



Universidad
Nacional
de Loja

Universidad Nacional de Loja

Facultad Jurídica Social y Administrativa

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial
de Sabanilla, Cantón Zamora, Período 2022.

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

AUTORA:

Jessica Maribel Gueledel Abrigo

DIRECTOR:

Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg.

Loja - Ecuador

Año 2024

Certificación del trabajo de Integración Curricular o de Titulación (directora)



unl

Universidad
Nacional
de Loja

Sistema de Información Académico
Administrativo y Financiero - SIAAF

CERTIFICADO DE CULMINACIÓN Y APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Yo, **LARGO SANCHEZ NATALIA ZHANELA**, director del Trabajo de Integración Curricular denominado **AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SABANILLA, CANTÓN ZAMORA, PERÍODO 2022.**, perteneciente al estudiante **JESSICA MARIBEL GUELEDEL ABRIGO**, con cédula de identidad N° **1900952217**.

Certifico:

Que luego de haber dirigido el **Trabajo de Integración Curricular**, habiendo realizado una revisión exhaustiva para prevenir y eliminar cualquier forma de plagio, garantizando la debida honestidad académica, se encuentra concluido, aprobado y está en condiciones para ser presentado ante las instancias correspondientes.

Es lo que puedo certificar en honor a la verdad, a fin de que, de así considerarlo pertinente, el/la señor/a docente de la asignatura de **Integración Curricular**, proceda al registro del mismo en el Sistema de Gestión Académico como parte de los requisitos de acreditación de la Unidad de Integración Curricular del mencionado estudiante.

Loja, 2 de Agosto de 2024



Firmado digitalmente por:
NATALIA ZHANELA
LARGO SANCHEZ

F)

**DIRECTOR DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN
CURRICULAR**



Certificado TIC/TT.: UNL-2024-001893

1/1
Educamos para Transformar

Autoría

Yo, **Jessica Maribel Gueledel Abrigo**, declaro ser autora del presente trabajo de integración curricular o de titulación y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos y acciones legales, por el contenido del mismo. Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja la publicación de mí del trabajo de integración curricular o de titulación en el Repositorio Digital Institucional – Biblioteca Virtual.

Firma:

Cédula de Identidad: 1900952217

Fecha: 11 de diciembre de 2024

Correo electrónico: jessica.gueledel@unl.edu.ec

Celular: 0961705781

Carta de autorización del trabajo de integración curricular o de titulación por parte de la autora para la consulta de producción parcial o total, y publicación electrónica de texto completo.

Yo **Jessica Maribel Gueledel Abrigo** declaro ser autora del trabajo de integración curricular o de titulación titulado **AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SABANILLA, CANTÓN ZAMORA, PERÍODO 2022** como requisito para optar el título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría autorizo al sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos muestre la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Institucional.

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo en el Repositorio Institucional, en las redes de información del país y del exterior con las cuales tenga convenio la Universidad.

La Universidad Nacional de Loja, no se responsabiliza por el plagio o copia del trabajo de integración curricular o de titulación que realice un tercero. Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los once días de diciembre del año 2024.

Firma:

Autor: Jessica Maribel Gueledel Abrigo

Cédula: 1909952217

Dirección: Barrio El Retorno, Zamora

Correo electrónico: jessica.gueledel@unl.edu.ec

Celular: 0961705781

DATOS COMPLEMENTARIOS:

Director del trabajo de integración curricular o de titulación: Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg.

Dedicatoria

El presente trabajo de titulación le dedico a Dios por ser mi guía en cada momento y permitirme culminar mi formación profesional.

A mis padres Freddy y Mercy quienes me han apoyado de manera incondicional en cada proceso de mi educación, por darme consejos y ejemplo de perseverancia de nunca rendirme y que pueda superar cada adversidad para cumplir cada una de mis metas.

A mis hermanas, hermano y sobrina quienes con sus consejos me animaron a seguir adelante y siempre superar cada tropiezo para cumplir mis objetivos. A mis abuelitos, amigos y demás familiares quienes me apoyaron día a día con sus mensajes de aliento.

A mis docentes, que durante los cuatro años de formación han compartido sus conocimientos para formarme como una profesional competitiva.

Jessica Maribel Gueledel Abrigo

Agradecimiento

Gracias a Dios por su guía espiritual durante todo el proceso de mi formación profesional.

Agradezco a la Universidad Nacional de Loja, a la Facultad Jurídica, Social y Administrativa, y de manera especial a la Carrera de Contabilidad y Auditoría por haberme permitido formar parte de ella.

A las autoridades y docentes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría por compartir durante los cuatro años de formación profesional sus conocimientos y brindarme una excelente formación académica, de manera especial agradezco a la Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg, quien con su dedicación, paciencia, apoyo y contribución profesional me dirigió y ayudó para el cumplimiento de mi trabajo de titulación.

A las autoridades del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sabanilla, Cantón Zamora por la oportunidad de realizar mi trabajo de titulación en tal prestigiosa institución; y por facilitarme con toda amabilidad la información requerida en el desarrollo de mi trabajo de titulación.

Jessica Maribel Gueledel Abrigo

Índice

Portada	i
Certificación	ii
Autoría	iii
Carta de autorización	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
Índice	vii
Índice de tablas	viii
Índice de figuras	viii
Índice de anexos	viii
1. Título	1
2. Resumen	2
2.1. Abstract.....	3
3. Introducción	4
4. Marco teórico	5
5. Metodología	37
6. Resultados	39
7. Discusión	250
8. Conclusiones.	251
9. Recomendaciones.	252
10. Bibliografía	253
11. Anexos.	255

Índice de tablas

Tabla 1 <i>Técnicas de Auditoría</i>	26
---	----

Índice de figuras

Figura 1 <i>Proceso de la Auditoría Financiera</i>	21
---	----

Índice de anexos

Anexo 1 <i>RUC de la institución</i>	255
Anexo 2 <i>Estado de Situación Financiera 2022</i>	257
Anexo 3 <i>Estado de Resultados 2022</i>	261
Anexo 4 <i>Cédula Presupuestaria de Ingresos 2022</i>	262
Anexo 5 <i>Cédula Presupuestaria de Gasto de 2022</i>	264
Anexo 6 <i>Certificación de Traducción</i>	275
Anexo 7 <i>Informe de pertinencia</i>	276

1. Título
AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL DE SABANILLA, CANTÓN ZAMORA, PERÍODO 2022.

2. Resumen

El presente trabajo denominado **AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE SABANILLA, CANTÓN ZAMORA, PERÍODO 2022**, se desarrolló mediante consulta bibliográfica de los referentes teóricos que contraste la parte teórica con la práctica, para la obtención de información se realizó una entrevista misma que estuvo orientado a cumplir los objetivos planteados, mismo que fueron: Evaluar el control interno del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sabanilla Cantón Zamora con el fin de determinar su cumplimiento, para ello se realizó una visita y se aplicó el cuestionario a la Presidenta y a la Secretaria-tesorera del Gad Parroquial, con la finalidad de obtener información sobre el proceso y control contable; el segundo objetivo hace referencia a determinar la razonabilidad de los saldos de los componentes que integran el estado de situación financiera y la legalidad de todas las transacciones efectuadas en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sabanilla Cantón Zamora, período 2022, para dar cumplimiento a este objetivo se obtuvo documentos que sustentan las transacciones con el fin de examinarlos y determinar si las operaciones se realizan de acuerdo a la normativa que la regula. Finalmente se elaboró el informe de Auditoría Financiera, esto con el fin de dar cumplimiento al tercer objetivo, en el mismo se detallan los resultados obtenidos en su proceso, en este informe se detallan los hallazgos encontrados con sus respectivos conclusiones y recomendaciones que sirve para que la entidad mejore el control interno de sus actividades administrativas y financieras. Al realizar la auditoría financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sabanilla, período 2022, se pudo concluir que lleva un adecuado manejo de control interno, sus estados financieros mantienen una razonabilidad con sus saldos, excepto por la cuenta de activos no corrientes, donde se evidenció que los bienes de larga duración que se encuentran dañados o en mal estado y que no han sido dado de dan de baja.

Palabras claves: Auditoría, control interno, hallazgo, estados financieros.

2.1. Abstract

The present work called **FINANCIAL AUDIT TO THE PARISH DECENTRALIZED AUTONOMOUS GOVERNMENT OF SABANILLA, ZAMORA CANTON, PERIOD 2022**, was developed through bibliographic consultation of the theoretical references that contrasts the theoretical part with the practice, to obtain information, an interview was conducted which was oriented to meet the objectives, which were: To evaluate the internal control of the Autonomous Decentralized Parish Government of Sabanilla Zamora canton to determine its compliance, for this purpose, a visit was made and a questionnaire was applied to the President and the Secretary-Treasurer of the Parish Government, to obtain information on the accounting process and control. The second objective refers to determining the reasonableness of the balances of the components that make up the statement of financial position and the legality of all transactions carried out in the Autonomous Decentralized Parish Government of Sabanilla, period 2022, to comply with this objective, documents that support the transactions were obtained to examine them and determine if the operations are carried out under the regulations that govern it. Finally, the financial audit report was prepared to comply with the third objective, it details the results obtained in the process, in this report are detailed the findings found with their respective conclusions and recommendations that serve for the entity to improve internal control of its administrative and financial activities. By conducting the financial audit in the Autonomous Decentralized Parish Government of Sabanilla, period 2022, it was concluded that it has adequate internal control management, its financial statements maintain reasonableness with their balances, except for the account of non-current assets, where it was evidenced that the long-lived assets that are damaged or in poor condition and have not been discharged.

Keywords: Audit, internal control, finding, financial statements.

3. Introducción

La auditoría financiera en las entidades del sector público y privado es muy importante ya que permite realizar la evaluación del cumplimiento de la normativa vigente que las regula y permite determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros mediante procedimientos de auditoría, con la finalidad de establecer recomendaciones que ayuden al uso eficiente, eficaz, económico y transparente de los recursos que dispone la entidad, así como el correcto cumplimiento de las disposiciones legales.

La auditoría financiera realizada en el GAD Parroquial Rural de Sabanilla se realizó con la finalidad de brindar un aporte fundamental a sus directivos, para minimizar el riesgo y verificar el cumplimiento de la normativa que rige a esta entidad, además sirve para la toma de decisiones en forma oportuna, para así asegurar un buen manejo de los fondos públicos que beneficien a la institución y la comunidad.

La estructura del Trabajo de Integración Curricular inicia con la presentación del **Título**, que es el tema; **Resumen**, que sintetiza el propósito del tema, la metodología utilizada y cuáles fueron los resultados obtenidos; **Introducción**, que muestra la importancia del tema, el aporte a la entidad en la que realizamos la auditoría y la estructura del trabajo; **Marco teórico**, contiene los conceptos teóricos que sustentan el trabajo de auditoría financiera; **Metodología**, en el cual se detallan los materiales y métodos que fueron utilizados en la realización de la auditoría; **Resultados**, donde se presenta el desarrollo de la auditoría financiera, donde consta el desarrollo de cada una de las fases de auditoría, primero la planificación preliminar y específica, la ejecución y el informe de auditoría; **Discusión**, en el que se contrastan los resultados obtenidos con los resultados esperados; **Conclusiones**, que constituyen una síntesis del cumplimiento de los objetivos planteados; **Recomendaciones**, constan las sugerencias de acuerdo a los hallazgos encontrados con el fin de una mejora del cumplimiento de la normativa; **Bibliografía**, muestra las fuentes en la cual se obtuvo la información contenida en la revisión de literatura y **Anexos**, documentos que sustentan la realización del trabajo de titulación.

4. Marco teórico

Sector Público

Definición

Según Roldán (2018), el sector público representa a la “propiedad colectiva o pública, en contraposición del sector privado (propiedad individual de personas o empresas). Además, está representado por el Estado a través de las instituciones, organizaciones y empresas con parte o la totalidad de su capital de origen público.”

Según la Constitución de la República del Ecuador (2008) el sector público comprende:

1. Los organismos y dependencias de las funciones Ejecutiva, Legislativa, Judicial, Electoral y de Transparencia y Control Social.
2. Las entidades que integran el régimen autónomo descentralizado.
3. Los organismos y entidades creados por la Constitución o la ley para el ejercicio de la potestad estatal, para la prestación de servicios públicos o para desarrollar actividades económicas asumidas por el Estado.
4. Las personas jurídicas creadas por acto normativo de los gobiernos autónomos descentralizados para la prestación de servicios públicos. (Art. 225).

Objetivo

El sector público tiene la responsabilidad de proporcionar servicios esenciales para la sociedad, como la defensa, el orden y la protección del medio ambiente, servicios que no pueden ser ofertados por el mercado debido a la falta de demanda individual específica. Además, puede ofrecer otros servicios como la educación, la sanidad, la justicia, las pensiones y la vivienda social. Estos servicios están asociados con externalidades y, por lo tanto, el mercado los provee de manera insuficiente o excesiva, dependiendo de los efectos externos positivos y negativos que generan y su comparación con las valoraciones sociales.

Por otra parte, el sector público debe contribuir con los gastos sociales y los impuestos progresivos al ideal social de distribución de la renta y de la riqueza, sin perjudicar los incentivos. También debe crear un entorno favorable para el crecimiento económico estable, ejerciendo intervenciones compensatorias cuando el mercado falla. Esto es necesario para generar un nivel adecuado de demanda agregada que permita que el

crecimiento económico real se acerque a su potencial, manteniendo el paro y la inflación en niveles razonables (Sánchez, 2013, p. 6).

Clasificación

Según el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas (2010) el sector público se clasifica de la siguiente manera:

Sector Público Financiero

Comprende todas las entidades cuya actividad principal es monetaria, de intermediación financiera, banca de inversión y/u otras para la prestación de servicios financieros de naturaleza similar.

Sector Público No Financiero

Comprende las siguientes entidades:

- a. Las entidades cuya actividad primaria es desempeñar las funciones de gobierno. Este, a su vez, se sub-clasifica en:
 - ✓ ***Gobierno Central o Estado Central:*** Está constituido por las diferentes entidades que pertenecen a la Función Ejecutiva, Dentro de esta clasificación se incluye el Régimen Especial de Galápagos.
 - ✓ ***Otras Funciones del Estado:*** Legislativa, Judicial, Electoral, y, Transparencia y Control Social.
 - ✓ ***Gobiernos Autónomos Descentralizados:*** Comprende todos los gobiernos regionales, gobiernos provinciales, gobiernos municipales o distritos metropolitanos, gobiernos parroquiales rurales; y, las personas jurídicas creadas por acto normativo de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, a excepción de sus empresas públicas.
 - ✓ Las demás entidades que realicen Funciones del Estado que no se encuentren comprendidas en otras categorías establecidas en este artículo.
- b. Las empresas públicas de economía mixta creadas para la gestión de sectores estratégicos, la prestación de servicios públicos, el aprovechamiento sustentable de recursos naturales o de bienes públicos y el desarrollo de otras actividades económicas en todos los niveles de gobierno, de conformidad con la ley que regula las empresas públicas. Se encuentran también comprendidas las sociedades de derecho privado cuya propiedad total o parcial mayoritaria pertenece a entidades del Sector Público No

Financiero de conformidad con la Ley y a las condiciones y parámetros que se definan en el reglamento.

Entidades de la Seguridad Social

Son entidades autónomas, con patrimonio propio, cuyos fondos son propios y distintos a los del fisco y no forman parte del Presupuesto General del Estado, creadas para fines de cobertura de contingencias y concesión de prestaciones y servicios de Seguridad Social, conformadas por:

- ✓ Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)
- ✓ Instituto de Seguridad Social de las Fuerzas Armadas (ISSFA)
- ✓ Instituto de Seguridad Social de la Policía (ISSPOL),
- ✓ Servicio de Cesantía de la Policía Nacional
- ✓ Otras de similar naturaleza y función creadas al amparo de estos regímenes de Seguridad Social. (p. 5)

Gobierno Autónomo Descentralizado

Los gobiernos autónomos descentralizados son personas jurídicas de derecho público, con autonomía política, administrativa y financiera. Estarán integrados por las funciones de participación ciudadana; legislación y fiscalización; y, ejecutiva, previstas en este Código para el ejercicio de las funciones y competencias que le corresponden. (Código Orgánico de Organización Territorial, 2010, Art. 30).

Cada circunscripción territorial tendrá un gobierno autónomo descentralizado para la promoción del desarrollo y la garantía del buen vivir, a través del ejercicio de sus competencias. Estará integrado por ciudadanos electos democráticamente quienes ejercerán su representación política.

Constituyen gobiernos autónomos descentralizados:

- ✓ Los de las regiones;
- ✓ Los de las provincias;
- ✓ Los de los cantones o distritos metropolitanos;
- ✓ Los de las parroquias rurales. (Código Orgánico de Organización Territorial, 2010, Art. 28).

Gobierno Autónomo Descentralizado Regional

La administración del gobierno autónomo descentralizado regional aplicará, conforme a su estatuto de autonomía, mecanismos de desconcentración que faciliten su gestión. La sede del gobierno autónomo descentralizado regional será la prevista en el estatuto de autonomía. (Código Orgánico de Organización Territorial, 2010, Art. 30).

El gobernador o gobernadora regional es la primera autoridad del ejecutivo del gobierno autónomo descentralizado regional elegido por votación popular de acuerdo con los requisitos y regulaciones previstos en la ley de la materia electoral. (Código Orgánico de Organización Territorial, 2010, Art. 36).

Gobierno Autónomo Descentralizado Provincial

La sede del gobierno autónomo descentralizado provincial será la capital de la provincia prevista en la respectiva ley fundacional. El prefecto o prefecta provincial es la primera autoridad del ejecutivo del gobierno autónomo descentralizado provincial, elegido en binomio con el viceprefecto o viceprefecta por votación popular, de acuerdo con los requisitos y regulaciones previstos en la ley de la materia electoral. (Código Orgánico de Organización Territorial, 2010, Art. 40,49)

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal

La sede del gobierno autónomo descentralizado municipal será la cabecera cantonal prevista en la ley de creación del cantón. El alcalde o alcaldesa es la primera autoridad del ejecutivo del gobierno autónomo descentralizado municipal, elegido por votación popular de acuerdo con los requisitos y regulaciones previstas en la ley de la materia electoral. (Código Orgánico de Organización Territorial, Art. 53,59)

Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural

La sede del gobierno autónomo descentralizado parroquial rural será la cabecera parroquial prevista en la ordenanza cantonal de creación de la parroquia rural. (Código Orgánico de Organización Territorial, 2010, Art.63)

La junta parroquial rural es el órgano de gobierno de la parroquia rural. Estará integrado por los vocales elegidos por votación popular, de entre los cuales el más votado lo presidirá, con voto dirimente, de conformidad con lo previsto en la ley de la materia electoral. Para la elección del vicepresidente o vicepresidenta se observarán los principios

de equidad y paridad de género. (Código Orgánico de Organización Territorial, 2010, Art.66)

Funciones del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural

Según el Código Orgánico de Organización Territorial (2010), los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales rurales ejercerán las siguientes competencias exclusivas, sin perjuicio de otras que se determinen:

- ✓ Planificar junto con otras instituciones del sector público y actores de la sociedad el desarrollo parroquial y su correspondiente ordenamiento territorial, en coordinación con el gobierno cantonal y provincial en el marco de la interculturalidad y plurinacionalidad y el respeto a la diversidad;
- ✓ Planificar, construir y mantener la infraestructura física, los equipamientos y los espacios públicos de la parroquia, contenidos en los planes de desarrollo e incluidos en los presupuestos participativos anuales;
- ✓ Planificar y mantener, en coordinación con los gobiernos provinciales, la vialidad parroquial rural;
- ✓ Incentivar el desarrollo de actividades productivas comunitarias la preservación de la biodiversidad y la protección del ambiente;
- ✓ Gestionar, coordinar y administrar los servicios públicos que le sean delegados o descentralizados por otros niveles de gobierno;
- ✓ Promover la organización de los ciudadanos de las comunas, recintos y demás asentamientos rurales con el carácter de organizaciones territoriales de base;
- ✓ Gestionar la cooperación internacional para el cumplimiento de sus competencias; y,
- ✓ Vigilar la ejecución de obras y la calidad de los servicios públicos. (Art. 65)

Auditoría

Definición

El termino auditoría proviene del latín “Audire” que en español significa “Audición”, debido a que los primeros auditores solamente recibían los informes contables de manera oral por parte de sus auditados. Esta práctica fue creciendo a medida que las actividades comerciales y empresariales se hacían más complejas

Auditoría se refiere al “examen objetivo y sistemático de las operaciones financieras y administrativas de una entidad, practicado con posterioridad a su ejecución y para su evaluación” (Alvear, 2018, p. 4). Es la actividad consistente que se lleva a cabo en los documentos contables, sistemas y mecanismos administrativos, elaborados en base al marco normativo con la finalidad de proporcionar opiniones y sugerencias con respecto a su funcionamiento.

Importancia

Según Rodríguez (2018), “La auditoría es muy importante ya que con esta se logra identificar los errores que se cometen o se pueden llegar a cometer y así corregir cualquier falencia en la ejecución de la estrategia y marcar un rumbo correcto para una mejor toma de decisiones”.

Objetivos

Según Ruiz (2018), los objetivos de una auditoría son:

- ✓ Determinar la situación actual y precisa de la empresa.
- ✓ Brindar credibilidad y confianza a la empresa ante inversores y entidades bancarias.
- ✓ Detectar fraudes que no se conocían previamente o se estén dando.
- ✓ Identificar errores técnicos de la empresa.
- ✓ Verificar la legalidad de los productos y actividades de la empresa.
- ✓ Evaluar si el sistema de trabajo de la empresa es eficaz y eficiente.
- ✓ Recopilar la mayor cantidad de información la cual servirá en la toma de decisiones con el fin de mejorar el rendimiento de la empresa.

Clasificación

Según el Origen

Ramos (2022), clasifica la auditoria como:

Interna. Realizada por personal de la compañía. Esta se lleva a cabo como un ejercicio de auto evaluación y les permite identificar áreas de mejora. Se pueden realizar antes de una auditoría importante o de manera periódica para monitorear los cambios.

Externa. Llevada a cabo por agentes externos a la compañía, como los consultores. Estas auditorías pueden realizarse como un proceso de certificación, ya sea para obtener alguna nueva o para mantener la que ya se posee.

Manrique (2019), clasifica los tipos de auditoría de la siguiente manera:

Según las Operaciones que se Realizan

Auditoría Tributaria o Fiscal. Es la actividad llevada a cabo por un auditor calificado e independiente que tiene como objeto emitir un informe en el cual pone de manifiesto su opinión acerca de la fiabilidad de la información citada. El análisis fiscalizador es de carácter obligatorio y se realiza para determinar la veracidad de los resultados de las operaciones y de la situación financiera mediante el uso de técnicas de revisión.

Auditoría Financiera. Es un proceso ejecutado por auditores independientes o expertos, quienes revisan y verifican la información económica y financiera presentada en los estados financieros en su totalidad. Esta información se procesa de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el país, con el objetivo de que emitan su opinión a través de un dictamen de auditoría, sobre la razonabilidad o fiabilidad de las cifras.

