIRON	1724643760	Zumárraga Gutierrez Sofia Margoth	11,00
SUR	1709204141	Bersosa Vaca Edwin Fabián	11,00
SUR	1711389211	Lucero Palacios Giovanny Mauricio	11,00
TOTAL			\$ 572,00

CUENTAS POR PAGAR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

FECHA	DETALLE	VALOR	TOTAL POR AÑOS
31/12/2015	Diaz Norma	975,25	
31/12/2015	Quinteros Patricia	769,57	1.744,82
29/2/2016	García Maite	166,67	
31/3/2016	Romero Juan Carlos	100,00	
31/3/2016	Peña Alfredo	231,57	
30/4/2016	Peña Alfredo	233,24	
30/4/2016	Rosero Luis	166,75	
31/8/2016	Zapata Lina	813,38	
1/10/2016	Castro Gladys	162,40	
1/10/2016	Cevallos Carmen	624,29	
1/10/2016	Cisneros Gladys	404,94	
1/10/2016	Gordon Alvaro	221,64	
1/10/2016	Martinez Luz	166,68	
31/12/2016	Mosquera Tayupanta Tatiana	451,65	
31/12/2016	Narvaez Ana María	107,35	
31/12/2016	Puente Tamara	165,64	
31/12/2016	Simbaña Freddy	14,57	
31/12/2016	Villamarin Marco	111,39	
31/12/2016	Arizaga Yopez María José	110,18	
31/12/2016	Teran Bravo Victor Alfonso	138,89	
31/12/2016	Serrano Sheila	135,81	4.527,04
TOTAL		\$ 6.271,86	\$ 6.271,86

Jorge Tamayo – Auditor Independiente

Observaciones:

Las cuentas por pagar a socios reflejan el saldo de obligaciones que no se pueden identificar su origen en los años 2015 y 2016

Recomendaciones:

Determinar procedimientos internos para depurar estas cuentas revisando las cuantas por cobrar y pagar de estos socios y realizar cruces y cierres respectivos

16. OBLIGACIONES CON EL SRI

DETALLE DE SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Cuentas	Valor
12% IVA	733,91
2,75% Retención IR	727,93
30% Retenciones IVA compras	10,29
70% Retenciones IVA servicios	346,39
100% Retenciones IVA Servicios	-
1,75% Compras	295,63
10% Retención IR	-
TOTAL:	2.114,15

Procedimiento de auditoría realizado:

Se verificó mayores contables, porcentaje de retenciones aplicadas en el IVA y el Impuesto a la Renta; y se cruzó y analizó la información en declaraciones y Anexos enviados SRI.

Observaciones:

Ninguna

Recomendaciones:

Ninguna

Quito: La Armenia – Gualberto Arcos N13-330 • Teléfono: 3133786

- Celular: 0987017438
- Email: jtamayog@gmail.com

Jorge Tamayo – Auditor Independiente

17. OBLIGACIONES CON EL IESS

DETALLE DE SALDOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Cuentas	Valor
Aportes Personal y Patronal	342,36
Fondos de Reserva	76,22
TOTAL:	418,58

Procedimiento de auditoría realizado:

Se verificó mayores contables, roles de pagos mensuales e individuales, se cruzó y analizó la información en planillas del IESS y formulario y Anexos enviados SRI.

Observaciones:

Ninguna

Recomendaciones:

Ninguna

18. PROVISIONES SOCIALES

DETALLE DE SALDOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Cuentas	Valor
Sueldos por Pagar	-
Decimo Tercer Sueldo	132,08
Decimo Cuarto Sueldo	333,38
TOTAL:	465,46

Procedimiento de auditoría realizado:

Jorge Tamayo – Auditor Independiente

Se verificó mayores contables, roles de pagos mensuales e individuales, se cruzó y analizó la información en planillas del IESS y formulario y Anexos enviados SRI.

Observaciones:

Ninguna

Recomendaciones:

Ninguna

19. APORTES FONDOS SOCIOS

DETALLE DE SALDOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Cuentas	Valor
Aportes Campus Giron	1.627.337,48
Aportes Campus Sur	714.598,50
TOTAL:	2.341.935,98

Procedimiento de auditoría realizado:

Se verificó y analizó los aportes de 463 socios del campus El Girón que equivale al 100% de la cuenta; y los aportes de 237 socios del campus Del Sur que equivale al 100% de la cuenta

Observaciones:

Ninguna

Recomendaciones:

Ninguna

20. APOORTE EXSOCIOS POR ENTREGAR

Quito: La Armenia – Gualberto Arcos N13-330 • Teléfono: 3133786

• Celular: 0987017438

• Email: jtamayog@gmail.com

Jorge Tamayo – Auditor Independiente

DETALLE DE SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Cuentas	Valor
Aportes por Pagar Ex Socios	42.865,34
TOTAL:	42.865,34