Auditoría Administrativa. Se encarga de evaluar si la empresa está llevando a cabo de manera adecuada sus funciones, operaciones y actividades, principalmente en el aspecto administrativo. Este proceso implica verificar el cumplimiento de las políticas y prácticas establecidas, de las normativas externas, el control interno y la adecuación en la utilización de sus recursos materiales y humanos, así como sus capacidades y competencias, abarcando también la evaluación de su estructura organizativa.

Auditoría Operativa. Su objeto de estudio es el proceso administrativo y las operaciones de las organizaciones. Se analizan las áreas de funcionamiento de una empresa o entidad para determinar la efectividad de los controles establecidos y asegurar su operación eficiente. Su enfoque principal radica en la evaluación del sistema de control interno de la empresa.

Auditoría Gubernamental. Es un proceso objetivo, sistemático, independiente, detallado y exhaustivo que se realiza a todas las actividades y operaciones financieras y administrativas para verificar que fueron administrados en función a criterios de eficiencia y eficacia. Esta actividad es llevada a cabo por las entidades gubernamentales conformantes del Estado.

Auditoría Ambiental. Es la evaluación sistemática que lleva a cabo una organización sobre el entorno natural, con el fin de reducir o eliminar el impacto ambiental que causa su actividad. Los auditores se encargan de asegurar el cumplimiento de las políticas ambientales y requisitos normativos tanto nacionales como internacionales. Esto incluye examinar los equipos y procesos industriales de las empresas, evaluar los grados y efectos de la contaminación, identificar los riesgos que ella genera y establecer medidas preventivas y enmendadoras para la protección del ambiente.

Auditoría Académica. Es una auditoría especial en la cual los auditores examinan los diseños curriculares, el perfil de los egresados, los procesos de evaluación, el creditaje establecido, el nivel de cumplimiento de la normativa académica, así como las políticas y los criterios aplicables en la gestión que se realiza dentro del ámbito educativo del sector público y privado. Este proceso verifica la precisión y calidad de la educación ofrecida a los usuarios.

Auditoría Forense. Badillo (2012, como se citó en Manrique, 2019) expone que “la auditoría forense es una auditoría especializada que se enfoca en la prevención y detección del fraude financiero a través de los enfoques preventivo y detectivo” (p. 18).

Cualidades del Auditor

Según Perilla (2017), las cualidades que debe poseer un auditor son las siguientes:

- ✓ Formación y capacidad profesional.
- ✓ Independencia.
- ✓ Integridad.
- ✓ Objetividad.
- ✓ Profesionalismo.
- ✓ Responsabilidad.
- ✓ Secreto profesional.

Principios Fundamentales de la Ética Profesional

Las normas internacionales de control de calidad disponen que el personal de la firma debe cumplir con la observancia de los principios de independencia, integridad, confidencialidad y comportamiento profesional, los cuales son los principios primordiales de la ética profesional en el Código de Ética de la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Estos principios son:

- ✓ Integridad.

- ✓ Objetividad.
- ✓ Competencia y diligencia profesionales.
- ✓ Confidencialidad.
- ✓ Comportamiento profesional. (Manrique, 2019, p. 22)

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

“Las NAGAS tienen su origen en los boletines (Statement on Auditing Estandar SAS) emitidos par el comité de auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica en el año 1948.” (Manrique, 2019, p. 42)

Clasificación de las NAGAS

De acuerdo a Vara (2017), “las Normas Generalas se clasifican en tres grupos estos son las normas generales o personales, normas de ejecución del trabajo y normas de preparación del informe.”

Normas Generales o Personales

“Estas normas por su carácter general se aplican a todo el proceso del examen y se relacionan básicamente con la conducta funcional del auditor como persona humana, regula los requisitos y aptitudes que debe reunir para actuar como auditor.” (Manrique, 2019, p. 42)

Entrenamiento y Capacidad Profesional. Esta norma se refiere a que no solo basta ser profesional para ejercer como auditor, es necesario adquirir un entrenamiento técnico especializado, es decir, además de los conocimientos que se obtiene de los estudios se requiere la aplicación práctica en el campo, capacitación continua en teoría, técnicas y habilidades. La experiencia obtenida en sus diferentes intervenciones le proporciona la capacidad de ejercer el trabajo de auditoría, garantizando así calidad profesional a sus usuarios

Además, el auditor debe mantenerse actualizado y capacitado de los avances e innovaciones vinculadas con la auditoria y su profesión.

Independencia. Esta norma establece que el auditor debe mantener una objetividad imparcial, libre de influencias en su actuación profesional. La independencia puede entenderse como la libertad profesional que le asiste al auditor para expresar su opinión libre de presiones (políticas, religiosas, familiares) y subjetividades (sentimientos personales e intereses de grupo) (Manrique, 2019, p. 43).

Es crucial para la profesión que el público mantenga la confianza en la independencia del auditor ya que la confianza pública se vería afectada si se descubriera que el auditor carece de

libertad o si existieran circunstancias que pudieran influir en esta independencia. Para alcanzar esta libertad el auditor debe ser intelectualmente honesto, no solamente “serlo”, sino también “parecerlo”, es decir, proyectar su imagen ante los usuarios de su informe.

Cuidado Profesional. El auditor debe ejercer su trabajo con el cuidado y la diligencia profesional debida. Este ejercicio requiere una revisión crítica en cada nivel de supervisión del trabajo ejecutado y del criterio empleado por aquellos que fueron parte de la evaluación.

Como en cualquier servicio profesional, el cuidado debe hacerse con toda la diligencia del caso, especialmente en el ámbito de la auditoría, donde el mejoramiento de sus competencias, la educación continua y el control de calidad en la ejecución de su trabajo son responsabilidades individuales de los auditores.

Normas de Ejecución del Trabajo de Campo

Estas normas regulan la forma de trabajo del auditor durante el proceso de la auditoría. El objetivo principal de este grupo de normas es que el auditor recopile suficiente evidencia para respaldar su opinión sobre la confiabilidad de los estados financieros. Esto implica realizar previamente un adecuado planeamiento estratégico y evaluación de los controles internos (Manrique, 2019, p.45).

Planeamiento y Supervisión.

Planeación. En esta fase se determina la naturaleza, el objetivo, la oportunidad, el alcance y se plantean los procedimientos de la auditoría que se desarrollarán. Además, el auditor debe obtener una comprensión suficiente de la entidad y su entorno, para luego diseñar una planificación estratégica y un adecuado programa de procedimientos de auditoría que le permitirá obtener las evidencias suficientes y apropiadas.

Supervisión. Debe realizarse en todas las etapas del proyecto desde que se inicia la auditoría hasta que se aprueba el informe. Se realiza actividades de control, seguimiento, evaluación, orientación y asesoramiento que generalmente son realizadas por auditores más experimentados.

Estudio y Evaluación del Control Interno. El estudio del control interno es fundamental para confiar en la información financiera relacionada con las actividades, operaciones y procesos de la entidad.

Para proteger y fortalecer sus sistemas administrativos y operativos, las actividades de control se las realizan previamente, simultáneamente y posteriormente, asegurando así la gestión

de sus recursos, bienes y operaciones se realice de manera transparente y eficiente evitando un riesgo de corrupción.

Evidencia Suficiente y Competente. El trabajo de auditor es obtener evidencia suficiente referida a la cantidad de pruebas y apropiada relacionada con la calidad de la prueba. Toda la información obtenida respaldará el trabajo del auditor con la finalidad de que su opinión y conclusiones sean lo más razonables posibles, que sirven además para sustentar el informe de auditoría y verificar la legalidad de los registros.

La evidencia de auditoría se obtendrá mediante la aplicación de procedimientos como la inspección, observación, indagación y confirmación.

Normas de Preparación del Dictamen

Estas normas regulan la elaboración del informe que corresponde a la fase final del proceso de auditoría, para lo cual el auditor habrá acumulado pruebas suficientes y apropiadamente respaldadas en sus documentos de trabajo. Estas normas exigen que el informe exponga de qué forma se presentan los estados financieros y el grado de responsabilidad que asume el auditor (Martínez, 2016).

Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Estos principios son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la contabilidad. El dictamen derivado de las auditorías financieras debe emitir si los estados financieros están enmarcados dentro de los principios de contabilidad general aceptados. Los principios garantizan la precisión de la información presentada en los estados financieros, y es responsabilidad de la empresa su observancia.

Consistencia. El informe debe revelar las situaciones en las cuales estos principios no se han aplicado uniformemente en comparación con los periodos anteriores. La consistencia en la aplicación de principios es esencial para que la información financiera sea comparable. Además, es necesario considerar los mismos criterios y bases de aplicación de los principios, caso contrario, el auditor debe explicar los cambios realizados.

Revelación Suficiente. Los estados financieros presentan toda la información necesaria para interpretarlos adecuadamente. Las declaraciones informativas deberán relevar de forma suficiente las operaciones de la empresa de acuerdo al principio de revelación suficiente.

Opinión del Auditor. El auditor debe fundar una opinión en base en la evaluación de las conclusiones obtenidas de la evidencia de auditoría, sobre si los estados financieros en su totalidad han sido preparados conforme a los principios contables y normas de información financiera aplicable. Esta opinión debe expresarse de manera clara y detallada en un informe escrito que también describa las bases de dicha opinión.

Puede presentarse el caso en el cual el auditor se ve imposibilitado de formarse una opinión, así que se ve obligado a abstenerse a emitir una. De no emitir opinión, deben especificarse las razones que lo impiden.

Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental

Las Normas Ecuatoriana de Auditoría Gubernamental son emitidas por la Contraloría General del Estado. Según el acuerdo número 019-CG-2002 de la Contraloría General del Estado, las Normas Ecuatoriana de Auditoría Gubernamental, están estructuradas de la siguiente manera:

Relacionadas con el Auditor Gubernamental (AG)

Estas Normas hacen referencia a la responsabilidad del auditor en relación a su capacidad, independencia y cuidado profesional con que se desempeñara la auditoría gubernamental.

Estas son:

- AG – 01. Requisitos mínimos del auditor gubernamental.
- AG – 02. Cuidado y esmero profesional del auditor gubernamental.
- AG – 03. Responsabilidad de la función del auditor gubernamental.
- AG – 04. Entrenamiento técnico y continuo del auditor.
- AG – 05. Participación de profesionales y/o especialistas en la auditoría gubernamental.
- AG – 06. Independencia del auditor. AG – 07. Confidencialidad del trabajo de auditoría.
- AG – 08. Control de calidad de la auditoría gubernamental.

Relacionadas con la Planificación de la Auditoría Gubernamental (P.A.G)

La auditoría gubernamental debe planificarse apropiadamente, obteniendo suficiente comprensión de la misión, visión, metas y objetivos institucionales y controles, a fin de determinar la naturaleza, duración y alcance de las pruebas a aplicarse.

Estas normas son:

- PAG -01. Planificación anual de la auditoría gubernamental.
- PAG -02. Planificación de la auditoría gubernamental.
- PAG -03. Designación del equipo de auditoría.
- PAG -04. Planificación preliminar de la auditoría gubernamental.
- PAG -05. Planificación específica de la auditoría gubernamental
- PAG -06. Evaluación del riesgo
- PAG -07. Estudio y evaluación del control interno
- PAG -08. Memorando de planeamiento de la auditoría gubernamental
- PAG -09. Comprensión global de los sistemas de información computarizados.

Relativas con la Ejecución de la Auditoría Gubernamental (E.A.G)

Este grupo de normas ofrecen al auditor una base para evaluar la calidad de la gestión institucional y de los estados financieros; en consecuencia, obtendrá evidencia suficiente, verídica y relevante.

Estas son:

- EAG – 01. Programas de auditoría gubernamental
- EAG – 02. Materialidad en auditoría gubernamental
- EAG - 03. Evaluación del cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias
- EAG – 04. Papeles de trabajo en la auditoría gubernamental
- EAG – 05. Evidencia suficiente, competente y relevante
- EAG – 06. El muestreo en la auditoría gubernamental
- EAG – 07. Fraude y error
- EAG – 08. Verificación de eventos subsecuentes en la auditoría gubernamental
- EAG – 09. Comunicación de hallazgos de auditoría
- EAG – 10. Supervisión del trabajo de auditoría gubernamental

Normas relativas al Informe de la Auditoría Gubernamental (I.A.G)

Las normas se relacionan con el producto final del trabajo del auditor gubernamental. Estas normas son específicas en el cual se presentan sus observaciones, conclusiones y recomendaciones.

Estas son:

- IAG - 01. Informe de auditoría gubernamental
- IAG - 02. Contenido y estructura del informe de auditoría gubernamental
- IAG - 03. Convocatoria a la conferencia final
- IAG - 04. Oportunidad en la comunicación de resultados
- IAG - 05. Presentación del informe de auditoría gubernamental
- IAG - 06. Implantación de recomendaciones (p. 5-48)

Normas de Control Interno

El control interno se refiere a “un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos” (Contraloría general del Estado, 2023, 100-01).

El control interno se enfoca en:

- Cumplir el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo.
- Promover eficiencia y eficacia en las operaciones de la entidad.
- Garantizar la confidencialidad y oportunidad de la información.
- Adoptar medidas adecuadas para corregir las deficiencias de control.

Contabilidad Gubernamental

Según el acuerdo número 004-CG-2023 emitido por la Contraloría General del Estado (2023), las normas de control interno relacionadas a la contabilidad gubernamental son:

- 405-01 Aplicación de los principios y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental
- 405-02 Organización del Sistema de Contabilidad Gubernamental
- 405-03 Integración contable de las operaciones financieras

- 405-04 Oportunidad en el registro de los hechos económicos y financieros y presentación de información
- 405-05 Conciliación de los Saldos de las Cuentas
- 405-06 Formularios y documentos
- 405-07 Anticipos de fondos
- 405-08 Arqueos sorpresivos de los valores en efectivo
- 405-09 Análisis y confirmación de saldos
- 405-10 Conciliación y constatación (405).

Auditoria Financiera

Concepto

Manrique (2019), menciona que la auditoría financiera es un proceso ejecutado por auditores ya sea independientes o expertos, que someten a examen y verificación la documentación económica y financiera de una entidad (p. 16).

El fin de la auditoría contable es comprobar la veracidad de la información aportada por la entidad en sus registros financieros. El informe incluirá investigación de la empresa auditada y la opinión técnica del auditor. La opinión del auditor refuerza la credibilidad en los estados financieros sin embargo no garantiza una seguridad absoluta sobre la futura viabilidad de la entidad, por lo que la opinión puede ser favorable, con salvedades, desfavorable o denegada

Importancia

Como menciona Luna et al. (2018) la auditoría financiera es de suma importancia para las empresas ya que radica en la verificación del cumplimiento de esta y de las normas contables que le son aplicables, además permite identificar en tiempo adecuado las áreas de riesgo, oportunidad y mejora, suministrando sugerencias significativas, indicadoras y creativas que contribuyan al éxito de su empresa (p. 396).

Sin la aplicación de una auditoria en la empresa los resultados financieros carecerían de certeza y confiabilidad, de allí la necesidad de aplicar frecuentemente procesos de verificación y control. Además, de ser útil para para la verificación del cumplimiento de las empresas también ayuda a detectar posibles riesgos, oportunidades y ayuda para la toma de decisiones.

Objetivos

Entre otros objetivos tenemos los siguientes:

- ✓ Comprobar la veracidad de la información que aporta de empresa en sus cuentas anuales.
- ✓ Determinar si estas cumplen con la imagen fiel de su patrimonio y operan de manera transparente conforme al marco legal.
- ✓ Ayudar a identificar irregularidades contables.
- ✓ Actuar como apoyo para mejorar el sistema de control interno.
- ✓ Elaborar un informe de auditoría financiera que determine el alcance del estudio realizado y la opinión técnica del auditor.
- ✓ Acreditar ante terceros la fiabilidad y exactitud de las cuentas (Martínez, 2022).

Características

Fajardo et al. (2017) menciona que la auditoría financiera presenta las siguientes características:

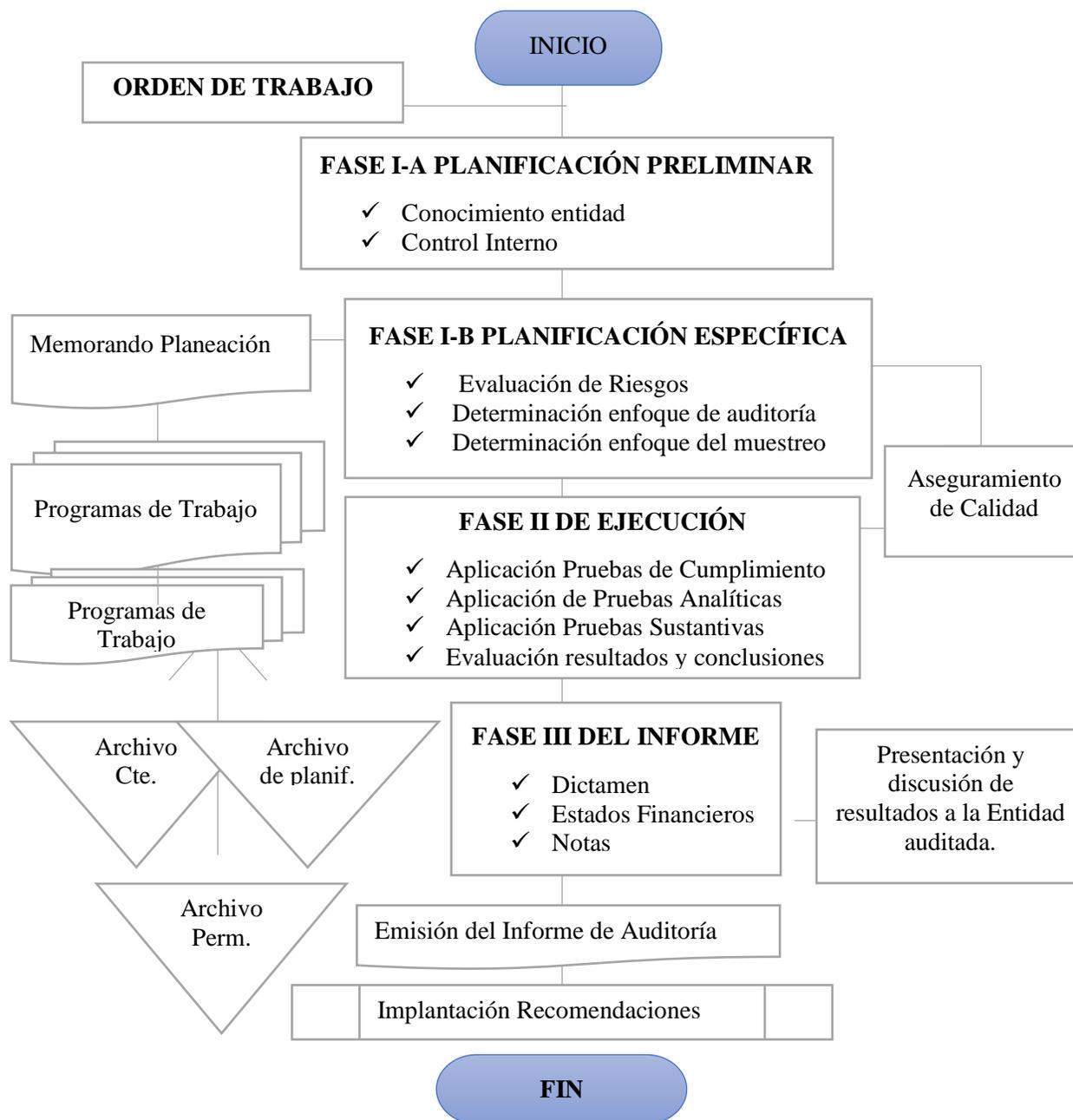
- ✓ Analítica, sistemática y específica.
- ✓ Independiente y transparente de parte de los auditores, respecto a los usuarios de la información financiera internos y externos.
- ✓ Razonable, confiable, oportuna y permite la toma de decisiones (p.131)

Fases de la Auditoría Financiera

Flujograma del Proceso de Auditoría Financiera

Figura 1

Proceso de la Auditoría Financiera



Nota. La figura muestra el proceso de Auditoría financiera. Tomado de *Contabilidad y Auditoría fundamentos, procedimientos y casos prácticos*. (p.146, por Fajardo, et al. 2018).

Contrato de Trabajo

Orellana, P. (2018), define al contrato de trabajo como “un vínculo entre dos partes, del cual una de las partes se obliga a examinar los estados contables con el propósito de emitir una opinión técnica, obligándose la otra a pagar una retribución por el trabajo.”

Orden de Trabajo

Para dar inicio la auditoría, el director de la Auditoría emitirá la "orden de trabajo" autorizando su ejecución, la cual contendrá:

- ✓ Objetivo general de la auditoría.
- ✓ Alcance de la auditoría.
- ✓ Nómina del personal que inicialmente integra el equipo.
- ✓ Tiempo estimado para la ejecución.
- ✓ Presupuesto de recursos y tiempo.
- ✓ Instrucciones específicas para la ejecución. (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001)

Fase I: Planificación

La planificación de auditoría es el proceso mediante el cual el auditor obtiene información valiosa y competente, que le permite determinar los procedimientos que se van a realizar durante el proceso de la revisión, de tal manera que pueda ejecutarlos de forma efectiva y eficiente, considerando siempre mantener la calidad del trabajo, costos razonables en el proyecto y satisfacción del cliente. (Vargas, F, 2022)

Fase I-A Planificación Preliminar

Conocimiento Entidad. “implica conocer el sector al que esta pertenece, la normativa que le es aplicable, así como de otros factores tales como el marco socio económico, o contable al que específicamente deba adaptarse la información financiera” (Juárez, V, 2018)

Control Interno. “Es un conjunto de acciones, normas, políticas y métodos establecidos por las empresas con el fin de evitar riesgos en su entorno.” (Lenis, 2023)

Métodos para Evaluar el Control Interno. Según el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001), la evaluación del control interno, así como el relevamiento de la información para la planificación de la auditoría, puede llevarse a cabo utilizando diagramas de flujo, descripciones narrativas y cuestionarios especiales. También se puede usar una

combinación de estos métodos para documentar y evidenciar la evaluación. A continuación, detallamos los métodos.

Método de Diagrama 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 importante establecer los códigos de las distintas figuras que formarán parte de la narración gráfica de las operaciones.

Método de Descripciones Narrativas. Las descripciones narrativas consisten en presentar en forma de relato, las actividades del ente, indican las secuencias de cada operación, las personas que participan, los informes que resultan de cada procesamiento y volcado 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.

Método de Cuestionarios Especiales. Los cuestionarios especiales, también llamados “cuestionarios de control interno”, son otra técnica para la documentación, contabilidad y control, siempre y cuando exista el documento de análisis correspondiente, en el cual se defina la confianza de los sistemas examinados.

Estos cuestionarios consisten en la presentación de determinadas preguntas estándar para cada uno de los distintos componentes que forman parte de los estados financieros. Estas preguntas siguen la secuencia del flujo de operaciones del componente analizado. Con sus respuestas, obtenidas a través de indagación con el personal del ente 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. (p. 131-139)

Fase I-B Planificación Específica

Memorando Planeación. “Es el documento que resume los resultados de conocimiento de la entidad y evaluación preliminar del control interno de la entidad a auditar, que servirá de base para la ejecución del trabajo.” (Ramos, C., 2021)

Programas de Trabajo. El plan de trabajo o programa de trabajo, “es un documento que describe de forma detallada cómo es el proceso para obtener información objetiva”. (Gabarró, 2022).

Fase II: Ejecución

Comprende el desarrollo de los procedimientos establecidos en el programa, con la finalidad de obtener evidencias que sustenten las conclusiones del auditor. Se debe obtener evidencia suficiente y apropiada mediante la aplicación de técnicas de auditoría que permitan sustentar de forma adecuada las conclusiones y recomendaciones que se formulen sobre la materia a examinar, a fin de cumplir con los objetivos de la auditoría. (Manrique, 2019)

Evidencias en Auditoría

Las evidencias son un elemento clave en una auditoría, razón por la cual el auditor le debe prestar especial atención en su consecución y tratamiento. Las evidencias recobran mayor y especial importancia, cuando lo reportado en el informe de auditoría trata sobre hechos irregulares encontrados en el proceso de auditoría, por lo que con mayor razón deben estar suficientemente respaldados por evidencias, documentos y pruebas que garanticen la veracidad de lo informado. (Manrique, 2019)

Para que la evidencia de auditoría sea aceptable debe ser confiable y estar influenciada por la fuente interna o externa, y por su naturaleza: visual, documentaria u oral.

La evidencia debe cumplir con los requisitos siguientes:

- ✓ **Ser suficiente:** Es la medida cuantitativa de la evidencia de auditoría. La comisión auditora debe determinar si existe la cantidad de evidencia necesaria para cumplir con los objetivos de auditoría y sustentar los resultados obtenidos.
- ✓ **Ser apropiada:** Es la medida cualitativa de la evidencia de auditoría; es decir, de su relevancia y fiabilidad para sustentar las conclusiones en las que se basa la opinión del auditor. (Manrique, 2019)

Clasificación de las Evidencias de Auditoría. Manrique (2019) clasifica las evidencias de la siguiente manera:

Evidencia Física. Se obtiene mediante inspección y observación directa de las actividades, bienes o sucesos. Esta evidencia puede presentarse en forma de documentos,

fotografías, gráficos, cuadros, mapas o muestras materiales. Debe ser confirmada adecuada y oportunamente por los auditores.

Evidencia Documental. Puede ser de carácter físico o electrónico y ser externas o internas a la organización. Las evidencias externas abarcan cartas, facturas de proveedores, contratos, informes de auditorías externas y otros dictámenes y confirmaciones de terceros. Las evidencias internas tienen su origen en la organización e incluyen registros contables, correspondencias enviadas, descripciones de puestos de trabajo, planes, presupuestos, informes internos, políticas y procedimientos internos.

Evidencia Testimonial. Se obtiene de otras personas en forma de declaraciones hechas en el curso de investigaciones o entrevistas.

Evidencia Analítica. Surge del análisis y verificación de los datos. El análisis puede realizarse sobre cálculos, indicadores de rendimiento y tendencias reportadas en los informes financieros o de otro tipo en la organización u otras fuentes que pueden ser utilizadas.

Evidencia Informática. Puede encontrarse en datos, sistemas de aplicaciones, instalaciones y soportes, tecnologías y personal informático. Para determinar su confiabilidad, el auditor puede efectuar una revisión de los controles generales de los sistemas automatizados y de los relacionados específicamente con sus aplicaciones, que incluyan todas las pruebas que sean permitidas; si comprueba que esos controles no son confiables, podrá practicar pruebas adicionales o emplear otros procedimientos.

Técnicas de Auditoría

Son herramientas o métodos prácticos de investigación y prueba que usa el auditor para obtener evidencias necesarias de auditoría y fundamentar su opinión en el informe, las que a su vez le sirven como base razonable para emitir opinión sobre los estados financieros en el dictamen de auditoría. (Manrique, 2019)

Tabla 1*Técnicas de Auditoría*

TÉCNICAS	CLASES	DETALLE
Verificación ocular	Comparación	Establece similitud o diferencia de 2 o más conceptos, conjuntos o elementos en, base a: normas de calidad, estándares de rendimiento, productividad, etc.
	Observación	Permite cerciorarse cómo se ejecutan las operaciones, observa la aplicación de procedimientos preparados y la realización efectiva de levantar información.
	Revisión selectiva	Consiste en pasar revista rápida a datos presentados por escrito, aplicada en áreas que, por su volumen u otras circunstancias, no ameritan revisión detenida.
	Rastreo	Sigue la secuencia de una operación, Ejemplo: Todo el proceso de una transacción desde el inicio hasta su reporte al usuario final, para comprobar su corrección.
Verificación verbal	Indagación	Obtiene información verbal por averiguación, conversación y entrevistas, utilizada al examinar áreas específicas no documentadas. Los resultados por sí solos no son evidencia suficiente y competente.
Verificación escrita	Análisis	Separan en elementos o partes un conjunto de datos o un concepto. Utilizada con frecuencia en cuentas o aspectos claves, deja evidencia en papeles de trabajo.

	Conciliación	Establece acuerdo o concordancia entre dos conjuntos de datos relacionados, separados e independientes.
	Confirmación	Comprueba la información a través de una fuente independiente de la Empresa o del área bajo examen y sus registros. Generalmente, se realiza por el correo.
Verificación documental	Comprobación	Verifica la evidencia que sustenta a una transacción u operación, para comprobar la autoridad, legalidad, propiedad y conformidad.
	Computación	Prueba de exactitud matemática de las operaciones o cálculos de verificación, se requiere otras pruebas complementarias para determinar la validez de las cifras incluidas en una operación determinada.
Verificación física	Inspección	Examen físico y ocular de activos fijos, obras físicas, documentos, valores en efectivo, o similares, etc., con el objeto de demostrar su existencia y autenticidad.
Otras practicas	Muestreo	El análisis matemático confirma tesis: una muestra adecuada de partidas homogéneas es representativa del grupo y lo probable es que los errores se distribuyan dentro de cada grupo de manera uniforme.
	Síntoma	Al síntoma se lo define como “señal o indicio de algo”. Se utiliza como práctica de auditoría, puede ser provechosa, por cuanto el auditor enfatiza en el examen ciertos indicios o síntomas preliminares.

Intuición

Es aplicable en ciertas ocasiones, sin que deba considerarse a ésta como una práctica común y corriente, pero en determinadas ocasiones y predicciones pueden emplearse en el examen.

Sospecha

Acción, costumbre o actitud de desconfiar de alguna información que por circunstancias especiales no permite se le otorgue crédito suficiente. Sin el auditor no debe demostrar una actitud negativa abierta.

Nota: La tabla muestra la clasificación de técnicas de auditoría. Tomado de Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001)

Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo son los registros que documentan los diversos tipos de evidencia recopilada por el auditor. Independientemente de la forma que tome la evidencia y los métodos empleados para obtenerla, es esencial crear y conservar algún tipo de registro en los papeles de trabajo. Estos registros reflejan los procedimientos seguidos por el auditor, las pruebas realizadas, la información obtenida y las conclusiones alcanzadas durante su examen (Manrique, 2019).

Clasificación.

Según Lara et. Al (2019) los papeles de trabajo pueden ser clasificados de dos maneras: por su uso y por su contenido.

Por su Uso: Los papeles de trabajo se clasifican en:

- ✓ **Expediente de la Auditoría:** Son papeles de uso temporal y específico, preparados durante una auditoría particular. Su utilidad sólo se referirá a las cuentas, a la fecha o por el período a que abarque la auditoría en cuestión.
- ✓ **Expediente continuo de la Auditoría.** Se emplearán de manera continua y serán útiles para verificar las cuentas no solo durante el período de preparación inicial, sino también en ejercicios futuros. Los datos en estos documentos suelen abarcar información del pasado, presente y futuro. Este registro se considera parte esencial

del conjunto de papeles de trabajo de todas las auditorías en las que se utilizarán los datos que contiene.

Por su Contenido. Los papeles de trabajo por su contenido se clasifican en:

- ✓ **Hoja de Trabajo.** La hoja de trabajo sirve como un documento de control que muestra las conexiones entre todas las demás documentaciones, diferentes tipos de evidencias y el informe final. Para empresas relativamente pequeñas, la hoja de trabajo puede consistir simplemente en una lista de saldos de cada cuenta del mayor general. Estos saldos incluirán cifras del ejercicio anterior para facilitar comparaciones; también se registrarán ajustes y reclasificaciones derivados de la revisión para obtener las cifras finales que serán objeto del informe. Existen hojas de trabajo separadas para cada grupo de cuentas, como activos, pasivos, patrimonio, ingresos y egresos.
- ✓ **Cédulas sumarias o de resumen.** Contienen el primer análisis de los datos relativos a uno o varios renglones de las hojas de trabajo, sirven como enlace entre éstas y las cédulas de análisis. Las cédulas no contienen comprobaciones, pero en ellas aparece, las conclusiones a que llegó el auditor como resultado de su revisión y comprobación de las cuentas a que se refieren.
- ✓ **Cédulas analíticas o de comparación.** Contienen el análisis y la comprobación de los datos de las cédulas sumarias, detallado renglones o datos específicos. En estas cédulas se encuentran la descripción de los procedimientos de auditoría aplicados.

Pruebas de Controles

“Son efectuadas para obtener seguridad de control, mediante la confirmación de que los controles han operado efectivamente durante el periodo examinado.” (Acuña, 2020)

Pruebas Sustantivas

“Son realizadas para obtener evidencia de auditoría, con respecto a si las aseveraciones de los estados financieros carecen de errores significativos.” (Acuña, 2020)

Marcas e Índices

Marcas. Las marcas de auditoría son signos o símbolos convencionales que utiliza el auditor, para identificar el tipo de procedimiento, tarea o pruebas realizadas en la ejecución de un examen. El uso de marcas simples facilita su entendimiento.

Las marcas de auditoría son de dos clases:

Con significado uniforme a través de todos los papeles de trabajo. Estos símbolos se incluyen en los papeles de trabajo y representan pruebas o procedimientos de auditoría aplicados a las transacciones u operaciones registradas o informadas por la entidad. Las marcas con significado uniforme se registran en el lado derecho de la información verificada y de ser extensa la información se utiliza un paréntesis rectangular que identifique concretamente la información sujeta a revisión y en el centro se ubicará la marca.

Con distinto significado a criterio del auditor. Las marcas que tienen significado a criterio del auditor responsable de ejecutar la auditoría, se las utiliza para definir en forma resumida el procedimiento, tarea o prueba aplicada a la información, transacción, dato o actividad examinada.

Índices. El índice tiene la finalidad de facilitar el acceso a la información contenida en los papeles de trabajo por parte de los auditores y otros usuarios, así como sistematizar su ordenamiento. Normalmente se escribirá el índice en el ángulo superior derecho de cada hoja. }
En la sección pertinente a la estructura y contenido de los archivos para documentar la auditoría, se desarrolla la metodología definida para identificar los grupos, contenidos e índices a utilizarse en la auditoría.

Referenciación

“Es un sistema de codificación utilizado para organizar y archivar los papeles de trabajo, de tal forma que facilite la identificación y el acceso a los mismos para propósitos de supervisión, consulta o demostración del trabajo realizado.” (Alembert et al., 2023)

Hallazgos de Auditoria

Según Marulanda (2016), “es una narración explicativa y lógica de los hechos detectados en el examen de auditoría, referente a deficiencias, desviaciones, irregularidades, errores, debilidades, fortalezas y/o necesidades de cambio.” (p. 6)

Elementos del Hallazgos de Auditoria

Para Marulanda (2016), los elementos de auditoria son cuatro, los cuales son:

Condición. Párrafo en el cual el auditor describe la situación deficiente encontrada. “Lo que es”

Criterio. Párrafo en el que el auditor detalla el estándar contra el cual ha medido o comparado la condición. Es la norma contra la cual el auditor mide la condición. “Lo que debe o debió ser”

Causa. Párrafo donde el auditor detalla las razones por las cuales, a su juicio, ocurrió la condición observada. “Por qué ocurrió la condición”

Efecto. Es la consecuencia real o potencial, cuantitativa o cualitativa de la condición descrita. “La diferencia entre lo que es y debió ser”. (p. 9-12)

Conclusiones. Es la razón fundamental por la cual se originó la desviación o es el motivo por el cual no se cumplió el criterio o la norma. La simple aseveración en el informe de que existe la desviación, no proporciona todos los elementos de juicio para comprender la misma. La determinación de la causa o causas que originaron las desviaciones, es de primordial importancia, porque sin ubicar e identificarla claramente sería imposible sugerir la acción correctiva necesaria para eliminarla.

Recomendaciones. “Consisten en orientaciones que ponen de relieve las medidas que debe adoptar la administración. Se espera que, con su implementación, los riesgos del proceso se mitiguen y el rendimiento mejore.” (Rodríguez, 2022)

Fase III: Comunicación de Resultados

Informe de Auditoría Financiera

El producto final de una auditoría financiera es el informe, por lo que la comunicación de resultados es la etapa final del proceso de auditoría, no necesariamente se realiza al final de la auditoría, sino que debe cumplirse en el transcurso del desarrollo del examen y está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que se presente información verbal o escrita sobre los asuntos observados. El informe incluye principalmente la carta de dictamen, los estados financieros, las notas aclaratorias correspondientes, la información financiera complementaria y los comentarios, conclusiones y recomendaciones relacionadas con los hallazgos de la auditoría. (Falconí et al. 2018)

Tipos de Informe de Auditoría Financiera

Extenso o Largo. Es el documento que prepara el auditor al finalizar el examen para comunicar los resultados, en él constan: el Dictamen Profesional sobre los estados

financieros e información financiera complementaria, los estados financieros, las notas a los estados financieros, el detalle de la información financiera complementaria, los resultados de la auditoría, que incluye: la Carta de Control Interno, el Capítulo de Control Interno, que se organizará en condiciones reportables y no reportables y los comentarios se los estructurará en orden de cuentas, ciclos, procesos o sistemas, dependiendo del enfoque de la auditoría, además se agregarán los criterios y las opiniones obtenidas de los interesados y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para la comprensión completa del mismo.

Breve o Corto. Es el documento formulado por el auditor para comunicar los resultados, cuando se practica una auditoría financiera en la cual los hallazgos no sean relevantes ni se desprendan responsabilidades, este informe contendrá: Dictamen Profesional sobre los estados financieros e información financiera complementaria, los estados financieros, las notas a los estados financieros, el detalle de la información financiera complementaria. Los resultados de la auditoría financiera que se han tramitado como un informe breve o corto, producen los mismos efectos legales, administrativos y financieros que los que se tramitan y comunican en los informes largos o extensos.

Dictamen o Párrafo de Opinión

El auditor debe revisar y evaluar las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría obtenida como base para expresar su opinión. El Dictamen del auditor debe contener la clara expresión escrita de su opinión sobre los estados financieros tomados en su conjunto.

Tipos de Dictamen

Según Manrique (2019), los tipos de dictamen son los siguientes:

Dictamen Limpio o sin Salvedades. Deberá expresarse una opinión sin salvedades cuando el auditor concluya que los estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la entidad. Una opinión sin salvedades también implica implícitamente que han sido determinados y expuestos en forma apropiada, en los estados financieros, cualquier cambio significativo en la aplicación de los principios contables o en las estimaciones realizadas por la gerencia y sus efectos correspondientes.

Dictamen con Salvedades. Expresa que a excepción de los asuntos a los que éste se refiere, los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la

situación financiera, los resultados de operación y los flujos de efectivo, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados

Dictamen Adverso o Negativo. Contiene una afirmación en el sentido que los estados financieros no presentan razonablemente la situación financiera, los resultados de sus operaciones o los flujos de efectivo, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados. Tal opinión se debe expresar cuando a juicio del auditor, los estados financieros en conjunto no se presentan razonablemente de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados. Cuando el auditor expresa una opinión negativa, deberá declarar en uno o más párrafos de explicación por separado

Dictamen con Abstención de Opinión. Una abstención de opinión consiste en no dar una opinión. Los auditores emiten una abstención siempre que no pueden formarse o no se han formado una opinión sobre la razonabilidad de la presentación de los estados financieros. En un compromiso de auditoría, se emite una abstención de opinión cuando las restricciones en el alcance importantes o impuestas por el cliente impidan a los auditores el cumplimiento de las normas de auditoría generalmente aceptadas.

Estructura del Informe de Auditoría

Según el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001) el informe de auditoría está estructurado de la siguiente manera:

Carátula. En el recuadro de la parte inferior se incluirá la denominación del trabajo realizado: auditoría; la entidad, lugar, programa, proyecto, actividad, ente contable, unidad o área y el período de cobertura o alcance correspondiente.

Detalle de Abreviaturas Utilizadas. Es un detalle de todas las abreviaturas utilizadas en la redacción del informe y que se las incluye al inicio, a efectos de que en el texto no se ponga el nombre completo de las mismas, sirve además para que el lector o usuario del informe se familiarice con las mismas.

Índice. Constituye el detalle resumido del contenido del informe, e incluirá el número de las páginas, para guiar al lector o usuario respecto del contenido del informe.

Carta De Presentación

Es un documento formal, pertenece al proceso de auditorías internas dentro del sistema de gestión. Define y especifica el propósito, el alcance, los objetivos, la autoridad, la responsabilidad, las líneas de reporte de la función de auditoría interna.

Capítulo I: Enfoque de la Auditoría

Un enfoque de auditoría es la evaluación del auditor a los riesgos identificados, al nivel de. y llevar a cabo procedimientos que respondan a los riesgos identificados.

Capítulo II: Información de la Entidad

Datos de la entidad auditada, como base legal, misión, visión, objetivos, financiamiento y estructura orgánica.

Capítulo III: Resultados

En esta sección, se incluirán los comentarios sobre las deficiencias detectadas por el auditor en la ejecución de la auditoría, estos comentarios, reunirán las características que faciliten a los usuarios su comprensión e induzcan a la efectiva aplicación de las acciones correctivas, sugeridas en las recomendaciones

Estados Financieros en el Sector Público

Según Fuentes, J.(2017), los estados financieros son la manifestación fundamental de la información financiera; son la representación estructurada de la situación y desarrollo financiero de una entidad a una fecha determinada o un período definido. Su propósito general es proveer información de una entidad acerca de la posición financiera del resultado de sus operaciones y los cambios en su capital contable o patrimonio contable y en sus recursos o Fuentes que son útiles al usuario general en el proceso de la toma de decisiones económicas. (p. 38)

Clasificación de los estados financieros

Marín, L. K. E. (2019)., define a los estados de la siguiente manera:

Estado de Situación Financiera

El estado de situación financiera, comúnmente denominado balance general, es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico a una fecha determinada. Su estructura la conforman los activos, pasivos y patrimonio o capital contable, su formulación está definida por medio de un formato, en el cual, en su mayoría de los casos

obedece a criterios personales en el uso de las cuentas, razón por el cual su forma de presentación no es estándar.

Estado de Resultados

el estado de resultado es un documento que muestra detalladamente tanto los ingresos como los egresos, arrojando las ganancias o pérdidas de una entidad económica en un determinado periodo, mostrando la rentabilidad de la empresa.

Estados de Flujo de Caja

el estado de flujo de efectivo es un documento contable básico que informa sobre las variaciones y movimientos del efectivo, y sus equivalentes en un periodo determinado. La información es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que posee la empresa para generar efectivo y equivalentes al mismo, así como, sus necesidades de liquidez, para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que tiene la empresa para manejar sus efectivos, y el grado de certidumbre relativa a su aparición.

Estado de Cambios en el Patrimonio

el estado de cambio de patrimonio tiene como finalidad mostrar las variaciones que sufran los diferentes elementos que componen el patrimonio o capital, en un periodo determinado. Además de mostrar esas variaciones, busca explicar y analizar cada una de las partidas, sus causas, así como las consecuencias dentro de la estructura financiera empresarial.

Estado de Notas Aclaratorias o Notas Aclarativas

las notas a los estados financieros representan la difusión de cierta información que no está directamente reflejada en dichos estados, y que es de utilidad para que los usuarios tomen decisiones con una base clara y objetiva. Esto no implica que estas notas explicativas sean un estado financiero, ya que según la normativa vigente no lo son, más bien forma parte integral de ellos, así como de su análisis, siendo obligatoria su presentación. Por otro lado, estas notas representan revelaciones aplicables a saldos de transacciones u otros eventos significativos, que deben observarse para preparar y presentar los estados financieros cuando correspondan. (p. 219-222)

Estado de Ejecución Presupuestaria

Según la Normativa SINFIP (2022), El Estado de Ejecución Presupuestaria será preparado con los datos al nivel de Grupo presupuestario, obtenidos del devengado del Balance de Comprobación, sus totales deberán ser conciliados con los flujos acumulados deudores y acreedores de las Cuentas por Cobrar y de las Cuentas por Pagar asociadas a la naturaleza del ingreso o del gasto, respectivamente. La diferencia determinada en la ejecución, resultado de comparar las sumatorias de los ingresos y gastos, se denominará Superávit o Déficit Presupuestario, según el caso. (p. 263)

5. Metodología

Métodos

Científico

Este método se utilizó para la elaboración del marco teórico a través de fuentes bibliográficas, revistas, leyes y más disposiciones legales que rigen al sector público, las cuales ayudaron a la sustentación de la teoría en la práctica como es en la realización de cada una de las fases de la auditoría los cuales permitieron seguir un orden y secuencia lógica de conceptos.

Deductivo

Se implementó para la recolección de información de manera general considerando las leyes, reglamentos, normas y disposiciones aplicables para el correcto manejo económico-financiero del GAD, hasta abarcar la información específica.

Inductivo

Se utilizó para tener una evaluación detallada de las operaciones que se llevan a cabo en la entidad mediante la elaboración y aplicación del programa de auditoría para recabar evidencias que sustenten la razonabilidad de los saldos de cada componente, lo cual permitió fundamentar los comentarios, conclusiones y recomendaciones respectivas.

Analítico

Este método se empleó para analizar cada una de las operaciones del GAD según lo establece la normativa que regula la institución, en el cumplimiento y aplicación de cada uno de los procedimientos del control interno aplicado a los componentes de los Estados Financieros. Además, ayudó al análisis de los documentos que sirvieron como sustento para el registro de las operaciones contables con el fin de elaborar las cédulas analíticas y sumarias correspondientes a cada cuenta a examinar.

Sintético

Este método se utilizó en la fase de comunicación de resultados, en la elaboración del informe final de auditoría financiera que contiene comentarios, conclusiones y recomendaciones, con la finalidad de proporcionar a la máxima autoridad de la entidad los resultados obtenidos para que tome decisiones adecuadas en beneficio de la Institución y la comunidad.

Técnicas

Observación

Se empleó para conocer de forma general a la entidad que se auditó y así tener una idea de las debilidades que tuvo la misma. Además, se aplicó en la revisión de los estados financieros y la documentación para comprobar la veracidad de los mismos.

Entrevista

Se efectuó de manera directa, a la secretaria-tesorera y presidente del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sabanilla, con el cual se obtuvo la información sobre el manejo, registro y control del movimiento contable, financiero y presupuesto de cada uno de las cuentas que componen los estados financieros.