Procedimiento de auditoría realizado:

Se verificó y analizó los aportes de 266 exsocios que equivale al 100% de la cuenta que no fueron retirados, según el siguiente detalle:

AÑO	SALDO
31/12/2008	128,24
31/7/2010	182,47
31/12/2011	780,02
31/12/2012	2.402,86
31/12/2013	5.504,58
31/12/2014	8.973,38
31/12/2015	6.796,15
31/12/2016	11.519,08
30/11/2017	630,41
31/10/2018	1.658,37
31/10/2019	1.581,78
31/12/2020	1.466,81
30/11/2021	1.241,19
TOTAL	42.865,34

Jorge Tamayo – Auditor Independiente

Observaciones:

El valor de 36.286,78 pertenece a obligaciones dentro de los años 2008 y 2016 que son antiguas.

Recomendaciones:

Buscar alternativas para realizar los respectivos pagos a estos exsocios; o ajustas los saldos correspondientes a los períodos 2008 a 2016 a una cuenta de otros ingresos.

21. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

DETALLE DE SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Cuentas	Valor
Fondo de Desgravamen	134.182,09
TOTAL:	134.182,09

Procedimiento de auditoría realizado:

Se verificó los aportes de los socios del campus El Girón y del campus Del Sur para analizar la provisión de los fondos de desgravamen con el siguiente detalle:

FONDO DE DESGRAVAMEN POR PAGAR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

DETALLE	VALOR
FONDO DE DESGRAVAMEN 2010	2.958,26
FONDO DE DESGRAVAMEN 2011	4.596,43
FONDO DE DESGRAVAMEN 2012	7.594,13
FONDO DE DESGRAVAMEN 2013	7.985,95
LIQUIDACION PREST. SR. PILLAJO RENE (11/11/2013)	(3.666,67)
FONDO DE DESGRAVAMEN 2014	10.152,69
LIQUIDACION PREST. SR. HORACIO ALULEMA (31/12/2014)	(3.499,99)

Quito: La Armenia – Gualberto Arcos N13-330 • Teléfono: 3133786

• Celular: 0987017438

• Email: jtamayog@gmail.com

Jorge Tamayo – Auditor Independiente

FONDO DE DESGRAVAMEN 2015	17.144,22
FONDO DE DESGRAVAMEN 2016	15.017,37
LIQUIDACION PREST. SR. GALARRAGA JOSE (01/10/2016)	(111,32)
AYUDA SOCIAL. SR. GALARRAGA JOSE (01/10/2016)	(255,00)
FONDO DE DESGRAVAMEN AÑO 2017	16.476,52
FONDO DE DESGRAVAMEN AÑO 2018	18.497,46
FONDO DE DESGRAVAMEN AÑO 2019	16.025,92
LIQUIDACION PREST. SR. ZAMBRANO PABLO (01/12/2019)	(2.311,93)
FONDO DE DESGRAVAMEN AÑO 2020	13.993,50
LIQUIDACION PREST. SRA. SOLEDAD AGUIÑO (29/01/2021)	(3.046,80)
FONDO DE DESGRAVAMEN 2021	16.631,35
TOTAL	\$ 134.182,09

Observaciones:

Ninguna

Recomendaciones:

Ninguna

22. PRÉSTAMOS

DETALLE DE SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Cuentas	Valor
Préstamo a Largo Plazo UPS	355.454,55
TOTAL:	355.454,55

Procedimiento de auditoría realizado:

Se verificó y analizó las Resoluciones de Consejo Superior:

- Resolución No 149-08-2016-09-21
- Resolución No 176-08-2018-07-18

44

Quito: La Armenia – Gualberto Arcos N13-330 • Teléfono: 3133786

• Celular: 0987017438

• Email: jtamayog@gmail.com

Jorge Tamayo – Auditor Independiente

CUENTAS POR PAGAR A LA UNIVERSIDAD POLITECNICA SALESIANA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

FECHA	DETALLE	VALOR
1/1/2012	PRESTAMOS UPS -ADAUPS	\$ 50.000,00
3/4/2012	NUEVO PRESTAMO UPS-ADAUPS	\$ 50.000,00
1/1/2013	PRESTAMOS TOTAL	\$ 100.000,00
8/3/2013	DESCUENTO (ABONO)	\$ 4.545,45
1/6/2017	PRESTAMO UPS-ADAUPS (PARA INC P. EMERG)	\$ 100.000,00
21/11/2018	PRESTAMO UPS-ADAUPS (PARA PRESTAMOS)	\$ 160.000,00
	TOTAL	\$ 355.454,55

Observaciones:

Ninguna

Recomendaciones:

Ninguna

23. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

DETALLE DE SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Cuentas	Valor
Aportes 1%	117.843,10
Multas varias	3.000,00
TOTAL:	120.843,10

Procedimiento de auditoría realizado:

Se verificó y analizó los comprobantes de ingreso de los aportes del 1% de los socios, 463 socios del campus El Girón; y los aportes de 237 socios del campus Del Sur.