6. Resultados



**GOBIERNO AUTÓNOMO
DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL
DE SABANILLA CANTÓN ZAMORA**

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

FASE I: PLANIFICACIÓN



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural De

Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

CT
1/2

CONTRATO DE AUDITORÍA

En la ciudad de Loja a los 6 días del mes de mayo del presente año, comparecen por una parte la Sra. Angela María Tocto Gómez, domiciliado en el Barrio El Tambo, representante legal del Gad Parroquial Rural de Sabanilla Cantón Zamora, que en adelante se llamara “EL CLIENTE”, y por otra parte la Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. en adelante se llamará “LA AUDITORA”, los que se comprometen a cumplir el presente contrato cuyo objeto, derechos y obligaciones de las partes se indican en las siguientes cláusulas:

PRIMERA: Por el presente EL AUDITOR se compromete a realizar la auditoria de la información contable correspondiente a los Estados Financieros, periodo 2022.

SEGUNDA: El examen de auditoría tiene como principal objetivo obtener elementos de juicio válidos y suficientes que le permitan a la AUDITORA formarse una opinión acerca de la razonabilidad de la información contable presentada en los estados financieros e información complementaria enumerada precedentemente de acuerdo con las Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental que resulten aplicables para el ente, o concluir que no le ha sido posible la formación de un juicio, indicando las razones que justifican tal abstención de opinión.

TERCERA: A los fines de precisar las obligaciones de las partes se deja aclarado que la preparación de los estados financieros, objeto de la auditoria, corresponde en forma exclusiva al CLIENTE; en este sentido es responsable de los registros contables de acuerdo a las disposiciones legales y de la AUDITORA emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros.

CUARTA: Las tareas a cargo de la auditoria incluirán el relevamiento y pruebas sustantivas y de cumplimiento, cuyo funcionamiento pudieran afectar la información contable de modo significativo; esta evaluación tiene por objetivo determinar el grado de confiabilidad de los mismos y sobre esta base planificar el trabajo, determinando la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría a aplicar. Por lo señalado el examen no abarcara todas las cuestiones que pudieran resultar necesarios para la realización de un trabajo específico

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 06/05/2024



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural

De Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

**CT
2/2**

CONTRATO DE AUDITORÍA

o investigación especial sobre el diseño y funcionamiento de los sistemas de control, que es responsabilidad exclusiva del CLIENTE.

QUINTA: EL CLIENTE deberá poner a disposición de la AUDITORA la información, documentos y registros que éste solicite durante el desarrollo de la auditoria. Además, se compromete a brindar la cooperación necesaria para facilitar la consecución del trabajo por parte de la AUDITORA dentro del plazo previsto en la cláusula séptima

SEXTA: EL CLIENTE se compromete a comunicar a la AUDITORA por escrito todo hecho o circunstancia que pudiera afectar la propiedad de los activos incluidos en los estados financieros, tales como gravámenes o juicios de cualquier tipo, así como de confirmar sobre la inexistencia de otros activos y pasivos, o compromisos significativos, firmes o contingentes, en adición a los expuestos en los estados financieros.

SÉPTIMA: La AUDITORA iniciará sus actividades el día 06 de mayo del 2024 y se compromete a finalizar el examen el día 29 de julio de 2024, de oportunidad se emitirá su informe final.

OCTAVA: Por el servicio profesional la AUDITORA no percibirá ningún pago.

NOVENA: La AUDITORA hará entrega del informe final al que se refiere la cláusula segunda con el recaudo de autenticación, pudiendo resultar uno de los siguiente: Informe sin Salvedad o limpio, Informe con Salvedad, Informe con Abstención de opinión o Informe con opinión adversa.

.....

Representante legal

Sra. Angela María Tocto Gómez

.....

Supervisora

Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg.

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 06/05/2024



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de

Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

**OT
1/2**

ORDEN DE TRABAJO N° 001

Loja, 06 de mayo de 2024

Srta. Jessica Maribel Gueledel Abrigo

JEFE DE EQUIPO

Cuidad. –

De mi consideración:

En cumplimiento con lo establecido en el Reglamento de Régimen Académico vigente en la Universidad Nacional de Loja, me permito emitir la presente Orden de Trabajo con el propósito de designar a usted para que, en calidad de Jefe de Equipo y Auditor Operativo, proceda a realizar la **AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTÓN ZAMORA, PERÍODO 2022.**

Los objetivos de la auditoría financiera estarán enfocados a:

- ✓ Evaluar el control interno del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sabanilla con el fin de determinar su cumplimiento.
- ✓ Determinar la razonabilidad de los saldos de los componentes que integran los estados financieros y la legalidad de todas las transacciones efectuadas en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sabanilla, período 2022.
- ✓ Elaborar un informe de Auditoría Financiera que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones.

El equipo de trabajo estará conformado por la Srta. Jessica Maribel Gueledel Abrigo como Jefe de Equipo y Auditor Operativo, y como Supervisora la Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez, Mg. quien en forma periódica informará sobre el avance del trabajo.

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 06/05/2024



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural
de Sabanilla Cantón Zamora
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

OT
2/2

ORDEN DE TRABAJO N° 001

El tiempo de duración para el presente trabajo es de 60 días laborables, dentro de la misma se procederá a presentar el respectivo informe que contendrá comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Atentamente:

.....
SUPERVISORA

Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg.

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 06/05/2024



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural

de Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

**NI
1/2**

NOTIFICACIÓN INICIAL

Sabanilla, 06 de mayo de 2024

Oficio N°. 001

Sra. Angela María Tocto Gómez

PRESIDENTA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTÓN ZAMORA

Cuidad. –

De nuestras consideraciones:

Por medio de la presente me dirijo a usted para darle a conocer que a partir del día 06 de mayo de 2024, se dará inicio a la AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTÓN ZAMORA, PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, en base a las actividades detalladas en la orden de trabajo N°. 001.

Los objetivos de la auditoría financiera estarán enfocados a:

- ✓ Evaluar el control interno del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sabanilla con el fin de determinar su cumplimiento.
- ✓ Determinar la razonabilidad de los saldos de los componentes que integran los estados financieros y la legalidad de todas las transacciones efectuadas en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sabanilla, período 2022.
- ✓ Elaborar un informe de Auditoría Financiera que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones.

El equipo de trabajo estará conformado por la Srta. Jessica Maribel Gueledel Abrigo como Jefe de Equipo y Auditor Operativo, y como Supervisora la Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg.

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 06/05/2024



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural
de Sabanilla Cantón Zamora
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

NI
2/2

NOTIFICACIÓN INICIAL

El tiempo de duración para el presente trabajo es de 60 días laborables y dentro de la misma se procederá a presentar el respectivo informe que contendrá comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Particular que pongo en su conocimiento para que autorice al personal encargado, con el fin de que brinden la colaboración necesaria a efectos de cumplir la auditoría financiera.

Atentamente:

.....
Jefe de equipo
Srta. Jessica Maribel Gueledel Abrigo

.....
Supervisora
Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg.

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 06/05/2024



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural
de Sabanilla Cantón Zamora
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

ENI
1/1

CONSTANCIA DE ENTREGA DE LA NOTIFICACIÓN INICIAL

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	FIRMA
Sra. Angela María Tocto Gómez	Presidente	
Sra. Martha Rocio Ruiz Jumbo	Secretaria / tesorera	

Sabanilla, 06 de mayo de 2024

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 06/05/2024



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial

Rural de Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

HM
1/1

HOJA DE MARCAS

SÍMBOLO	SIGNIFICADO
√	Verificado
*	Observado
R	Revisado
Σ	Sumatoria
C	Comprobado
^	Inspeccionado
A	Analizado
<	Calculado
≠	No consta

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 07/05/2024



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural

de Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

HI
1/1

HOJA DE ÍNDICES

ÍNDICE	DENOMINACIÓN
C.T	Contrato de trabajo
O.T	Orden de Trabajo
N.I	Notificación Inicial
H.M	Hoja de Marcas
H.I	Hoja de Índices
H.D.T.	Hoja de Distribución de Tiempo y Trabajo
P.P	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
PP1	Planificación preliminar
MPR	Matriz preliminar de riesgo
P.E	PLANIFICACIÓN ESPECIFICA
PE	Memorándum de planificación específica
ECI	Evaluación del control interno
C	COMPONENTES
A	Activo
P	Pasivo
PT	Patrimonio
I	Ingresos
G	Gastos
ET	EJECUCIÓN DE TRABAJO
PA	Programa de auditoría
PT	Papeles de trabajo
CR	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
I	Informe de auditoría financiera
Elaborado por: J.M.G.A	
Revisado por: N.Z.L.S	
Fecha: 07/05/2024	



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

**HTT
1/1**

HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TIEMPO Y TRABAJO

APELLIDOS Y NOMBRES	SIGLAS	ACTIVIDADES	TIEMPO	FIRMA
Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez, Mg.	N.Z.L.S	<ul style="list-style-type: none">• Supervisar la planificación preliminar• Revisar y verificar la evaluación del control interno.• Revisar y aprobar los programas de auditoría.• Revisar y aprobar la ejecución de cada programas de auditoría.• Revisar y aprobar el informe final de la auditoría.	15 días	
Srta. Jessica Maribel Gueledel Abrigo	J.M.G.A	<ul style="list-style-type: none">• Preparar y realizar visitas a funcionarios de la entidad.• Desarrollar y ejecutar los programas de auditoría.• Elaborar los papeles de trabajo y las evaluaciones de control interno.• Aplicar las pruebas y procedimientos de auditoría.• Determinar los hallazgos y sustentar con los papeles de trabajo	30 días	
		<ul style="list-style-type: none">• Redactar el informe final de auditoría	15 días	
Elaborado por: J.M.G.A		Revisado por: N.Z.L.S	Fecha: 07/05/2024	



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de

Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

PP
1/9

REPORTE DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

1. Datos de la entidad

Nombre de la institución: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Sabanilla Cantón Zamora.

Dirección: Barrio El Tambo

Ubicación: Vía principal Loja a Zamora junto a la escuela.

Correo electrónico: gadsabanillazamorach@yahoo.com

Ruc: 1960138810001

Teléfonos: 0984545855 / 072123060

Horario de atención de lunes a viernes: 08:00 a 12:00 y de 13:00 a 17:00

Representante legal: Sra. Tocto Gómez Angela María

Actividad principal: Otros servicios públicos de seguridad social.

Obligaciones Tributarias:

- Declaración de IVA.
- Declaración de Retención en la Fuente.
- Anexo Relación de Dependencia.
- Anexo Transaccional Simplificado.

2. Contexto histórico

La Parroquia Sabanilla se integra en calidad de parroquia rural del cantón Zamora a través de la Ley Especial de Oriente, codificada por la Comisión Legislativa y publicada en el Registro oficial N° 800 del 25 de abril de 1955, en el período del presidente Constitucional el Dr. José María Velasco Ibarra. Se encuentra ubicada al norte del cantón Zamora, de la Provincia de Zamora Chinchipe y en la cordillera oriental de los Andes. Además, está conformada por cinco Barrios: El Tambo, El Retorno, La Cascada, Rio Blanco y El Queque.

Sus límites son:

- **Al norte:** Limita con las parroquias de Imbana y Guadalupe.
- **Al sur:** Con el cantón Zamora.
- **Al oeste:** con la provincia de Loja

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 08/05/2024



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de

Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

PP
2/9

REPORTE DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

3. Base legal

- a. Constitución de la República del Ecuador.
- b. Código Orgánico de Ordenamiento Territorial, Descentralización y Autonomía (COOTAD).
- c. Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas.
- d. Código de Trabajo.
- e. Código de Procesamiento Civil.
- f. Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP).
- g. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCPP).
- h. Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP).
- i. Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.
- j. Ley Orgánica de Defensoría del Pueblo.
- k. Ley Orgánica del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social (COPCCS).
- l. Ley de Régimen Tributario Interno.
- m. Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador
- n. Reglamento General para la Administración, Utilización y Control de los Bienes y Existencias del Sector Publico.
- o. Reglamento General a la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP).
- p. Reglamento General a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCPP).
- q. Reglamento a la Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP).
- r. Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las personas Jurídicas de Derecho Privado que disponga de Recursos Públicos.

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 08/05/2024



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de

Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

**PP
3/9**

REPORTE DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

4. Misión

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sabanilla, es el máximo organismo administrativo de gestión, impulso y ejecución en la parroquia, autónomo de derecho público, con personería jurídica, que oriente su accionar al desarrollo integral del territorio, con políticas establecidas y direccionadas al fortalecimiento de la asociatividad y organización; y, de su gestión de acuerdo a sus competencias, desarrollando planes, programas y proyectos encaminados a generar procesos de inclusión social, fomentando la participación y unidad comunitaria para lograr el progreso de sus habitantes”.

5. Visión

“Al 2030, la Parroquia Sabanilla constituye un modelo de desarrollo sostenible en el que prima la conservación de su patrimonio natural, cultural e histórico; el ejercicio pleno de los derechos de su población, con identidad territorial y corresponsabilidad; el acceso a infraestructura y conectividad de primer orden, con servicios básicos y sociales que se adecuan permanentemente a los cambios; el fortalecimiento de las capacidades locales y la diversificación de la matriz productiva dentro de un contexto de aprovechamiento sostenible de sus recursos renovables y no renovables, asentado sobre alianzas público-privadas sólidas, investigación e innovación; para la consecución del Buen Vivir.”.

6. Objetivos institucionales

- Garantizar una vida digna con iguales oportunidades para todas las personas.
- Afirmar la interculturalidad y plurinacionalidad, revalorizando las identidades diversas.
- Garantizar los derechos de la naturaleza para las actuales y las futuras generaciones.
- Impulsar la productividad y competitividad para el crecimiento económico sostenible de manera redistributiva y solidaria.
- Desarrollar las capacidades productivas y del entorno, para lograr la soberanía alimentaria y el Buen Vivir Rural.

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 08/05/2024



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de

Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

**PP
4/9**

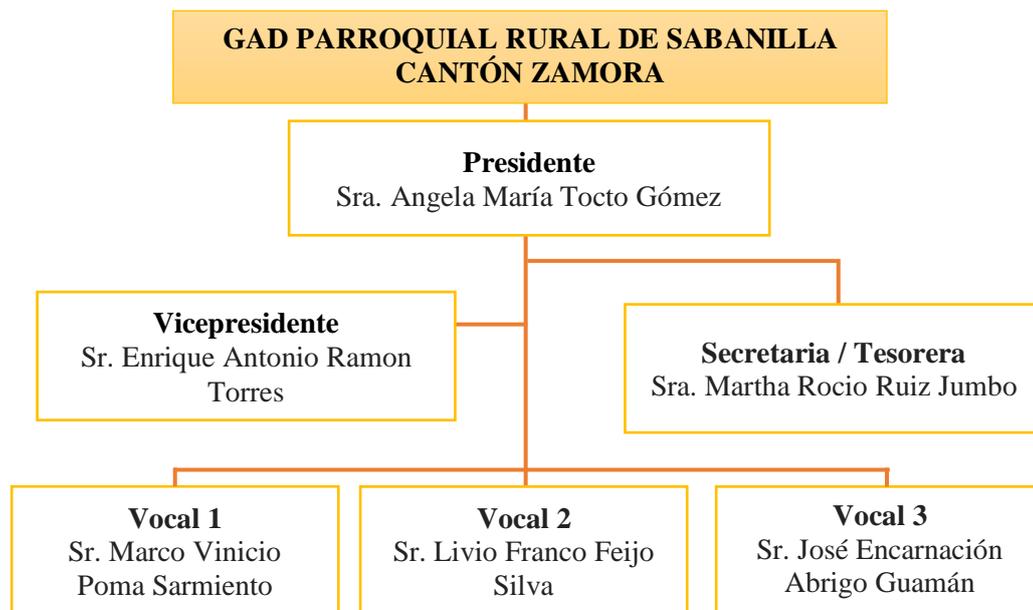
REPORTE DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

- Incentivar una sociedad participativa con un Estado cercano al servicio de la ciudadanía.

7. Funcionarios principales

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	FECHA DE INGRESO	FECHA DE SALIDA
Sra. Angela María Tocto Gómez	Presidente	15/05/2019	Continua
Sr. Enrique Antonio Ramon Torres	Vicepresidente	15/05/2019	15/05/2023
Sr. Marco Vinicio Poma Sarmiento	Vocal 1	15/05/2019	15/05/2023
Sr. Livio Franco Feijo Silva	Vocal 2	15/05/2019	15/05/2023
Sr. José Encarnación Abrigo Guamán	Vocal 3	15/05/2019	15/05/2023
Sra. Martha Rocio Ruiz Jumbo	Secretaria tesorera	15/05/2019	Continua
Sr. Jhonatan Vinicio Ortega Sigcho	Vicepresidente	15/05/2023	Continua
Sra. Vanessa Japón Becerra	Vocal 1	15/05/2023	Continua
Sra. Gladis Macas Labanda	Vocal 2	15/05/2023	Continua
Srta. Karen García Ramón	Vocal 3	15/05/2023	Continua

8. Organigrama estructural y funcional



Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 08/05/2024



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de

Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

PP
5/9

REPORTE DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

9. Principales actividades

- Elaborar planes, programas y proyectos encaminados al beneficio de los habitantes de la Parroquia Rural de Sabanilla Cantón Zamora.
- Realizar obras para el bienestar y mejoramiento de los barrios que conforma la parroquia.

10. Políticas institucionales y estrategias institucionales

- **Administrativas**
 - Control de asistencia de empleados y técnicos del GAD Parroquial Sabanilla
 - Control de insumos, materiales de oficina y bienes de propiedad de la Institución
 - Eficiencia en manejo de archivos financieros, contables y correspondencia enviada y Recibida de la institución.
 - Registro de Expedientes de procesos de contratación debidamente motivado.
- **Financieras y Económica**
 - Gestionar y firmar convenios interinstitucionales con el GAD Municipal Zamora, GAD Provincial de Zamora Chinchipe, GAD Parroquiales y demás instituciones públicas o privadas.
 - La adquisición de materiales de construcción, y otros bienes y servicios necesarios para la construcción de las obras, en lo posible serán adquiridos en los establecimientos comerciales de la localidad.
 - La contratación de obras, bienes y servicios, se realizarán estrictamente de acuerdo a los procedimientos que establece el Código Orgánico del Sistema Nacional de contratación Pública.
- **Construcción Obras y Servicios**
 - Para la ejecución de las obras se utilizará las modalidades de Contratación, administración directa, contrataciones públicas o mediante convenios con la comunidad; según convenga a los intereses institucionales y comunitarios.

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 08/05/2024



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de

Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

**PP
6/9**

REPORTE DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

- Para la construcción de obras por administración directa, en lo posible se utilizará la mano de obra directa y calificada de la localidad.

11. Financiamiento

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Sabanilla Cantón Zamora, para el año 2022 tuvo el siguiente presupuesto:

Partida	Nombre	Valor Inicial
1.8.06.08	Aportes a juntas parroquiales rurales 30%	64,383.46
1.9.04.99	Otros no especificados	100.00
2.8.01.02	De entidades descentralizadas y autónomas	11,000.00
2.8.06.08	Aporte a juntas parroquiales rurales 70%	88,003.43
2.8.08.01	Participaciones de capital en los ingresos petroleros	60,000.00
3.8.01.01.04	IVA de años anteriores	10,000.00
TOTAL		233,486.89

Nota: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Sabanilla Cantón Zamora

12. Sistema contable

El sistema contable que el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Sabanilla utiliza para el registro de sus transacciones y operaciones se llama SIG-AME, este sistema cuenta con los siguientes módulos:

- Catalogo
- Contabilidad
- Presupuesto
- Inventarios
- Bienes
- Tesorería
- Talento humano
- Proyectos

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 08/05/2024



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural

de Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

PP
7/9

REPORTE DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

13. Manipulación y seguridad del sistema contable

La encargada de ejecutar el sistema contable es la secretaria tesorera, para acceder al sistema es necesario tener un usuario y contraseña, los mismos que son confidenciales.

14. Archivo de la información

La información del GAD Parroquial de Sabanilla Cantón Zamora se archiva de forma manual y digital (en la nube).

15. Manejo de las cuentas bancarias

El GAD Parroquial de Sabanilla Cantón Zamora cuenta con una cuenta bancaria denominada Banco **Central Sabanilla 212218**, la misma que se encuentra bajo responsabilidad de la secretaria tesorera y la presidenta del GAD.

16. Políticas de anticipos de sueldos

La entidad no posee política de anticipos de sueldos, sin embargo, realiza anticipos de sueldos en un monto máximo de un salario mensual, el cobro del mismo se realiza de manera proporcional dentro de los tres meses.

17. Política para el cobro de deudas

Para las deudas pendientes de cobro tiene un máximo de 30 días, a partir de la fecha en el que se contrae el derecho.

18. Propiedad, planta y equipo

Los bienes del GAD de Sabanilla se encuentran codificados, no posee pólizas de seguros para la protección de los mismos, los bienes son utilizados únicamente en las labores institucionales y por el personal autorizado. El responsable de la administración del vehículo debe llevar un registro mensual de las ordenes de movilización del vehículo, donde debe constar: fecha de movilización, motivo de movilización, hora de salida, hora de regreso del vehículo. Se realizan constataciones físicas todos los meses de diciembre.

19. Tratamiento de los ingresos

El GAD de Sabanilla registra sus ingresos al momento que el Ministerio de Finanzas, el GAD Municipal de Zamora, y de empresas públicas realizan el depósito a la cuenta del banco

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 08/05/2024



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural

de Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

PP
8/9

REPORTE DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Central del GAD de Sabanilla, siempre y cuando sea veraz y corresponda a una transacción financiera que contenga la autorización de la presidenta del GAD, así como mantengan su razonabilidad y exactitud aritmética. Los bienes o transferencias recibidas cuenten con los respaldos como: factura, contrato, ingreso a bodega o acta de recepción, esta evidencia debe estar documentada, clasificada y archivada.

20. Tratamiento de los ingresos

En el GAD de Sabanilla del Cantón Zamora antes de realizar cualquier gasto, se debe contar con la autorización correspondiente y verificar en el presupuesto aprobado si existe dicho gasto, además que los mismos deben estar respaldados por documentos válidos, como facturas, órdenes de compra, contratos, comprobantes de pago, estos documentos deben ser revisados y aprobados por la presidenta del GAD, luego la secretaria – tesorera, realiza el correspondiente registro de acuerdo al Catálogo General De Cuentas Contables Del Sector Público No Financiero.

21. Puntos de interés para la auditoría

- No se realizan conciliaciones bancarias de manera mensual.
- No se realizan actas de las constataciones físicas de la propiedad, planta y equipo.
- Existe deudas pendientes de cobro de años anteriores.
- Documentación de respaldo no se encuentra ordenado y clasificado de manera correcta.

22. Antecedentes de auditoria

En el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Sabanilla no se han realizado auditorias financieras.

23. Motivo de auditoria

La auditoría financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Sabanilla durante el periodo 2022, se desarrollará conforme a lo establecido en la Orden de Trabajo N.º 001.

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 08/05/2024



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural

de Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

**PP
9/9**

REPORTE DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

24. Objetivos de la auditoria

- Evaluar el control interno del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sabanilla con el fin de determinar su cumplimiento.
- Determinar la razonabilidad de los saldos de los componentes que integran los estados financieros y la legalidad de todas las transacciones efectuadas en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sabanilla, período 2022.
- Elaborar un informe de Auditoría Financiera que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones.

25. Alcance de la auditoria

La auditoría financiera se realizará al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Sabanilla en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2022.

26. Componentes

Activos

- Operacionales
- Propiedad, planta y equipo
- Inversiones en obras en proyectos y programas

Pasivos

- Deuda flotante

Patrimonio

- Patrimonio acumulado

Ingresos

- Ingresos de gestión

Egresos

- Gastos de gestión

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 08/05/2024



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

**MPR
1/3**

MATRIZ PRELIMINAR DE RIESGO

COMPONENTE		RIESGO		ENFOQUE DE AUDITORIA	
		RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL	PRUEBA DE CUMPLIMIENTO	PRUEBA SUSTANTIVA
ACTIVOS	Operacionales	Registros equivocados del libro bancos. Existen cuentas por cobrar de años anteriores.	No se realizan conciliaciones bancarias cada mes. No se ha realizado el cobro de los anticipos de sueldo en el tiempo establecido.	Verificar que los saldos presentados en la cuenta sean razonables. Verificar si los anticipos entregados se hayan realizado de acuerdo a la normativa vigente.	Realizar un análisis de las conciliaciones bancarias. Realizar una cedula analítica de los anticipos de sueldos.
	Propiedad, planta y equipo	Bienes perdidos u obsoletos no están dados de baja.	No hay actas de constataciones físicas.	Verificar si los bienes están debidamente justificados.	Realizar una constatación física a los bienes del GAD.
	Inversiones en obras en proyectos y programas	No se ejecutan las obras y proyectos a tiempo.	No se dan el debido seguimiento al control del cumplimiento de las obras y proyectos	Verificar los documentos de respaldos de las inversiones	Realizar la verificación del cumplimiento del presupuesto con los gastos en los proyectos y programas establecidos.
Elaborado por: J.M.G.A			Revisado por: N.Z.L.S	Fecha: 13/05/2024	



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

MPR
2/3

MATRIZ PRELIMINAR DE RIESGO

COMPONENTE		RIESGO		ENFOQUE DE AUDITORIA	
		RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL	PRUEBA DE CUMPLIMIENTO	PRUEBA SUSTANTIVA
PASIVOS	Deuda flotante	Pagos no registrados con oportunidad.	Cuentas por pagar canceladas de manera tardía	Comprobar el control de los fondos de terceros	Solicitar el libro mayor de las cuentas por pagar y realizar una cedula analítica de los valores significativos
	Patrimonio acumulado	Inexistencia de controles internos que permitan el control de la cuenta.	Ineficiente ejecución del presupuesto.	Determinar la eficiencia de la ejecución presupuestaria.	Determinar la razonabilidad del componente.
Elaborado por: J.M.G.A			Revisado por: N.Z.L.S		Fecha: 13/05/2024



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

MPR
3/3

MATRIZ PRELIMINAR DE RIESGO

COMPONENTE		RIESGO		ENFOQUE DE AUDITORIA	
		RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL	PRUEBA DE CUMPLIMIENTO	PRUEBA SUSTANTIVA
INGRESOS	Transferencias Recibidas	El archivo de la documentación de respaldo de los ingresos percibidos no está ordenado, y clasificado.	Control de los documentos de respaldo de transferencias recibidas.	Realizar una cédula analítica sobre las transferencias recibidas del GAD.	Verificar que el saldo de los ingresos presentados en los estados financieros sea razonable.
	Gastos de gestión	El archivo de la documentación de respaldo de los pagos realizados no está ordenado.	Revisión de los documentos de respaldo de pagos realizados.	Verificar que los gastos se encuentran con sus respectivos documentos de respaldo.	Verificar que el saldo de los gastos presentados en los estados financieros sea razonable.
Elaborado por: J.M.G.A			Revisado por: N.Z.L.S	Fecha: 13/05/2024	



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural

de Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

PE
1/5

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA

1. Datos de la entidad

Nombre de la institución: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Sabanilla Cantón Zamora

Dirección: Barrio El Tambo

Ubicación: Vía principal Loja a Zamora junto a la escuela.

Correo electrónico: gadsabanillazamorach@yahoo.com

Ruc: 1960138810001

Teléfonos: 0984545855 / 072123060

Horario de atención de lunes a viernes: 08:00 a 12:00 y de 13:00 a 17:00

Representante legal: Sra. Tocto Gómez Angela María

Actividad principal: Otros servicios públicos de seguridad social.

Obligaciones Tributarias:

- Declaración de IVA.
- Declaración de Retención en la Fuente.
- Anexo Relación de Dependencia.
- Anexo Transaccional Simplificado.

2. Referencia de la planificación preliminar

Luego de haber realizado la planificación preliminar con la información obtenida, se formula la planificación específica de la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Sabanilla Cantón Zamora, en el cual se determina un enfoque de auditoría, de las pruebas sustantivas y de cumplimiento a aplicarse en el examen de los componentes determinados.

3. Objetivos de la Auditoría

- Evaluar el sistema de control interno del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sabanilla con el fin de determinar su cumplimiento.
- Determinar la razonabilidad de los saldos de los componentes que integran los estados financieros y la legalidad de todas las transacciones efectuadas en el Gobierno

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 14/05/2024



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural

de Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

PE
2/5

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA

Autónomo Descentralizado Parroquial de Sabanilla, período 2022.

- Elaborar un informe de Auditoría Financiera que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones.

4. Alcance de la auditoria

La auditoría financiera se realizará al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Sabanilla en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2022.

5. Puntos de Interés de la Auditoría

- No se realizan conciliaciones bancarias
- No se realizan constataciones físicas de la propiedad, planta y equipo.
- Existe deudas pendientes de cobro de años anteriores
- Documentación de respaldo de los ingresos percibidos no está ordenado, y clasificado.

6. Recursos humanos

Nombres

Función

Srta. Jessica Maribel Gueledel Abrigo

Jefe de equipo

Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg.

Supervisor

7. Recursos financieros

Los recursos financieros empleados para el desarrollo de la ejecución de la Auditoría de Gestión en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Sabanilla Cantón Zamora, período 2022; están presupuestados en \$ 780,00 los cuales serán asumidos en su totalidad por la autora.

8. Recursos materiales

- Materiales y suministros de oficina.
- Impresiones y reproducciones.
- Transporte.
- Empastado y anillados.
- Internet y computadora

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 14/05/2024



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural

de Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

PE
3/5

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA

9. Productos a obtener

Como resultado de la auditoría realizada se emitirá un informe final de auditoría, el mismo que debe contener comentarios, conclusiones y recomendaciones.

10. Financiamiento

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Sabanilla Cantón Zamora, para el año 2022 tuvo el siguiente presupuesto:

Partida	Nombre	Valor Inicial
1.8.06.08	Aportes a juntas parroquiales rurales 30%	64,383.46
1.9.04.99	Otros no especificados	100.00
2.8.01.02	De entidades descentralizadas y autónomas	11,000.00
2.8.06.08	Aporte a juntas parroquiales rurales 70%	88,003.43
2.8.08.01	Participaciones de capital en los ingresos petroleros	60,000.00
3.8.01.01.04	IVA de años anteriores	10,000.00
TOTAL		233,486.89

Nota: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Sabanilla Cantón Zamora

11. Funcionarios principales

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	FECHA DE INGRESO	FECHA DE SALIDA
Sra. Angela María Tocto Gómez	Presidente	15/05/2019	Continua
Sr. Enrique Antonio Ramon Torres	Vicepresidente	15/05/2019	15/05/2023
Sr. Marco Vinicio Poma Sarmiento	Vocal 1	15/05/2019	15/05/2023
Sr. Livio Franco Feijo Silva	Vocal 2	15/05/2019	15/05/2023
Sr. José Encarnación Abrigo Guamán	Vocal 3	15/05/2019	15/05/2023
Sra. Martha Rocio Ruiz Jumbo	Secretaria tesorera	15/05/2019	Continua
Sr. Jhonatan Vinicio Ortega Sigcho	Vicepresidente	15/05/2023	Continua
Sra. Vanessa Japón Becerra	Vocal 1	15/05/2023	Continua
Sra. Gladis Macas Labanda	Vocal 2	15/05/2023	Continua
Srta. Karen García Ramón	Vocal 3	15/05/2023	Continua

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 14/05/2024



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural

de Sabanilla Cantón Zamora

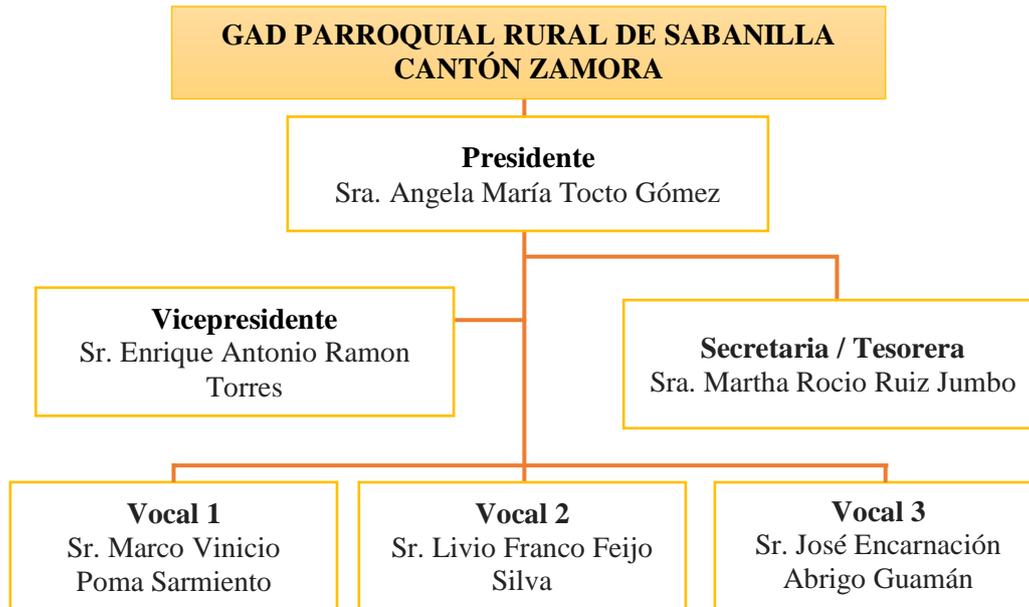
AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

**PE
4/5**

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA

12. Organigrama estructural y funcional



13. Estados financieros debidamente legalizados

Los estados financieros se encuentran debidamente legalizados por el presidente y por la secretaria-tesorera, mismos que se detallan a continuación:

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultados.
- Estado de Flujo del Efectivo.
- Estado de Ejecución Presupuestaria

14. Componentes

Activos

- Operacionales
- Propiedad, planta y equipo
- Inversiones en obras en proyectos y programas

Pasivos

- Deuda flotante

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 14/05/2024



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural

de Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

PE
5/5

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA

Patrimonio

- Patrimonio acumulado

Ingresos

- Transferencias Recibidas

Egresos

- Gastos de gestión

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 14/05/2024



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de

Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

**CCIA1
1/2**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Componente: Activo

Subcomponente: Operacionales

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PT	CT	OBSERVACIONES
		SI	NO			
1	La apertura de la cuenta bancaria cuenta con el registro de la firma de la presidenta y la secretaria contadora.	x		3	3	
2	¿Los pagos se realizan mediante transferencias bancarias?	x		3	3	
3	¿Las transferencias realizadas por pagos son realizadas previa autorización de la presidenta?	x		3	3	
4	¿Los estados de cuenta bancaria se encuentran ordenados de forma lógica?	x		3	3	
5	¿Se realizan mensualmente conciliaciones bancarias?		x	3	0	Se realizan cada tres meses
6	¿Los anticipos de sueldos se realizan bajo la autorización del presidente del GAD?	x		3	3	
7	¿Los anticipos de sueldos se realizan de acuerdo a la normativa legal vigente?	x		3	3	
8	¿Se aplica el principio de devengado para el registro de los anticipos otorgados?	x		3	3	

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 15/05/2024



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de

Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

CCIA1
2/2

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Componente: Activo

Subcomponente: Operacionales

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PT	CT	OBSERVACIONES
		SI	NO			
9	¿Se realiza un control a los anticipos de sueldos otorgados a los servidores públicos?	x		3	3	
10	¿Se realiza un control a los anticipos de sueldos otorgados a contratistas de obras?	x		3	3	
11	Existen políticas de cobro para los anticipos de sueldo.	x		3	3	
	TOTAL			33	30	

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 15/05/2024



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de

Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

ECCI
1/1

EVALUACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Componente: Activo

Subcomponente: Operacionales

VALORACIÓN

PT: 33

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$$

CT: 30

$$NC = \frac{30}{33} \times 100$$

NC: 90,90%

$$NC = 90,90\%$$

DETERMINACIÓN DE LOS NIVELES DE RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 49%	50% - 74%	75% - 95%
		90,90%
75% - 95%	50% - 74%	15% - 49%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Conclusión

Una vez realizada la evaluación de control interno implementado por la administración al componente de los activos subcomponente operacionales se determinó un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo. Este riesgo se debe a:

- No se realizan conciliaciones bancarias cada mes, solo realizan cada tres meses.

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 15/05/2024



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de

Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

**CN
1/1**

CEDULA NARRATIVA

Componente: Activo

Subcomponente: Operacionales

CONCILIACIONES BANCARIAS

En el GAD de sabanilla para realizar la conciliación bancaria la secretaria tesorera primeramente obtiene el estado de cuenta del Banco Central de los meses a ser conciliados, en este extracto encontramos los movimientos con el nombre del movimiento, monto, fecha y hora en que se originaron. Luego la secretaria tesorera compara estos movimientos con los registros del libro bancos, el cual es un registro que lleva la secretaria tesorera, donde esta detallado los débitos y créditos del movimiento del efectivo.

Tanto el libro bancos como el estado de cuentas disponen de un saldo final, estos saldos no son iguales debido a que los cheques emitidos no son cobrados dentro del mes a realizarse la conciliación bancaria, por tal motivo empieza comparando las notas de débito y crédito las cuales no son registradas en el libro bancos, para luego comparar los cheques pagados y no cobrados mismos que no constan en el estado de cuenta. El resultado tanto de la comparación de las notas de débito y crédito con el saldo de los cheques pagados y no cobrados son iguales. Al final la secretaria tesorera realiza la conciliación bancaria, en caso de existir novedades, realiza los asientos de justificación correspondientes.

Por el poco movimiento de la cuenta y por poca disponibilidad de tiempo la secretaria contadora elabora de manera trimestral las conciliaciones bancarias, es decir en el mes de marzo, junio, septiembre y diciembre.

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 15/05/2024



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de

Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

**CCIA2
1/2**

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Componente: Activo

Subcomponente: Propiedad, planta y equipo

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PT	CT	OBSERVACIONES
		SI	NO			
1	¿Se realizan constataciones físicas de la propiedad, planta y equipo?	x		3	3	
2	¿Se elabora un acta de las constataciones físicas realizadas?		x	3	0	No se elaboran las actas de las constataciones físicas.
3	¿Los bienes muebles e inmuebles se encuentran debidamente codificados?	x		3	3	
4	¿Las adquisiciones de bienes son autorizadas por la presidenta del GAD?	x		3	3	
5	¿Existen actas de entregas de recepción de los bienes muebles?	x		3	3	
6	¿Se han dado de baja a los bienes perdidos, robados o dañados?		x	3	1	No se dan de baja los bienes
7	Los bienes muebles obsoletos o robados tienen la documentación adecuada de respaldo.		x	3	1	Existe solo el informe de parte de la secretaria tesorera.
8	¿Las depreciaciones se realizan periódicamente y mediante el método de línea recta?	x		3	3	
Elaborado por: J.M.G.A		Revisado por: N.Z.L.S			Fecha: 16/05/2024	



**Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de
Sabanilla Cantón Zamora**
AUDITORÍA FINANCIERA

CCIA2
2/2

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Componente: Activo

Subcomponente: Propiedad, planta y equipo

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PT	CT	OBSERVACIONES
		SI	NO			
9	¿La adquisición de bienes se realiza a través del Sistema Nacional de Contratación Pública?	x		3	3	
10	¿Los bienes que adquiere la entidad son verificados de forma física?	x		3	3	
	TOTAL			30	23	

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 16/05/2024



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de

Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

**ECCI
1/1**

EVALUACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Componente: Activo

Subcomponente: Propiedad, planta y equipo

VALORACIÓN

PT: 30

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$$

CT: 23

$$NC = \frac{23}{30} \times 100$$

NC: 76,60%

$$NC = 76,60\%$$

DETERMINACIÓN DE LOS NIVELES DE RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 49%	50% - 74%	75% - 95%
		76,6%
75% - 95%	50% - 74%	15% - 49%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Conclusión

Una vez realizada la evaluación de control interno implementado por la administración al componente de los activos subcomponente propiedad, planta y equipo se determinó un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo. Este riesgo se debe a lo siguiente:

- No se elaboran las actas de las constataciones físicas realizadas.
- No se dan de baja los bienes que hayan cumplido su vida útil.
- No existe la documentación necesaria que respalde la pérdida o baja de los bienes solo mantienen el informe de parte de la secretaria tesorera.

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 16/05/2024



**Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de
Sabanilla Cantón Zamora
AUDITORÍA FINANCIERA**

**CCIA3
1/2**

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Componente: Activo

Subcomponente: Inversiones en obras en proyectos y programas

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PT	CT	OBSERVACIONES
		SI	NO			
1	¿Los sueldos se cancelan dentro del plazo establecido?	X		3	3	
2	¿El cálculo de los beneficios sociales y obligaciones patronales son realizadas y contabilizadas de acuerdo a la ley?	X		3	3	
3	Los gastos efectuados por el mantenimiento del camino de herradura se cancelan, luego de verificar que se cumpla la actividad.	X		3	3	
4	Para la contratación de los capacitadores de los proyectos, se realizan aplicando los principios de la Ley Orgánica del Servicio Nacional de Compras Públicas.	X		3	3	
5	¿Los gastos efectuados en la realización de los espectáculos culturales y sociales están debidamente justificados?	x		3	3	
6	¿El mantenimiento del vehículo se encuentra debidamente justificado?	x		3	3	
Elaborado por: J.M.G.A		Revisado por: N.Z.L.S			Fecha: 20/05/2024	



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de

Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

CCIA3
2/2

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Componente: Activo

Subcomponente: Inversiones en obras en proyectos y programas

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PT	CT	OBSERVACIONES
		SI	NO			
7	¿Los gastos efectuados en el mantenimiento y reparación de equipos se encuentran debidamente justificado?	x		3	3	
8	El pago de servicio de transporte estudiantil se encuentra justificado	x		3	3	
9	La liquidación de viáticos cuenta con la documentación necesaria que sustente la misma.	x		3	3	
10	Se realizan el seguimiento y evaluación del cumplimiento y logro de los proyectos o programas.		x	3	0	No se realiza el seguimiento a las obras y proyectos.
	TOTAL			30	27	

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 20/05/2024



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de

Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

**ECCI
1/1**

EVALUACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Componente: Activo

Subcomponente: Inversiones en obras en proyectos y programas

VALORACIÓN

PT: 30

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$$

CT: 27

$$NC = \frac{27}{30} \times 100$$

NC: 90%

$$NC = \mathbf{90\%}$$

DETERMINACIÓN DE LOS NIVELES DE RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 49%	50% - 74%	75% - 95%
		90%
75% - 95%	50% - 74%	15% - 49%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Conclusión

Una vez realizada la evaluación de control interno implementado por la administración al componente de los activos subcomponente Inversiones en obras en proyectos y programas se determinó un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo. Este riesgo se debe a:

- No se realiza el seguimiento a las obras y proyectos.

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 20/05/2024



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de

Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

CCIP
1/2

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Componente: Pasivo

Subcomponente: Deuda flotante

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PT	CT	OBSERVACIONES
		SI	NO			
1	¿Se cuenta con políticas y procedimientos para la conservación de la documentación de respaldo de las cuentas por pagar?		x	3	0	No cuenta con políticas para el respaldo de la documentación fuente.
2	¿Las obligaciones contraídas son de conocimiento del presidente?	x		3	3	
3	¿Cuentan las operaciones pendientes de pago con la documentación sustentadora necesaria?	x		3	3	
4	¿Las facturas de las compras a crédito de bienes y servicios se archivan en forma ordenada y en un lugar seguro?	x		3	3	
5	¿Se realiza de forma oportuna el pago de las obligaciones por pagar contraídas?	x		3	3	
6	¿Los auxiliares de las cuentas por pagar se encuentran ordenadas cronológicamente?	x		3	3	
Elaborado por: J.M.G.A		Revisado por: N.Z.L.S			Fecha: 21/05/2024	



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de

Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

CCIP
2/2

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Componente: Pasivo

Subcomponente: Deuda flotante

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PT	CT	OBSERVACIONES
		SI	NO			
7	¿Las retenciones en la fuente se efectúan de acuerdo a la normativa vigente?	x		3	3	
8	¿Se realiza el pago de las obligaciones en las fechas y condiciones señaladas en el momento de la adquisición?	x		3	3	
9	¿El pago de los viáticos y subsistencias se lo realiza previa presentación de los documentos de respaldo?	x		3	3	
10	¿Se establece un índice de vencimiento para las deudas por pagar?	x		3	3	
	TOTAL			30	27	

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 21/05/2024



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de

Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

**ECCI
1/1**

EVALUACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Componente: Pasivo

Subcomponente: Deuda flotante

VALORACIÓN

PT: 30

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$$

CT: 27

$$NC = \frac{27}{30} \times 100$$

NC: 90%

$$NC = \mathbf{90\%}$$

DETERMINACIÓN DE LOS NIVELES DE RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 49%	50% - 74%	75% - 95%
		90%
75% - 95%	50% - 74%	15% - 49%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Conclusión

Una vez realizada la evaluación de control interno implementado por la administración al componente de los pasivos subcomponente deuda flotante se determinó un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo. Este riesgo se debe a lo siguiente:

- No cuenta con políticas para el respaldo de la documentación fuente.

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 21/05/2024



**Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de
Sabanilla Cantón Zamora
AUDITORÍA FINANCIERA**

**CCIPT
1/1**

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Componente: Patrimonio

Subcomponente: Patrimonio acumulado

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PT	CT	OBSERVACIONES
		SI	NO			
1	¿Las cuentas del patrimonio se encuentran debidamente registradas y actualizadas?		x	3	1	No se encuentran debidamente actualizadas debido a que no se dan de baja los bienes.
2	¿Se revisan los registros del patrimonio para corroborar la correlación de activos y pasivos?	x		3	3	
3	¿Las operaciones que sustentan este componente cumplen con las condiciones de legalidad?	x		3	3	
4	¿Se realizan comparaciones entre los auxiliares y la cuenta de mayor correspondiente?	x		3	3	
5	¿El patrimonio del GAD Parroquial posee la adecuada documentación de respaldo?	x		3	3	
	TOTAL			15	13	
Elaborado por: J.M.G.A		Revisado por: N.Z.L.S			Fecha: 23/05/2024	



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de

Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

**ECCI
1/2**

EVALUACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Componente: Patrimonio

Subcomponente: Patrimonio acumulado

VALORACIÓN

PT: 15

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$$

CT: 13

$$NC = \frac{13}{15} \times 100$$

NC: 86,60%

$$NC = \mathbf{86,60\%}$$

DETERMINACIÓN DE LOS NIVELES DE RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 49%	50% - 74%	75% - 95%
		86,60%
75% - 95%	50% - 74%	15% - 49%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Conclusión

Una vez realizada la evaluación de control interno implementado por la administración al componente del patrimonio subcomponente patrimonio acumulado se determinó un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo. Este riesgo se debe a lo siguiente:

- No se encuentran debidamente actualizadas las cuentas debido a que no se dan de baja los bienes.