Observaciones:

Quito: La Armenia – Gualberto Arcos N13-330 • Teléfono: 3133786

• Celular: 0987017438

• Email: jtamayog@gmail.com

Jorge Tamayo – Auditor Independiente

Ninguna

Recomendaciones:

Ninguna

24. INGRESOS NO OPERACIONALES

DETALLE DE SALDOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Cuentas	Valor
Intereses Ganados	144.080,43
Otros Ingresos	0,64
Ingresos por Reembolsos	10.272,44
Comisiones de Almacenes	174,61
Comisiones de Seguro Vehicular	6.145,80
Inversiones	81.163,68
TOTAL:	241.837,60

Procedimiento de auditoría realizado:

- Se verificó y analizó los comprobantes de ingreso por intereses ganados de los préstamos otorgados a los socios, 240 socios del campus El Girón; y 167 socios del campus Del Sur.
- Se verificaron los comprobantes de ingresos por reembolsos por pagos realizados por la ADAUPS-Q
- Se verifico los ingresos por las inversiones que se mantiene en las instituciones financieras y registradas en la cuenta de bancos que maneja la ADAUPS-Q

Observaciones:

Ninguna

Recomendaciones:

Ninguna

Jorge Tamayo – Auditor Independiente

25. GASTOS

DETALLE DE SALDOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Cuentas	Valor
Personal	49.528,93
Sueldos y Salarios	13.323,48
Horas Extras	552,31
Aporte Patronal	1.814,68
Decimo Tercer Sueldo	1.253,53
Decimo Cuarto Sueldo	800,00
Fondos de Reserva	1.253,03
Honorarios Profesionales	-
Bonificación	1.050,00
Servicios Generales	29.371,65
Movilización	110,25
Utiles de Oficina	1.366,52
Mantenimiento en general	2.445,64
Utiles de Aseo	178,75
Refrigerios	142,28
Donaciones y Contribuciones	-
Intereses y multas	1,93
Software Contable	89,60
Dominio y Alojamiento web	500,60
Telefono Celular	742,09
Gasto reembolso telefonías	10.272,44
Gasto Prov. Ctas. Incobrables	12.595,86
Otros Gastos Generales	925,69

Quito: La Armenia – Gualberto Arcos N13-330 • Teléfono: 3133786

• Celular: 0987017438

• Email: jtamayog@gmail.com

Jorge Tamayo – Auditor Independiente

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Cuentas	Valor
Depreciación	133,80
Equipos de Oficina	117,00
Muebles y Enseres	16,80
Financieros	128.832,07
Gastos Financieros Varios	734,67
Gasto Intereses Aportes Socios	128.097,40
Eventuales	184.296,15
Elecciones	40,00
Ayudas económicas socios	1.580,00
Agasajo Navideño	176.194,31
Otros gastos eventuales	6.481,84
TOTAL:	362.680,70

Procedimiento de auditoría realizado:

- Se verificó y analizó los mayores de gastos del personal con las planillas del IESS de las dos personas que están en roles, juntamente con el rol mensual e individual.
- Se verificó y analizó los mayores de gastos de servicios generales al 100% con facturas y documentos que sustenten de manera adecuada cada uno de los desembolsos.
- Se verificó y analizó los mayores de gastos interés aportes de socios: los cálculos y el registro en cada una de las cuentas de los socios aportantes y su registro como gasto para la Asociación.
- Se verificó y analizó el mayor de agasajo navideño con los respectivos depósitos a los socios en sus cuentas bancarias y su registro como gasto para la Asociación.

Observaciones:

Ninguna

Recomendaciones:

Ninguna

Jorge Tamayo – Auditor Independiente

26. Aspectos tributarios y legales por considerar

Procedimiento de auditoría realizado:

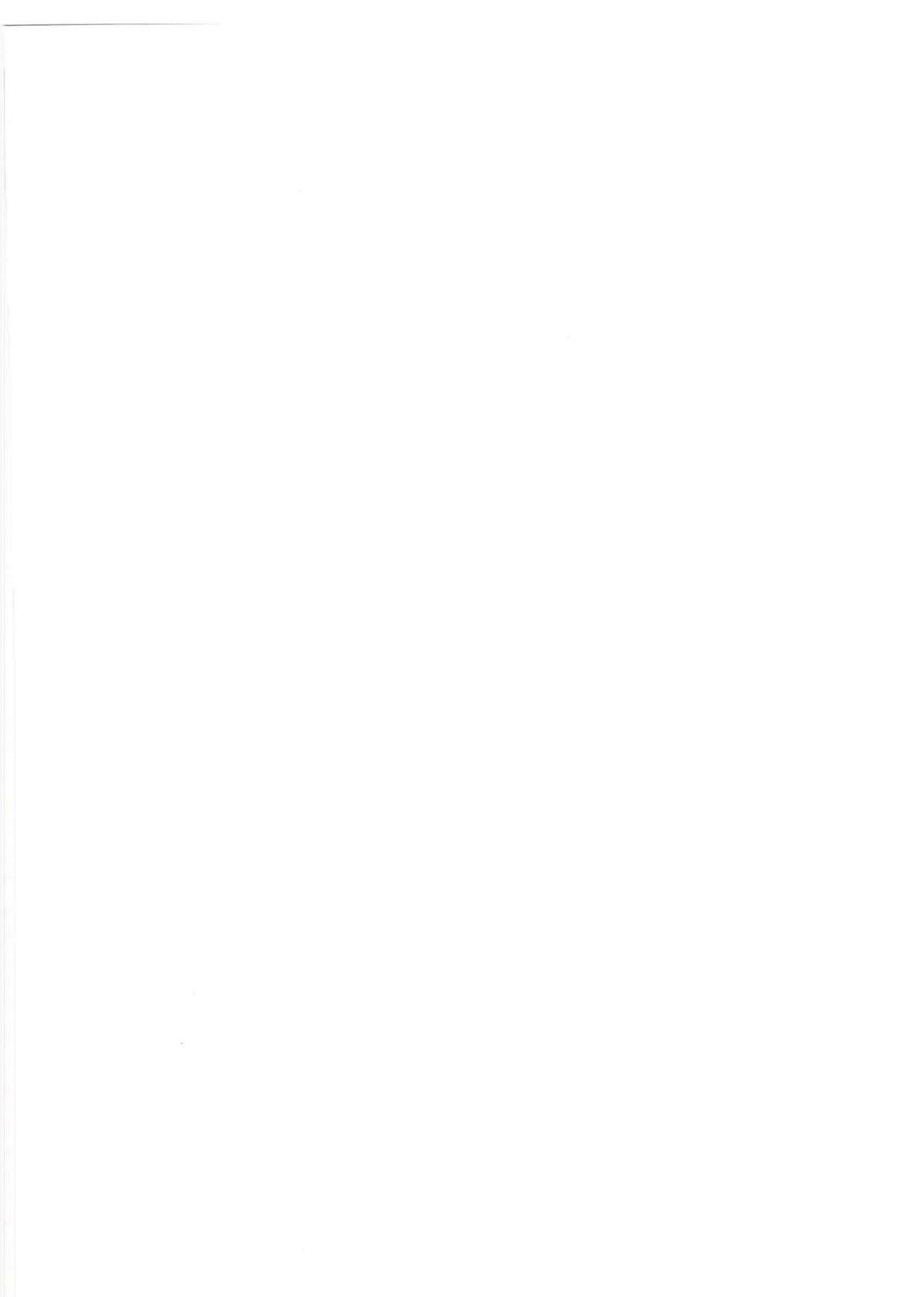
Revisión del RUC de la ADAUPS-Q.

Observaciones:

Se determinó que el representante legal registrado no pertenece al directorio vigente.

Recomendaciones:

Actualizar el RUC de la Asociación y todos los documentos necesarios para poder realizar este proceso.





Asociación de Docentes, Administrativos
y de Servicios de la UPS

ACTA DE ENTREGA – RECEPCIÓN

A los treinta días del mes de septiembre del año dos mil veintidós, comparecen por una parte el Ing. Jorge Tamayo Auditor Independiente y por otra parte el Lic. Milton Cerda Presidente de la AdaupsQ, Econ. Lenin Blanco Tesorero AdaupsQ; para la celebración de la presente acta entrega - recepción del informe de auditoría sobre el examen especial de los Estados Financieros por el año 2021.

A continuación, se procede a dar fe de lo antes mencionado, por las partes que en ella intervinieron.

Entrega:

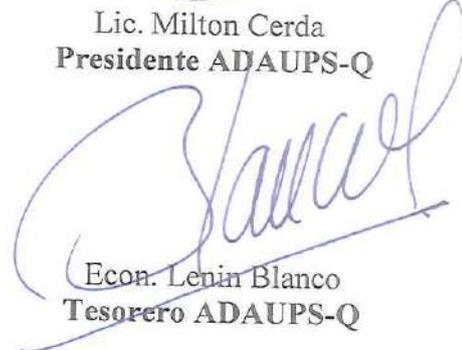


Ing. Jorge Tamayo
Auditor Independiente

Recibe:



Lic. Milton Cerda
Presidente ADAUPS-Q



Econ. Lenin Blanco
Tesorero ADAUPS-Q