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 23/05/2024



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de

Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

CCII
1/2

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Componente: Ingresos

Subcomponente: Ingresos de gestión

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PT	CT	OBSERVACIONES
		SI	NO			
1	¿Los ingresos son registrados de manera oportuna?	x		3	3	
2	¿Los ingresos recibidos de entidades privadas son depositados a la cuenta del Gad?	x		3	3	
3	¿Se mantienen registros detallados y clasificados de acuerdo a la fuente de origen de los ingresos?	x		3	3	
4	¿Se recibe los ingresos por medio de transferencias bancarias?	x		3	3	
5	Los ingresos se reciben a tiempo.		x	3	0	Los ingresos no se reciben a tiempo.
6	¿La reforma presupuestaria se encuentra justificada de manera técnica y legalmente en cuanto a su necesidad?	x		3	3	
7	Los ingresos guardan concordancia con lo presupuestado.	x		3	3	
8	Se hace una revisión periódica de los ingresos recibidos en el GAD	x		3	3	
Elaborado por: J.M.G.A		Revisado por: N.Z.L.S			Fecha: 27/05/2024	



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de

Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

CCII
2/2

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Componente: Ingresos

Subcomponente: Ingresos de gestión

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PT	CT	OBSERVACIONES
		SI	NO			
9	¿Existen políticas y procedimientos para el manejo de los ingresos?	x		3	2	Se rige por las normas de control interno
10	Se verifica el origen de los ingresos antes de registrarlos.	x		3	3	
	TOTAL			30	27	

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 27/05/2024



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de

Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

**ECCI
1/1**

EVALUACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Componente: Ingresos

Subcomponente: Ingresos de gestión

VALORACIÓN

PT: 30

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$$

CT: 27

$$NC = \frac{27}{30} \times 100$$

NC: 90%

$$NC = \mathbf{90\%}$$

DETERMINACIÓN DE LOS NIVELES DE RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 49%	50% - 74%	75% - 95%
		90%
75% - 95%	50% - 74%	15% - 49%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Conclusión

Una vez realizada la evaluación de control interno implementado por la administración al componente de los ingresos subcomponente ingresos de gestión se determinó un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo. Este riesgo se debe a lo siguiente:

- Los ingresos no se reciben a tiempo.

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 27/05/2024



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de

Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

**CCIG
1/2**

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Componente: Egresos

Subcomponente: Gastos de gestión

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PT	CT	OBSERVACIONES
		SI	NO			
1	¿Los gastos que se realizan son autorizados por un funcionario principal de la institución?	x		3	3	
2	¿La autorización y registro de los gastos se lo realiza en formularios impresos pre numerado?		x	3	1	Existen registros de la autorización de los gastos sin embargo no se encuentran enumerados.
3	¿Los gastos se registran en el momento que se producen?	x		3	3	
4	¿Se realizan informes sobre los gastos realizados?		x	3	0	No se realizan informes sobre los gastos realizados.
5	¿Las remuneraciones básicas se cancelan dentro del tiempo establecido?	x		3	3	
6	¿Los beneficios sociales son cancelados en las fechas que corresponden?	x		3	3	
7	¿Los gastos son cancelados mediante transferencias bancarias?	x		3	3	
Elaborado por: J.M.G.A		Revisado por: N.Z.L.S			Fecha: 28/05/2024	



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de

Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

CCIG
2/2

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Componente: Egresos

Subcomponente: Gastos de gestión

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		PT	CT	OBSERVACIONES
		SI	NO			
8	¿Los gastos se encuentran presupuestados?	x		3	3	
9	¿Los gastos están relacionados con los programas, proyectos y actividades aprobados en el plan operativo anual y presupuesto?	x		3	3	
10	¿Existe la partida presupuestaria con la disponibilidad suficiente de fondos no comprometidos?	x		3	3	
TOTAL				30	25	

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 28/05/2024



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de

Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

ECCI
1/7

EVALUACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Componente: Egresos

Subcomponente: Gastos de gestión

VALORACIÓN

PT: 30

$$NC = \frac{CT}{PT} \times 100$$

CT: 27

$$NC = \frac{25}{30} \times 100$$

NC: 83%

$$NC = \mathbf{83\%}$$

DETERMINACIÓN DE LOS NIVELES DE RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 49%	50% - 74%	75% - 95%
		83%
75% - 95%	50% - 74%	15% - 49%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Conclusión

Una vez realizada la evaluación de control interno implementado por la administración al componente de egresos subcomponente Gastos de gestión se determinó un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo. Este riesgo se debe a lo siguiente:

- Existen registros de la autorización de los gastos sin embargo no se encuentran enumerados.
- No se realizan informes sobre los gastos realizados.

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 28/05/2024



**GOBIERNO AUTÓNOMO
DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL
DE SABANILLA CANTÓN ZAMORA**

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

FASE II: EJECUCIÓN



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural

de Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

**PAO
1/1**

PROGRAMA DE AUDITORÍA

Componente: Activo

Subcomponente: Operacionales

N°	DESCRIPCIÓN	REF.	ELABORADO POR	FECHA
	OBJETIVOS			
1	Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en el estado de situación financiera en el rubro de Activos Operacionales.			
	PROCEDIMIENTOS			
1	Realice una reconciliación bancaria de la cuenta del GAD del mes de diciembre.	PCB 9	J.M.G.A	30-05-2024
2	Compare los saldos de los mayores con los del estado de situación financiera de la cuenta efectivo y equivalentes al efectivo.	PEEE 3	J.M.G.A	03-06-2024
3	Realice un análisis de las cuentas de anticipos a trabajadores y contratistas.	PASP 9	J.M.G.A	05-06-2024
Elaborado por: J.M.G.A		Revisado por: N.Z.L.S	Fecha: 30/05/2024	



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial

Rural de Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

**PCB
1/9**

RECONCILIACIÓN BANCARIA

Componente: Activo

Subcomponente: Operacionales

Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Sabanilla	
Cantón Zamora	
Saldo según libro bancos al 30/12/2022	3.340,65 €
Más notas de crédito	0,00 C
Menos notas de debito	0,00 C
= Saldo conciliado	3.340,65 Σ
Saldo según estado bancario al 30/12/2022	3.340,65 €
Mas depósitos	0,00 C
Menos cheques girados y no cobrados	0,00 C
= Saldo conciliado	3.340,65 Σ
Diferencia	0,00

La conciliación bancaria realizada demuestra que el valor presentado en el mes de diciembre de 2022 en la cuenta bancaria **BANCO CENTRAL SABANILLA 212218**, es de \$ **3.340,65**; el valor en el mayor de bancos al 31 de diciembre del 2022 es de \$ **3.340,65**; determinándose que los valores cuadran y se demuestra que hay razonabilidad en los valores presentados en los estados financieros.

Conclusión.

El saldo de las disponibilidades en la cuenta bancos presentados en los estados financieros del GAD Parroquial de Rural de Sabanilla Cantón Zamora son razonable.

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 30/05/2024



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial

Rural de Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

PCB
2/9

CEDULA SUMARIA

Componente: Activo

Subcomponente: Operacionales

Recomendación.

A la secretaria tesorera.

Del GAD Parroquial de Rural de Sabanilla Cantón Zamora, realice las conciliaciones bancarias de manera mensual con la finalidad de dar cumplimiento a **la Norma de Control Interno 403-07 Conciliaciones bancarias**, donde en su parte pertinente dicta que:

“La conciliación debe realizarse obligatoriamente para todas las cuentas monetarias que forman parte del Sistema Único de Cuentas, cuentas recolectoras y otras autorizadas, por lo menos una vez al mes, por el personal no vinculado con la recepción, depósito o transferencia de fondos y/o registro contable de las operaciones relacionadas.”

✓ Verificado con libro bancos y estado de cuenta.

∑ Sumatoria

C Comprobado con libro bancos y estado de cuenta

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 30/05/2024



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 12-01-2022 Al 12-31-2022

Fecha de Proceso : 03-JAN-2023 07:47

PCB
3/9

CTA. CTE. : 01220218 GAD PQ SABANILLA (ZAMORA)

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT.: 2,574.67

FECHA	HORA	OFI #	COMPROB. #	DOCUMENT. REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
02/12	16:39	QUI	1333581	18264863 Transferencias a través del SPI-SS 040300 GASTO DE INVERSION	1,454.79		1,119.88	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 02/12/2022 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3								
02/12	16:44	QUI	1334966	000001 BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	0.10		1,119.78	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 02/12/2022 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3								
05/12	14:48	QUI	1340449	18274953 Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	111.14		1,008.64	IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI
Fecha de Recaudacion: 05/12/2022 Obs: Dcto. 0000000041408574_DIVPRE								
05/12	16:43	QUI	1342922	18271019 Transferencias a través del SPI-SS 040101 GASTO CORRIENTE-SUELDOS	51.72		956.92	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 05/12/2022 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3								
05/12	16:43	QUI	1342923	18271019 Transferencias a través del SPI-SS 040300 GASTO DE INVERSION	300.00		656.92	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 05/12/2022 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3								
05/12	16:49	QUI	1343690	000001 BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	0.10		656.82	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 05/12/2022 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3								
07/12	12:07	QUI	1350019	1350019 Transferencias a través del SPL 000111 Disponibilidades		3,150.00	3,806.82	G.A.D. MUN. ZAMORA
Fecha de Recaudacion: 07/12/2022 Obs: Ref.: 7563 PAGO POR CONVENIO ENTRE EL GADMZ Y EL GADP DE SABANILLA PARA LA EJECUCION DEL PROYECTO SERVICIO DE TRANSPORTE ESTUDIANTIL PARA NINOS Y JOVEN								
07/12	16:03	QUI	1352555	18284624 Transf. entre cuentas 010101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE		12,975.14	16,781.96	CCU - MIN. ECONOMIA CUENTA CO
Fecha de Recaudacion: 07/12/2022 Obs: CUR: 996-0-15071.155786								
07/12	18:54	QUI	476238	476238 Retención Aportes - COOTAD 020101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE	129.75		16,652.21	CONAGOPARE CJO.NAL.GOB.PQ RURA
Obs: DESCUENTO GAD PQ SABANILLA (ZAMORA) 1% A FAVOR DEL CONAJUPARE								

Página 1

✓ Verificado con libro bancos



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 12-01-2022 Al 12-31-2022

Fecha de Proceso : 03-JAN-2023 07:47

PCB
4/9

CTA. CTE. : 01220218 GAD PQ SABANILLA (ZAMORA)

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT.: 16,652.21

FECHA	HORA	OFI #	COMPROB. #	DOCUMENTO	REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
07/12	18:54	QUI	476238	000000	Retención Aportes - COOTAD 020101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE Obs: DESCUENTO GAD PQ SABANILLA (ZAMORA) 2% A FAVOR DE CONAGOPARE-ZAMORA CHINCHIPE.	259.50		16,392.71	CONAGOPARE CJO.NAL.GOB.PQ RURA
08/12	09:35	QUI	1355756	18286697	Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS Fecha de Recaudacion: 08/12/2022 Obs: Dcto. 0000000164339701_PLANI	2,090.38		14,302.33	IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI
09/12	17:04	QUI	481085	000037	Asignación Fondos Organismos Secci 010103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS Fecha de Recaudacion: 09/12/2022 Obs: NOM CTA CTE JUNTA PARR. - SABANILLA - ZAM ORA CUOTA 11 2022LEY FDO.DESARROLLO AMAZÓNICO-DIST		7,031.40	21,333.73	FONDO PARA EL DESARROLLO SOSTE
14/12	11:04	QUI	1386024	18308790	Recaudación - Impuestos 401011 DESCUENTOS Fecha de Recaudacion: 14/12/2022 Obs: RECAUDACION DE IMPUESTOS SRI	42.03		21,291.70	CCU CP SRI - SPI - IMPUESTOS S
14/12	16:43	QUI	1390587	18306927	Transferencias a través del SPI-SS 040100 GASTO CORRIENTE Fecha de Recaudacion: 14/12/2022 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3	2,317.43		18,974.27	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
14/12	16:43	QUI	1390588	18306927	Transferencias a través del SPI-SS 040101 GASTO CORRIENTE-SUELDOS Fecha de Recaudacion: 14/12/2022 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3	2,867.23		16,107.04	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
14/12	16:43	QUI	1390589	18306927	Transferencias a través del SPI-SS 040102 GASTO CORRIENTE-COMPRA BIENE Fecha de Recaudacion: 14/12/2022 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3	218.92		15,888.12	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
14/12	16:43	QUI	1390590	18306927	Transferencias a través del SPI-SS 040300 GASTO DE INVERSION Fecha de Recaudacion: 14/12/2022 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3	12,236.25		3,651.87	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
14/12	16:51	QUI	1392059	000001	BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS Fecha de Recaudacion: 14/12/2022 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3	2.00		3,649.87	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC



✓ Verificado con libro bancos



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 12-01-2022 Al 12-31-2022

Fecha de Proceso : 03-JAN-2023 07:47

PCB
5/9

CTA. CTE. : 01220218 GAD PQ SABANILLA (ZAMORA)

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT.: 3,649.87

FECHA	HORA	OFI #	COMPROB. #	DOCUMENT. REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
22/12	11:36	QUI	1431178	1431178 Transferencias a través del SPL 000111 Disponibilidades		2,000.00	5,649.87	G.A.D. MUN. ZAMORA
Fecha de Recaudacion: 22/12/2022 Obs: Ref.: 8215 PAGO PARA LA EJECUCION DEL PROYECTO FOMENTO CULTURAL A TRAVES DE LA PRODUCCION Y CIRCULACION DE ARTES ESCENICAS PLASTICAS LETERARIAS Y DEPO								
23/12	16:52	QUI	1440556	18348384 Retención 5 por mil 580101 A ENTIDADES DEL PRESUPUESTO	113.39		5,536.48	CCU - MIN. ECONOMIA CUENTA CO
Fecha de Recaudacion: 23/12/2022 Obs: SABANILLA MEF Debito 5x1000 Noviembre 2022								
28/12	11:26	QUI	1457094	18357962 Transf. entre cuentas 010101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE		12,975.14	18,511.62	CCU - MIN. ECONOMIA CUENTA CO
Fecha de Recaudacion: 28/12/2022 Obs: CUR: 996-0-16627.156673								
28/12	16:11	QUI	1460632	18362976 Transf. entre cuentas 010101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE		9,196.29	27,707.91	CCU - MIN. ECONOMIA CUENTA CO
Fecha de Recaudacion: 28/12/2022 Obs: CUR: 996-0-16995.156735								
28/12	18:39	QUI	506683	506683 Retención Aportes - COOTAD 020101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE	129.75		27,578.16	CONAGOPARE CJO.NAL.GOB.PQ RURA
Obs: DESCUENTO GAD PQ SABANILLA (ZAMORA) 1% A FAVOR DEL CONAJUPARE								
28/12	18:39	QUI	506683	000000 Retención Aportes - COOTAD 020101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE	259.50		27,318.66	CONAGOPARE CJO.NAL.GOB.PQ RURA
Obs: DESCUENTO GAD PQ SABANILLA (ZAMORA) 2% A FAVOR DE CONAGOPARE-ZAMORA CHINCHIPE.								
30/12	17:57	QUI	1478497	18368549 Transferencias a través del SPI-SS 040100 GASTO CORRIENTE	1,188.43		26,130.23	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 30/12/2022 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3								
30/12	17:57	QUI	1478498	18368549 Transferencias a través del SPI-SS 040101 GASTO CORRIENTE-SUELDOS	2,940.03		23,190.20	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 30/12/2022 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3								
30/12	17:57	QUI	1478499	18368549 Transferencias a través del SPI-SS 040300 GASTO DE INVERSION	19,844.25		3,345.95	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 30/12/2022 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3								

Página 3

✓ Verificado con libro bancos



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 12-01-2022 Al 12-31-2022

Fecha de Proceso : 03-JAN-2023 07:46/9

PCB

CTA. CTE. : 01220218 GAD PQ SABANILLA (ZAMORA)

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT.: 3,345.95

FECHA	HORA	OFI #	COMPROB. #	DOCUMENT.	REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
30/12	18:00	QUI	1481465	000001	BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	1.70		3,344.25	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 30/12/2022 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3									
30/12	23:59	QUI	041639	041639	BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	3.60		3,340.65	703 SERVICIOS AL CLIENTE
Obs: POR 1 ESTADO GENERACION PDF CORRESPONDIENTE A NOVIEMBRE/2022 SEGUN REG. DE DIRECTORIO 012-08									
TOTAL CUENTA: 01220218						46,561.99	47,327.97	3,340.65	

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

✓ Verificado con libro bancos



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

SIG-AME

PCB
7/9

MAYOR GENERAL

Página 1 de 3

Codigo :		Desde :		Hasta :		Saldo Inicial :	
1.1.1.03.01		:01/12/2022		31/12/2022		6,202.26	
Nombre :		Saldo Acumulado a la Fecha :		01/12/2022		2,574.67	
banco central sabanilla 212218							
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo		
02/12/2022	00 418	P/R PAGO DE REPUESTOS, PARTES, ACEITES Y LUBRICANTES DE VEHICULO DEL GAD SABANILLA.	0.00	975.35	1,599.32		
02/12/2022	00 419	P/R PAGO DE SERVICIO DE REPARACION Y MANTENIMIENTO DE LA CAMIONETA	0.00	479.44	1,119.88		
05/12/2022	00 420	P/R PAGO DE CREDITO QUIROGRAFARIOS DEL MES DE NOVIEMBRE2022	0.00	111.14	1,008.74		
05/12/2022	00 421	P/R ANTICIPO DE SUELDO DE TRABAJADOR DEL GAD	0.00	300.00	708.74		
05/12/2022	00 422	P/R PAGO DE DEVOLUCION DE VALORES POR CONCEPTO DE LEGALIZACION DE COMODATO DEL TERRENO DEL BARRIO EL RETORNO	0.00	51.72	657.02		
07/12/2022	00 423	P/R INGRESOS PORAPORTE DEL GAD MUNICIPAL PARA PROYECTO DE TRANSPORTE ESTUDIANTIL DE LA PARROQUIA	3,150.00	0.00	3,807.02		
07/12/2022	00 424	P/R TRANSFERENCIA DEL MINISTERIO DE FINANZAS CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DEL2022	12,975.14	0.00	16,782.16		
07/12/2022	00 425	P/R APORTE DEL 1% A CONAGOPARE NACIONAL DE ACUERDO A LA LEY	0.00	129.75	16,652.41		
07/12/2022	00 426	P/R APORTE DEL 2% A CONAGOPARE ZAMORA CHINCHIPE DE ACUERDO A LA LEY	0.00	259.50	16,392.91		
08/12/2022	00 427	P/R PAGO DE OBLIGACIONES PATRONALES CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DEL2022	0.00	2,090.38	14,302.53		
08/12/2022	00 428	P/R INGRESO DEL TRASFERENCIA DE LA LEY AMAZONICA CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DEL2022	7,031.40	0.00	21,333.93		
14/12/2022	00 429	P/R DECLARACION DE IMPUESTOS CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE2022	0.00	42.03	21,291.90		
14/12/2022	00 430	P/R CUENTASPOR PAGAR DE REMUNERACIONES DE FUNCIONARIOS Y TRABAJADORES Y PROVEEDOR	0.00	9,651.02	11,640.88		
14/12/2022	00 430	P/R CUENTASPOR PAGAR DE REMUNERACIONES DE FUNCIONARIOS Y TRABAJADORES Y PROVEEDOR	0.00	2,000.00	9,640.88		
14/12/2022	00 431	P/R LIQUIDACION DE DECIMO TERCERO 2022 DE FUNCIONARIOS TRABAJADORES Y TECNICOS DEL GAD	0.00	4,477.04	5,163.84		
14/12/2022	00 432	P/R LIQUIDACION DE VIATICOS A CIUDAD DEL PUYO PARA AVANCE DE PROYECTO CTEA CANCHA LA CASCADA	0.00	102.85	5,060.99		
14/12/2022	00 433	P/R LIQUIDACION DE VIATICO PARA REVISION DE PROYECTO CTEA CANCHA LA CASCADA	0.00	80.00	4,980.99		

✓

✓ Verificado con estado de cuenta



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 2 de 3

PCB
8/9

Codigo : 1.1.1.03.01		Desde :01/12/2022 Hasta : 31/12/2022		Saldo Inicial :		6,202.26
Nombre : banco central sabanilla 212218		Saldo Acumulado a la Fecha :		01/12/2022		2,574.67
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo	
14/12/2022	00 434	P/R DEVOLUCION DE VALORES POR CONCEPTO DE MATRICULACION DE VEHICULO	0.00	130.00	4,850.99	
14/12/2022	00 435	P/R PAGO DE SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DEL2022	0.00	85.34	4,765.65	
14/12/2022	00 436	P/R PAGO DE SERVICIOS DE ENERGIA ELECTRICA CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DEL2022	0.00	133.58	4,632.07	
14/12/2022	00 437	P/R PAGO DE SERVICIO DE CAPACITACION DE MANUALIDADES Y ARTES PLASTICAS DEL PROYECTO DE FORTALECIMIENTO AL DESARROLLO INTEGRAL DE LOS ADULTOS MAYORES	0.00	980.00	3,652.07	
22/12/2022	00 438	P/R INGRESOS POR TRANSFERENCIA DEL MUNICIPIO POR APORTE DE CONVENIO DE PROYECTO DE FOMENTO CULTURA A TRAVES DE PRODUCCION DE ARTES ESCENICAS	2,000.00	0.00	5,652.07	
23/12/2022	00 439	P/R APORTE DEL 5 X 1000 CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE 2022	0.00	113.39	5,538.68	
28/12/2022	00 440	P/R TRANSFERENCIA DEL MINISTERIO DE FINANZAS CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DEL2022	12,975.14	0.00	18,513.82	
28/12/2022	00 441	P/R DEVOLUCION DEL IVA DE 2017 (FEBRERO, ABRIL, MAYO, JUNIO, JULIO, AGOSTO, SEPTIEMBRE, OCTUBRE) 2019 (MAYO) 2020 (JULIO)	9,196.29	0.00	27,710.11	
28/12/2022	00 442	P/R APORTE DEL 1% A CONAGOPARE NACIONAL DE ACUERDO A LA LEY	0.00	129.75	27,580.36	
28/12/2022	00 443	P/R APORTE DEL 2% A CONAGOPARE ZAMORA CHINCHIPE DE ACUERDO A LA LEY	0.00	259.50	27,320.86	
30/12/2022	00 444	P/R PAGO DE MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPOS INFORMATICOS DEL GAD	0.00	161.70	27,159.16	
30/12/2022	00 445	P/R PAGO DE PARTES Y TINTAS PARA EQUIPO INFORMATICO DEL GAD SABANILLA	0.00	206.87	26,952.29	
30/12/2022	00 446	P/R PAGO DE SERVICIO DE TRANSPORTE ESTUDIANTIL DEL MES DE DICIEMBRE DEL2022	0.00	2,079.00	24,873.29	
30/12/2022	00 447	P/R PAGO DE SOFTWARE DE FACTURACION Y TRIBUTACION	0.00	522.00	24,351.29	
30/12/2022	00 448	P/R PAGO de Servicio de logística para el proyecto: Fomento cultural a través de la producción y circulación de artes escénicas, plásticas, literarias y deportivas, para preservar las costumbres y tradiciones durante el mes de diciembre en la parroquia Sabanilla, 2022.	0.00	2,000.00	22,351.29	
30/12/2022	00 449	P/R PAGO DE SERVICIOS PROFESIONALES EN CALIDAD DE FACILITADORA DEL ADULTO MAYOR CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE DEL 2022	0.00	630.00	21,721.29	
30/12/2022	00 450	P/R PAGO DE COMBUSTIBLE DE USO DE CAMIONETA DEL GAD SABANILLA	0.00	896.86	20,824.43	

✓ Verificado con estado de cuenta



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

SIG-AME

PCB
9/9

MAYOR GENERAL

Página 3 de 3

Codigo : 1.1.1.03.01		Desde : 01/12/2022	Hasta : 31/12/2022	Saldo Inicial :		6,202.26
Nombre : banco central sabanilla 212218		Saldo Acumulado a la Fecha :		01/12/2022	2,574.67	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo	
30/12/2022	00 451	P/R SERVICIOS PROFESIONALES PARA REALIZAR EL ANALISIS Y CALCULO ESTRUCTURAL DE LA CANCHA DE USO MULTIPLE CON CESPED SINTETICO, CUBIERTA Y CERRAMIENTO PERIMETRAL	0.00	405.00	20,419.43	
30/12/2022	00 453	P/R PLANILLA NUEVOS RUBROS PROYECTO: CONSTRUCCIÓN DE FUENTE DE AGUA Y REGENERACIÓN DE PARQUES DE LA PARROQUIA SABANILLA, CANTÓN ZAMORA	0.00	1,751.38	18,668.05	
30/12/2022	00 454	P/R CONTRATO COMPLEMENTARIO PROYECTO: CONSTRUCCIÓN DE FUENTE DE AGUA Y REGENERACIÓN DE PARQUES DE LA PARROQUIA SABANILLA, CANTÓN ZAMORA	0.00	6,609.47	12,058.58	
30/12/2022	00 457	P/R PAGO DE COMBUSTIBLE DE USO DE CAMIONETA DEL GAD SABANILLA Reverso del Asiento# 450	0.00	-896.86	12,955.44	
30/12/2022	00 458	P/R PAGO DE COMBUSTIBLE DE USO DE CAMIONETA DEL GAD SABANILLA	0.00	896.86	12,058.58	
30/12/2022	00 459	P/R PAGO DE REMUNERACION DEL AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE2022	0.00	534.70	11,523.88	
30/12/2022	00 460	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA VETERINARIA CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE2022	0.00	900.31	10,623.57	
30/12/2022	00 461	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA ADMINISTRATIVA CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE2022	0.00	792.32	9,831.25	
30/12/2022	00 462	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE2022	0.00	2,046.68	7,784.57	
30/12/2022	00 462	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE2022	0.00	307.97	7,476.60	
30/12/2022	00 463	P/R PAGO DE REMUNERACION DE FUNCIONARIOS CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE2022	0.00	3,304.85	4,171.75	
30/12/2022	00 463	P/R PAGO DE REMUNERACION DE FUNCIONARIOS CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE2022	0.00	823.60	3,348.15	
30/12/2022	00 464	P/R PAGO DE COMISION BANCARIA CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE2022	0.00	7.50	3,340.65	
TOTAL :			47,327.97	46,561.98		

✓

✓ Verificado con estado de cuenta



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial

Rural de Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

**PEEE
1/3**

CEDULA SUMARIA

Componente: Activo

Subcomponente: Operacionales

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Código	Cuenta	Saldo 31-12-2022	Ajuste y reclasificación		Saldo de auditoría
			DEBE	HABER	
111.03	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	3.340,65 C			3.340,65 ✓
1.1.1.03.01	Banco Central Sabanilla 212218	3.340,65 C			3.340,65 ✓
	TOTAL	3.340,65 Σ			3.340,65 Σ

Comentario

Luego de la comparación del efectivo y equivalentes al efectivo, se determina que los saldos presentados en los estados financieros son razonables, debido a que están basadas de acuerdo a la normativa vigente.

✓ Verificado con mayor general

Σ Sumatoria

C Comprobado con estado de situación financiera y libro mayor

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 03-06-2024



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

SIG-AME

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 1 de 4

Desde : 1/1/2022

Hasta : 30/12/2022

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.1.1.03.01	banco central sabanilla 212218	6,202.26	3,340.65 ✓
1.1.2.01.01.002	simon samaniego	33.32	0.00
1.1.2.01.01.005	segundo tene	32.36	0.00
1.1.2.01.01.007	luis contento	414.89	0.00
1.1.2.01.01.010	jorge labanda	257.17	0.00
1.1.2.01.01.012	martha ruiz	1,611.90	0.00
1.1.2.01.01.023	jhon cevallos	118.08	0.00
1.1.2.01.01.025	angela tocto	256.34	0.00
1.1.2.01.01.026	patricio ortega	84.96	0.00

✓ Verificado con mayor general



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 24 de 43

PEEE
3/3

Codigo : 1.1.1.03.01		Desde :01/01/2022 Hasta : 31/12/2022		Saldo Inicial : 6,202.26	
Nombre : banco central sabanilla 212218		Saldo Acumulado a la Fecha : 01/01/2022		6,202.26	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo
30/12/2022 00	450	P/R PAGO DE COMBUSTIBLE DE USO DE CAMIONETA DEL GAD SABANILLA	0.00	896.86	20,824.43
30/12/2022 00	451	P/R SERVICIOS PROFESIONALES PARA REALIZAR EL ANALISIS Y CALCULO ESTRUCTURAL DE LA CANCHA DE USO MULTIPLE CON CESPED SINTETICO, CUBIERTA Y CERRAMIENTO PERIMETRAL	0.00	405.00	20,419.43
30/12/2022 00	453	P/R PLANILLA NUEVOS RUBROS PROYECTO: CONSTRUCCIÓN DE FUENTE DE AGUA Y REGENERACIÓN DE PARQUES DE LA PARROQUIA SABANILLA, CANTÓN ZAMORA	0.00	1,751.38	18,668.05
30/12/2022 00	454	P/R CONTRATO COMPLEMENTARIO PROYECTO: CONSTRUCCIÓN DE FUENTE DE AGUA Y REGENERACIÓN DE PARQUES DE LA PARROQUIA SABANILLA, CANTÓN ZAMORA	0.00	6,609.47	12,058.58
30/12/2022 00	457	P/R PAGO DE COMBUSTIBLE DE USO DE CAMIONETA DEL GAD SABANILLA Reverso del Asiento# 450	0.00	-896.86	12,955.44
30/12/2022 00	458	P/R PAGO DE COMBUSTIBLE DE USO DE CAMIONETA DEL GAD SABANILLA	0.00	896.86	12,058.58
30/12/2022 00	459	P/R PAGO DE REMUNERACION DEL AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE2022	0.00	534.70	11,523.88
30/12/2022 00	460	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA VETERINARIA CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE2022	0.00	900.31	10,623.57
30/12/2022 00	461	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA ADMINISTRATIVA CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE2022	0.00	792.32	9,831.25
30/12/2022 00	462	P/r PAGO DE REMUNERACION DE AREA CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE2022	0.00	2,046.68	7,784.57
30/12/2022 00	462	P/r PAGO DE REMUNERACION DE AREA CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE2022	0.00	307.97	7,476.60
30/12/2022 00	463	P/R PAGO DE REMUNERACION DE FUNCIONARIOS CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE2022	0.00	3,304.85	4,171.75
30/12/2022 00	463	P/R PAGO DE REMUNERACION DE FUNCIONARIOS CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE2022	0.00	823.60	3,348.15
30/12/2022 00	464	P/R PAGO DE COMISION BANCARIA CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE2022	0.00	7.50	3,340.65
TOTAL :			371,243.76	374,105.37	

✓ Verificado con Estado de Situación Financiera

**Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural****de Sabanilla Cantón Zamora****AUDITORÍA FINANCIERA****Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022****PASP
1/9****CEDULA ANALÍTICA****Componente:** Activo**Subcomponente:** Operacionales**ANTICIPO A SERVIDORES PÚBLICOS**

Código	Cuenta	Debe	Haber	Saldo
1.1.2.01.01.002	Simón Samaniego	33,33√	33,33√	0,00
1.1.2.01.01.005	Segundo Tene	32,36√	32,36√	0,00
1.1.2.01.01.007	Luis Contento	414,89√	414,89√	0,00
1.1.2.01.01.010	Jorge Labanda	257,17√	257,17√	0,00
1.1.2.01.01.012	Martha Ruiz	3.526,47√	3.526,47√	0,00
1.1.2.01.01.016	Pablo Gualan	1.968,00√	1.968,00√	0,00
1.1.2.01.01.020	Gladis Macas	35,40√	35,40√	0,00
1.1.2.01.01.023	Jhon Cevallos	118,08√	118,08√	0,00
1.1.2.01.01.025	Angela Tocto	1.282,59√	1.282,59√	0,00
1.1.2.01.01.026	Patricio Ortega	84,96√	84,96√	0,00
1.1.2.01.01.029	Marco Poma	911,76√	911,76√	0,00
1.1.2.01.01.031	Jhon Granda	300,00√	160,00√	140,00
1.1.2.01.03.003	Brayan Macas	528,22√	528,22√	0,00
1.1.2.01.03.026	Estefania Nole	250,00√	250,00√	0,00
	TOTAL	8.965,01Σ	8.825,01Σ	140,00Σ

Comentario

Una vez comparado los anticipos de fondos a servidores públicos con el mayor general se determinó que la secretaria tesorera mantiene un registro detallado de los anticipos entregados.

Recomendación

Se recomienda a la secretaria tesorera mantener un archivo ordenado de cada uno de los documentos de los anticipos otorgados.

√ = Verificado con mayor general

C = Comprobado con mayor general

Σ = Sumatoria

Elaborado por: J.M.G.A**Revisado por:** N.Z.L.S**Fecha:** 05-06-2024



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 1 de 13

Codigo : 1.1.2.01.01.002		Desde : 01/01/2022	Hasta : 31/12/2022	Saldo Inicial :	33.32
Nombre : simon samaniego				Saldo Acumulado a la Fecha : 01/01/2022	33.32 ✓
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo
30/12/2022 00	459	P/R PAGO DE REMUNERACION DEL AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE2022	0.00	17.70	15.62
30/12/2022 00	461	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA ADMINISTRATIVA CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE2022	0.01	0.00	15.63
30/12/2022 00	463	P/R PAGO DE REMUNERACION DE FUNCIONARIOS CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE2022	0.00	15.63	0.00
TOTAL :			0.01 ✓	33.33 ✓	



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 2 de 13

Codigo : 1.1.2.01.01.005		Desde : 01/01/2022	Hasta : 31/12/2022	Saldo Inicial :	32.36
Nombre : segundo tene				Saldo Acumulado a la Fecha : 01/01/2022	32.36 ✓
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo
30/12/2022 00	463	P/R PAGO DE REMUNERACION DE FUNCIONARIOS CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE2022	0.00	32.36	0.00
TOTAL :			0.00 ✓	32.36 ✓	

✓ Verificado con Estado de Situación Financiera



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

SIG-AME

PASP
3/9

Página 3 de 13

Codigo : 1.1.2.01.01.010		Desde : 01/01/2022		Hasta : 31/12/2022		Saldo Inicial : 257.17	
Nombre : jorge labanda						Saldo Acumulado a la Fecha : 01/01/2022 257.17 ✓	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo		
03/10/2022 00	368	P/R-PAGO DE LIQUIDACION DE HABERES DE EXTRABAJADOR	0.00	10.00	247.17		
30/12/2022 00	463	P/R PAGO DE REMUNERACION DE FUNCIONARIOS CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE2022	0.00	61.13	186.04		
30/12/2022 00	465	P/R AJUSTES DE CUENTAS POR PAGAR Y CUENTAS POR COBRAR	0.00	186.04	0.00		
TOTAL :			0.00 ✓	257.17 ✓			



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 6 de 13

Codigo : 1.1.2.01.01.016		Desde : 01/01/2022		Hasta : 31/12/2022		Saldo Inicial : 0.00	
Nombre : pablo gualan						Saldo Acumulado a la Fecha : 01/01/2022 0.00 ✓	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo		
24/06/2022 00	229	P/R ANTICIPO DE SUELDO DE TECNICO Y AUXILIAR DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	968.80	0.00	968.80		
30/06/2022 00	245	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO2022	0.00	968.80	0.00		
29/08/2022 00	323	P/R ANTICIPO DE SALARIO DE TECNICO PABLO GUALAN	1,000.00	0.00	1,000.00		
30/09/2022 00	366	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE2022	0.00	250.00	750.00		
28/10/2022 00	384	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE2022	0.00	250.00	500.00		
30/12/2022 00	459	P/R PAGO DE REMUNERACION DEL AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE2022	0.00	500.00	0.00		
TOTAL :			1,968.80 ✓	1,968.80 ✓			

✓ Verificado con Estado de Situación Financiera



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

SIG-AME

PASP
4/9

Página 5 de 13

Codigo : 1.1.2.01.01.012		Desde : 01/01/2022	Hasta : 31/12/2022	Saldo Inicial :		1,611.90
Nombre : martha ruiz		Saldo Acumulado a la Fecha :		01/01/2022	1,611.90 ✓	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo	
30/06/2022 00	243	P/R PAGO DE REMUNERACION DE FUNCIONARIOS CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO2022	0.00	200.00	1,709.84	
26/07/2022 00	268	P/R DECLARACION DE IMPUESTOS CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO DEL2021	3.90	0.00	1,713.74	
29/07/2022 00	273	P/RPAGO DE REMUNERACION DE FUNCIONARIOS CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO2022	0.00	200.03	1,513.71	
15/08/2022 00	305	P/R ANTICIPO A FUNCIONARIO DE PAGO DE COMBUSTIBLE AL GAD	320.00	0.00	1,833.71	
19/08/2022 00	310	P/R DEVOLUCION DE VALORES POR CONCEPTO DE COMBUSTIBLE DE COMISION AL PUYO	0.00	17.86	1,815.85	
19/08/2022 00	311	P/R PAGO DE VIATICOS A LA CIUDAD DE PUYO REVISION DE PROYECTO CTEA2020	0.00	3.50	1,812.35	
29/08/2022 00	329	P/R PAGO DE REMUNERACION DE FUNCIONARIOS CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DEL2022	0.00	300.03	1,512.32	
30/09/2022 00	362	P/R PAGO DE REMUNERACION DE FUNCIONARIOS CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE2022	0.00	250.03	1,262.29	
28/10/2022 00	381	P/R PAGO DE REMUNERACION DE FUNCIONARIOS CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE2022	0.00	300.03	962.26	
31/10/2022 00	389	P/R DECLARACION DE IMPUESTOS CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE2022	0.04	0.00	962.30	
31/10/2022 00	390	P/R.- AJUSTE DE LA CUENTA BANCO POR PAGO INDEBIDO	0.00	4.50	957.80	
22/11/2022 00	404	P/R PAGO DE SERVICIO DE TELECOMUNICACIONES CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE DEL2022	5.45	0.00	963.25	
30/11/2022 00	413	P/R PAGO DE REMUNERACION DE FUNCIONARIOS CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE2022	0.00	300.03	663.22	
05/12/2022 00	422	P/R PAGO DE DEVOLUCION DE VALORES POR CONCEPTO DE LEGALIZACION DE COMODATO DEL TERRENO DEL BARRIO EL RETORNO	5.48	0.00	668.70	
30/12/2022 00	447	P/R PAGO DE SOFTWARE DE FACTURACION Y TRIBUTACION	6.19	0.00	674.89	
30/12/2022 00	463	P/R PAGO DE REMUNERACION DE FUNCIONARIOS CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE2022	0.00	674.89	0.00	
TOTAL :			1,914.57 ✓	3,526.47 ✓		

✓ Verificado con Estado de Situación Financiera



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

PASP
5/9

SIG-AME

Página 8 de 13

Codigo :		1.1.2.01.01.025		Desde :	01/01/2022	Hasta :	31/12/2022	Saldo Inicial :	256.34
Nombre :		angela tocto		Saldo Acumulado a la Fecha :				01/01/2022	256.34
Fecha	Ref.	Descripcion			Debe	Haber	Saldo		
31/01/2022	00 37	P/R PAGO DE REMUNERACION DE FUNCIONARIOS CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DEL2022			0.00	256.34	0.00		
07/03/2022	00 75	P/R ANTICIPO DE VIATICOS AL PUYO PARA GESTION DE PROYECTO CTEA			80.00	0.00	80.00		
10/03/2022	00 84	P/R PAGO CXP SUELDO FUNCIONARIOS,TRABAJADORES, TECNICOS Y PROVEEDORES Y ANTICPO DE SUELDO			500.00	0.00	580.00		
30/03/2022	00 95	P/R ROL DE REMUNERACION DE FUNCIONARIOS CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO DEL2022			0.00	150.00	430.00		
26/04/2022	00 106	P/R DECLARACION DE IMPUESTOS CORREPONDIENTE AL MES DE MARZO DEL2021			21.61	0.00	451.61		
29/04/2022	00 119	P/R PAGO DE REMUNERACION DE ABRIL DEL2022 DE FUNCIONARIOS DEL GAD			0.00	150.00	301.61		
09/05/2022	00 151	P/R LIQUIDACION DE VIATICO A LA CIUDAD DE PUYO PARA GESTION DE PROYECTO CTEA DE FECHA07 DE MARZO Y 12 DE ABRIL 2022			0.00	101.25	200.36		
18/05/2022	00 182	P/R DEVOLUCION DE VALORES POR CONCEPTO DE ADQUISICION DE UN ACEITE20W50, PARA USO DE LA CAMIONETA DEL GAD			0.40	0.00	200.76		
31/05/2022	00 197	P/r AJUSTE DE CUENTAS POR PAGAR Y COBRAR			0.28	0.00	201.04		
01/06/2022	00 202	P/R PAGO DE REMUNERACION DE FUNCIONARIOS CORREPONDIENTE AL MES DE MAYO DEL2022			0.00	150.00	51.04		
16/06/2022	00 218	P/R CUENTAS POR PAGAR, ANTICIPO DE SUELDO Y ABONO A TRAMITE ESCRITURA MINI CAMAL			280.00	0.00	331.04		
30/06/2022	00 243	P/R PAGO DE REMUNERACION DE FUNCIONARIOS CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO2022			0.00	150.00	181.04		
29/07/2022	00 273	P/RPAGO DE REMUNERACION DE FUNCIONARIOS CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO2022			0.00	150.00	31.04		
03/08/2022	00 284	P/R PAGO DE CUENTAS POR PAGAR A FUNCIONARIOS Y TRABAJADORES DEL GAD DEL MES DE JULIO DEL2022			0.01	0.00	31.05		
29/08/2022	00 329	P/R PAGO DE REMUNERACION DE FUNCIONARIOS CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DEL2022			0.00	175.00	-143.95		
31/08/2022	00 335	P/R AJUSTES DE CUENTAS POR PAGAR Y CUENTAS POR COBRAR DE ANGELA TOCTO			143.95	0.00	0.00		
TOTAL :					1,026.25	1,282.59			

✓ Verificado con Estado de Situación Financiera



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

SIG-AME

PASP
6/9

Página 9 de 13

Codigo : 1.1.2.01.01.026	Desde : 01/01/2022	Hasta : 31/12/2022	Saldo Inicial : 84.96		
Nombre : patricio ortega	Saldo Acumulado a la Fecha : 01/01/2022		84.96 ✓		
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo
30/12/2022 00	463	P/R PAGO DE REMUNERACION DE FUNCIONARIOS CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE 2022	0.00	84.96	0.00
TOTAL :			0.00 ✓	84.96 ✓	



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 7 de 13

Codigo : 1.1.2.01.01.020	Desde : 01/01/2022	Hasta : 31/12/2022	Saldo Inicial : 0.00		
Nombre : gladis macas	Saldo Acumulado a la Fecha : 01/01/2022		0.00 ✓		
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo
03/05/2022 00	122	P/R PAGO DE SUELDO POR PAGAR DE FUNCIONARIO TRABAJADORES DE MARZO DEL 2022	35.40	0.00	35.40
30/12/2022 00	465	P/R AJUSTES DE CUENTAS POR PAGAR Y CUENTAS POR COBRAR	0.00	35.40	0.00
TOTAL :			35.40 ✓	35.40 ✓	



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 11 de 13

Codigo : 1.1.2.01.01.031	Desde : 01/01/2022	Hasta : 31/12/2022	Saldo Inicial : 0.00		
Nombre : jhon granda	Saldo Acumulado a la Fecha : 01/01/2022		0.00 ✓		
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo
05/12/2022 00	421	P/R ANTICIPO DE SUELDO DE TRABAJADOR DEL GAD	300.00	0.00	300.00
30/12/2022 00	462	P/r PAGO DE REMUNERACION DE AREA CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE 2022	0.00	160.00	140.00
TOTAL :			300.00 ✓	160.00 ✓	

✓ Verificado con Estado de Situación Financiera



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

SIG-AME

PASP
7/9

Página 12 de 13

Codigo : 1.1.2.01.03.003		Desde : 01/01/2022		Hasta : 31/12/2022		Saldo Inicial : 0.00	
Nombre : brayan macas		Saldo Acumulado a la Fecha : 01/01/2022				0.00	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo		
10/03/2022 00	84	P/R PAGO CXP SUELDO FUNCIONARIOS, TRABAJADORES, TECNICOS Y PROVEEDORES Y ANTICPO DE SUELDO	40.00	0.00	40.00		
30/03/2022 00	92	P/R ROL DE REMUNERACION DEL AREA CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO DEL2022	0.00	448.22	-408.22		
29/04/2022 00	120	P/r ASIEN TO DE AJUSTE DE ANTICIPO AL CUENTA POR PAGARA DE TRABAJADOR BRAYAN MACAS	448.22	0.00	40.00		
03/05/2022 00	122	P/R PAGO DE SUELDO POR PAGAR DE FUNCIONARIO TRABAJADORES DE MARZO DEL2022	40.00	0.00	80.00		
19/09/2022 00	353	P/R .LIQUIDACION DE HABERES DE TRABAJADOR DEL GAD SABANILLA	0.00	80.00	0.00		
TOTAL :			528.22	528.22			



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 13 de 13

Codigo : 1.1.2.01.03.026		Desde : 01/01/2022		Hasta : 31/12/2022		Saldo Inicial : 0.00	
Nombre : Estefania Nole		Saldo Acumulado a la Fecha : 01/01/2022				0.00	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo		
24/06/2022 00	229	P/R ANTICIPO DE SUELDO DE TECNICO Y AUXILIAR DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	250.00	0.00	250.00		
30/06/2022 00	241	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AUXILIAR DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO2022	0.00	250.00	0.00		
TOTAL :			250.00	250.00			

✓ Verificado con Estado de Situación Financiera



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

PASP
8/9

SIG-AME

Página 10 de 13

Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo
31/01/2022 00	37	P/R PAGO DE REMUNERACION DE FUNCIONARIOS CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DEL2022	0.00	11.76	0.00
01/06/2022 00	207	P/R ANTICIPO DE SUELDO Y PAGO DE SUELDO Y PROVEEDORES	900.00	0.00	900.00
30/06/2022 00	243	P/R PAGO DE REMUNERACION DE FUNCIONARIOS CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO2022	0.00	150.00	750.00
29/07/2022 00	273	P/RPAGO DE REMUNERACION DE FUNCIONARIOS CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO2022	0.00	150.00	600.00
29/08/2022 00	329	P/R PAGO DE REMUNERACION DE FUNCIONARIOS CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DEL2022	0.00	150.00	450.00
30/09/2022 00	362	P/R PAGO DE REMUNERACION DE FUNCIONARIOS CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE2022	0.00	150.00	300.00
28/10/2022 00	381	P/R PAGO DE REMUNERACION DE FUNCIONARIOS CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE2022	0.00	150.00	150.00
30/11/2022 00	413	P/R PAGO DE REMUNERACION DE FUNCIONARIOS CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE2022	0.00	150.00	0.00
TOTAL :			900.00	911.76	

✓ Verificado con Estado de Situación Financiera



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

SIG-AME

PASP
9/9

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 1 de 4

Desde : 1/1/2022

Hasta : 30/12/2022

DENOMINACION		Año Anterior	Año Vigente
1.1.1.03.01	banco central sabanilla 212218	6,202.26	3,340.65
1.1.2.01.01.002	simon samaniego	33.32	0.00
1.1.2.01.01.005	segundo tene	32.36	0.00
1.1.2.01.01.007	luis contento	414.89	0.00
1.1.2.01.01.010	jorge labanda	257.17	0.00
1.1.2.01.01.012	martha ruiz	1,611.90	0.00
1.1.2.01.01.023	jhon cevallos	118.08	0.00
1.1.2.01.01.025	angela tocto	256.34	0.00
1.1.2.01.01.026	patricio ortega	84.96	0.00
1.1.2.01.01.029	marco poma	11.76	0.00
1.1.2.01.01.031	jhon granda	0.00	140.00

✓ Verificado con mayor general



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural

de Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

PAF
1/1

PROGRAMA DE AUDITORÍA

Componente: Activo

Subcomponente: Propiedad, planta y equipo

N°	DESCRIPCIÓN	REF.	ELABORADO POR	FECHA
1	OBJETIVOS Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en el estado de situación financiera en el rubro de Propiedad, Planta y Equipo			
	PROCEDIMIENTOS			
1	Realizar la constatación física de los bienes de larga duración y dejar constancia en un acta.	PCF-1 21	J.M.G.A	07-06-2024
2	Compare los saldos de los mayores con los del estado de situación financiera del componente.	PCS 3	J.M.G.A	11-06-2024
3	Realice los ajustes por reclasificación o baja de los activos de larga duración.	PCF-2 3	J.M.G.A	13-06-2024
Elaborado por: J.M.G.A		Revisado por: N.Z.L.S	Fecha: 07-06-2024	



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

PCF-1
1/21

CONSTATACIÓN FÍSICA

Componente: Activo

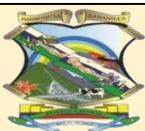
Subcomponente: Propiedad, planta y equipo

CÓDIGO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. ÚTIL	V. TOTAL	UBICACIÓN
1.4.1.01.03	Mobiliarios								11.396,69	
001,001	Mesa con tablero inoxidable				Regular	30/07/2014		10	260,00	Bodega
002,001	Escritorios personales cuatro cajones 1				Regular	01/12/2010		10	107,14	Contabilidad
002,002	Escritorios personales cuatro cajones 2				Regular	01/12/2010		10	107,14	Secretaria
002,003	Escritorios de metal 1				Regular	29/04/2010		10	100,00	Área técnica, veterinaria
002,004	Escritorios de metal 2				Regular	29/04/2010		10	100,00	Área técnica, agrícola
003,005	Silla giratoria 1	Tipo secretaria		Secretaria	Regular	29/07/2009	Negro	10	130,00	Área técnica, veterinaria
003,006	Sillón giratorio 2			Secretaria	Bueno	08/01/2020	Negra	10	195,00	Área técnica, agrícola
003.007.001	Sillas giratorias gerenciales 1				Bueno	08/01/2020	Negra	10	105,00	Presidencia

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 07-06-2024



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

PCF-1
2/21

CONSTATACIÓN FÍSICA

Componente: Activo

Subcomponente: Propiedad, planta y equipo

CÓDIGO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPR A	COLOR	V. ÚTI L	V. TOTAL	UBICACIÓN
003.007.002	Sillas giratorias gerenciales 2				Bueno	08/01/2020	Negra	10	105,00	Secretaria
003.007.003	Sillas giratorias gerenciales 3				Bueno	08/01/2020	Negra	10	105,00	contabilidad
005,001	Juego de sala				Bueno	10/09/2014		10	431,00	presidencia
006,001	Juego de comedor			Madera	Bueno	10/09/2014	Cafe	10	550,00	presidencia
007,001	Archivador				Regular	02/12/2010		10	245,00	Archivo
008,001	Mueble para guardar trajes de danza			Madera	Bueno	01/08/2012	Color madera	10	560,00	salón de uso múltiple
009,001	Atril de madera con tablero			Mdf de 1.20 x0.80 y 0.40 cm	Regular	21/04/2008	Cafe	10	185,00	salón de uso múltiple
010.001.002	Carpas tipo caseta 2				Regular	23/04/2015	Azul	10	358,40	bodega
010.001.003	Carpas tipo caseta 3				Regular	23/04/2015	Azul	10	358,40	bodega
Elaborado por: J.M.G.A			Revisado por: N.Z.L.S				Fecha: 07-06-2024			



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

PCF-1
3/21

CONSTATACIÓN FÍSICA

Componente: Activo

Subcomponente: Propiedad, planta y equipo

CÓDIGO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. ÚTIL	V. TOTAL	UBICACIÓN
010.002.001	Carpas tipo caseta 3x5 1	Medidas 3x6m		Tipo caseta	Regular	01/12/2016	Azul con rojo	10	580,00	bodega
010.002.002	Carpas tipo caseta 3x5 2	Medidas 3x6m		Tipo caseta	Regular	01/12/2016	Azul con rojo	10	580,00	bodega
013,001	Estación de trabajo en l en madera				Regular	02/12/2010		10	798,00	Contabilidad
013,002	Estación de trabajo tipo l			Tipo gerente	Bueno	16/02/2009		10	260,00	Presidencia
013,003	Estación de trabajo tipo l			Tipo ejecutivo	Bueno	16/02/2009		10	170,00	Secretaria
013,004	Estación de trabajo en l				Regular	18/09/2012		10	329,00	
014.001.001	Estante de libros 1				Bueno	16/02/2009		10	235,00	Contabilidad
014.001.002	Estante de libros 2				Bueno	16/02/2009		10	235,00	Presidencia
Elaborado por: J.M.G.A			Revisado por: N.Z.L.S				Fecha: 07-06-2024			



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

PCF-1
4/21

CONSTATACIÓN FÍSICA

Componente: Activo

Subcomponente: Propiedad, planta y equipo

CÓDIGO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. ÚTIL	V. TOTAL	UBICACIÓN
014.002	Estante bibliotecario			con puertas de vidrio y melánico	Bueno	02/12/2010		10	380,00	Contabilidad
015.001	Esquinero de madera				Bueno	10/09/2014	Café	10	130,00	Contabilidad
016.001	Escudo				Bueno	25/09/2006		10	223,21	Presidencia
017.001	Bandera en terciopelo bordada en relieve				Bueno	30/03/2007		10	200,00	Presidencia
017.002	Bandera en terciopelo				Bueno	05/05/2008		10	200,00	Presidencia
018.001	Escenario metálico				Regular	26/02/2019		10	2.716,00	Bodega
1.4.1.01.04	Maquinarias y equipos								10.716,74	
001,002	Proyector	Epson		Powerlite 58 +	Bueno	20/07/2010	Color negro	10	755,95	Presidencia
002,001	Fotocopiadora	Sharp al 2040		Cwn9scc00 2416	Regular	19/06/2008	Blanca	10	1.300,00	Contabilidad
003,002	Cámara digital	Canon	0120620 16409	Sx400is	Regular	05/07/2019	Negro	10	385,00	Contabilidad

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 07-06-2024



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

PCF-1
5/21

CONSTATACIÓN FÍSICA

Componente: Activo

Subcomponente: Propiedad, planta y equipo

CÓDIGO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. ÚTIL	V. TOTAL	UBICACIÓN
006,001	Termo de nitrógeno liquido	Mve 2000xc/20	1177414 1 b2011 f3307		Regular	07/10/2011		10	699,00	Área técnica, veterinaria
006,002	Termo portátil	Mve	1004067 7	Mve de 3.15 kilos 10040677	Regular	07/07/2011	Blanco con tapa azul	10	480,00	Área técnica, veterinaria
007,001	Cocina industrial de tres quemadores grande				Bueno	13/11/2014		10	195,00	Bodega
009,001	Micrófono	Shurce			Bueno	11/06/2014		10	116,08	Presidencia
011,001	Telefax	Panasonic		Kx fg2451	Regular	25/02/2008	Plomo	10	195,00	Presidencia
012,001	Centralilla	Panasonic		Kx -te308	Regular	26/08/2011	Plomo	10	368,63	Presidencia
013.001	Gravadora	Philips	Aq01102 2142367	Az1845/55 110- 127v/220- 240	Regular	12/03/2012	Negro con rojo	10	116,07	Presidencia
013.002	Grabadora de voz sony	Sony	1083569	Icd-px470	Bueno	14/01/2020	Negra	10	130,00	Presidencia

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 07-06-2024



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

PCF-1
6/21

CONSTATACIÓN FÍSICA

Componente: Activo

Subcomponente: Propiedad, planta y equipo

CÓDIGO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. ÚTIL	V. TOTAL	UBICACIÓN
014.002	Soldadora gladiator	Gladiator		Ite600/17160	Bueno	11/02/2020	Naranja	10	575,00	Bodega
015.002	Taladro	Dewalt	673110	Dwd520	Bueno	16/12/2019	Amarillo	10	303,00	Bodega
015.003	Taladro	Delwat	13240	Dw505-b3	Bueno	12/01/2021	Amarilla	10	120,01	Bodega
017.001	Moto guaraña	Husqvarna 555		2018370087	Bueno	22/04/2019	Anaranjada	10	1.568,00	Bodega
018.001	Desbrozadora	Sthil fs450	187046431	Fs450	Bueno	06/02/2020	Naranja	10	895,00	Bodega
018.002	Hidrolavadora a motor	Forest garden	6shp	H102506	Bueno	06/02/2020	Azul	10	800,00	Bodega
018.003	Generador de gasolina	Forest garden		Gg7500	Bueno	12/02/2020	Verde	10	877,00	Bodega
019.001	Router wireless	Wireless	Nr94ond	Tpline n300	Bueno	20/02/2020	Blanco	10	28,00	Bodega
020.001	Fumigadora de cañón	Jet pro		Nt5420	Bueno	15/05/2020		10	690,00	Bodega

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 07-06-2024



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

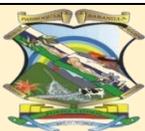
PCF-1
7/21

CONSTATACIÓN FÍSICA

Componente: Activo

Subcomponente: Propiedad, planta y equipo

CÓDIGO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. ÚTIL	V. TOTAL	UBICACIÓN
021	Amoladora	Strong 7"		1802	Bueno	23/12/2020	Amarilla	10	120,00	Bodega
1.4.1.01.07	Equipos sistemas y paquetes informáticos								8364,90	
001.003.001	Computador de escritorio sofisticado 1	Hurricane			Regular	26/11/2015		3	841,58	Área civil, infocentro
001.003.002	Computador de escritorio sofisticado 2	Hurricane			Regular	26/11/2015		3	841,58	Área civil, infocentro
001,004	Computador de escritorio acer	Acer	Mmlnsaa 002249 0750b42 38	V203hl	Regular	30/12/2013	Negro	3	1.063,58	Área civil, infocentro
019.001	Router wireless	Wireless	Nr94ond	Tpline n300	Bueno	20/02/2020	Blanco	10	28,00	presidencia
Elaborado por: J.M.G.A			Revisado por: N.Z.L.S				Fecha: 07-06-2024			



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

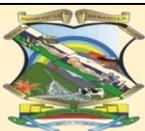
PCF-1
8/21

CONSTATACIÓN FÍSICA

Componente: Activo

Subcomponente: Propiedad, planta y equipo

CÓDIGO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. ÚTIL	V. TOTAL	UBICACIÓN
002,003	Computador portátil Lenovo	Lenovo		Hg 40 pulgadas	Regular	14/10/2015		3	1.274,01	contabilidad
002,005	Portátil hp	Hp	5cd447nf7	14-dq1004la	Bueno	03/12/2020	Gris	3	1.114,20	secretaria
002,006	Portátil hp	Hp	5cd0468xk6	C15-1035gi	Bueno	05/01/2021	Gris	3	1.114,20	presidencia
003.002	Impresora 1	Epson 210			Bueno	18/06/2015		3	315,00	Área técnica, veterinaria
003.003	Impresora 2	Epson 210			Bueno	18/06/2015		3	315,00	Secretaria
003.004	Impresora multifunción l 355	Epson l355		Serie s3 yk097973	Bueno	21/08/2013	Negro	3	293,75	Área civil, infocentro
003.005	Impresora Epson 1565 multifunción	Epson		Modelo c463c	Bueno	20/09/2016	Negro	3	535,00	contabilidad
004.001	Monitor Samsung led	Samsung		S19f355hn	Bueno	19/11/2018	Negro	5	132,00	presidencia
Elaborado por: J.M.G.A			Revisado por: N.Z.L.S				Fecha: 07-06-2024			



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

PCF-1
9/21

CONSTATACIÓN FÍSICA

Componente: Activo

Subcomponente: Propiedad, planta y equipo

CÓDIGO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. ÚTIL	V. TOTAL	UBICACIÓN
005.001	Software de tributación y facturación	Infocom		Versión 3.8	Bueno	28/12/2022		3	525,00	contabilidad
1.4.1.01.09	Libros y colecciones								300,00	
001.001	Libros y colecciones	Corporación estudios y publicaciones,		Grupos cultural, ediciones	Bueno	11/02/2009	Varios	1	300,00	presidencia

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 07-06-2024



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de

Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

**PCF-1
10/21**

ACTA DE CONSTATACIÓN FÍSICA

Componente: Activo

Subcomponente: Propiedad, planta y equipo

En la Parroquia Sabanilla, a los 23 días de julio de año 2024, se constituye el acta de constatación física, la secretaria tesorera de la institución, Martha Jumbo, y el jefe de Equipo, Jessica Gueledel, de Auditoría de la Universidad Nacional de Loja, que se encuentra desarrollando la Auditoría Financiera.

EL presente se realiza con la finalidad de dejar constancia de la inspección física de los bienes de la entidad, que de acuerdo a la factura presentada por la secretaria tesorera, consta la compra de un sistema de facturación y tributación que adquirió la entidad durante en el periodo, además me facilito un listado donde constan todos los bienes de la entidad, estos han sido localizados en las diferentes oficinas de la institución de acuerdo a los comprobantes de entrega de los Activos Fijos, verificando su estado, marca o modelo, y tal como consta en los documentos sustitutorios que se adjunta a la presente acta.

También se constató que en el listado de bienes de larga duración se encuentra un bien de menor cuantía el mismo que no deben ser considerado como activo fijo, además se encuentran bienes que se encuentran en un mal estado y en el valor del estado de situación financiera consta el valor de los bienes perdidos.

A continuación, consta el listado de los bienes que están en mal estado y perdidos.

De lo actuado dejan en constancia en unidad de acto las personas responsables de la constatación física.

.....
Jefe de equipo

Srta. Jessica Maribel Gueledel Abrigo

.....
Secretaria - tesorera

Sra. Martha Roció Ruiz Jumbo

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 07-06-2024



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

PCF-1
11/21

ACTIVOS QUE NO SE HAN DADO DE BAJA

Componente: Activo

Subcomponente: Propiedad, planta y equipo

CODIGO	NOMBRE	ESTADO	F. COMPRA	V. UTIL	VALOR	UBICACIÓN
1.4.1.01.03	Mobiliarios				276,76	
002.005.001	Escritorio de madera 3 cajones 1	Perdido	01/01/2001	10	20,00	
002.005.002	Escritorio de madera 3 cajones 2	Perdido	01/01/2001	10	20,00	
003,001	Sillón	Perdido	29/07/2008	10	13,50	
003,002	Sillón karolina ejecutivo	Malo	29/07/2008	10	13,00	Bodega
003,003	Sillón presidente	Malo	02/12/2010	10	49,80	Bodega
003,004	Sillón	Perdido	29/07/2008	10	13,00	
010.002.003	Carpas tipo caseta color azul con rojo de las medidas 3x5m en carpa gruesa 3	Malo	01/12/2016	10	129,46	Bodega
012,001	Librero de cuatro puertas de dos cajones	Perdido	01/12/2010	10	18,00	

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 07-06-2024



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

PCF-1
12/21

CONSTATACIÓN FÍSICA

Componente: Activo

Subcomponente: Propiedad, planta y equipo

CODIGO	NOMBRE	ESTADO	F. COMPRA	V. UTIL	VALOR	UBICACIÓN
1.4.1.01.04	Maquinarias y equipos				457,77	
001,001	Proyector	Malo	27/01/2014	10	77,68	Bodega
003,001	Cámara fotográfica	Malo	29/12/2012	10	18,75	Bodega
004,001	Refrigeradora rg 10 afsteel	Malo	07/10/2011	10	73,88	Bodega
005,001	Reloj biométrico	Malo	29/04/2010	10	45,00	Bodega
008,001	Cortadora de hueso	Malo	30/07/2014	10	13,86	Bodega
010.002.001	Cajas de amplificación 1	Malo	23/07/2015	10	33,12	Bodega
010.002.002	Cajas de amplificación 2	Malo	23/07/2015	10	33,12	Bodega
014.001	Soldadora	Malo	02/02/2018	10	97,37	Bodega
015.001	Taladro dw d024dw50	Malo	07/08/2018	10	65,00	Bodega

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 07-06-2024



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

PCF-1
13/21

CONSTATACIÓN FÍSICA

Componente: Activo

Subcomponente: Propiedad, planta y equipo

CODIGO	NOMBRE	ESTADO	F. COMPRA	V. UTIL	VALOR	UBICACIÓN
1.4.1.01.07	Equipos sistemas y paquetes informáticos				2.193,04	
001,001	Computador	Malo	01/12/2010	3	107,25	Bodega
001.002.001	Computador Intel Dual Core 1	Perdido	01/12/2010	3	161,04	
001.002.002	Computador Intel Dual Core 2	Perdido	01/12/2010	3	161,04	
001.002.003	Computador Intel Dual Core 3	Perdido	01/12/2010	3	161,04	
001,005	Computador de escritorio monitor lg 18,5	≠ Malo	10/05/2011	3	50,99	Bodega
001,006	Computador portátil Toshiba Satellite Porcesador	Malo	14/07/2011	3	455,40	Bodega
002,001	Computador portátil laptop	Malo	29/06/2008	3	363,00	Bodega
002,002	Computador portátil	Malo	29/04/2010	3	321,78	Bodega

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 07-06-2024



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

PCF-1
14/21

CONSTATACIÓN FÍSICA

Componente: Activo

Subcomponente: Propiedad, planta y equipo

CODIGO	NOMBRE	ESTADO	F. COMPRA	V. UTIL	VALOR	UBICACIÓN
002,004	COMPUTADOR PORTATIL NOTEBOOK MARCA DELL	Malo	23/10/2013	3	334,95	Bodega
003,001	Impresora Epson LX 300+11	Malo	01/12/2010	3	76,56	Bodega
TOTAL					2.927,57	

≠ No consta en el listado de bienes

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 07-06-2024



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

PCF-1
15/21

LISTADO DE BIENES

CODIGO PATRIMONIAL : 1.4.1.01.03
NOMBRE DE LA CUENTA : mobiliarios

FECHA : 16/07/2024
PAGINA : 1 de 8

CODIGO SIGAME COD SECUNDARIO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. UTIL	V. TOTAL	ACCESORIOS
001.001	Mesa Con Tablero Inoxidable				Regular ✓	30/07/2014		10	260.00 ✓	
002.001	Escritorios personales cuatro cajones 1				Regular ✓	01/12/2010		10	107.14 ✓	
002.002	Escritorios personales cuatro cajones 2				Regular ✓	01/12/2010		10	107.14 ✓	
002.003	Escritorios de Metal 1				Regular ✓	29/04/2010		10	100.00 ✓	
002.004	Escritorios de Metal 2				Regular ✓	29/04/2010		10	100.00 ✓	
002.005.001	Escritorio de madera 3 cajones 1	≠		normal	Perdido ✓	01/01/2001	café	10	200.00 ✓	tres cajones con espaldar medio en la parte posterior código: 000100-04447004029
002.005.002	Escritorio de madera 3 cajones 2	≠		normal	Perdido ✓	01/01/2001	café	10	200.00 ✓	tres cajones con espaldar medio en la parte posterior código: 000100-04447004029
003.001	Sillon	≠	MARK ALTO	Importado	Perdido ✓	29/07/2008		10	135.00 ✓	
003.002	Sillon Karolina EJECUTIVO	≠		Ejecutivo	Malo ✓	29/07/2008	COLOR LACRE	10	130.00 ✓	
003.003	Sillon Presidente	≠		Brazos de madera	Malo ✓	02/12/2010	CAFE	10	498.00 ✓	
003.004	Sillon	≠	Karolina	Ejecutivo	Perdido ✓	29/07/2008		10	130.00 ✓	
003.005	Silla Giratoria secretaria de color negro	tipo secretaria		Secretaria	Regular ✓	29/07/2009	negro	10	130.00 ✓	manija para regular altura
003.006	Sillon giratorio ergonomica cuerina negra				Bueno ✓	08/01/2020	Negra	10	195.00 ✓	
003.007.001	Sillas giratorias gerenciales 1				Bueno ✓	08/01/2020	Negra	10	105.00 ✓	
003.007.002	Sillas giratorias gerenciales 2				Bueno ✓	08/01/2020	Negra	10	105.00 ✓	
003.007.003	Sillas giratorias gerenciales 3				Bueno ✓	08/01/2020	Negra	10	105.00 ✓	

≠ No consta en el listado de bienes

✓ Verificado



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

PCF-1
16/21

LISTADO DE BIENES

CODIGO PATRIMONIAL : 1.4.1.01.03
NOMBRE DE LA CUENTA : mobiliarios

FECHA : 16/07/2024
PAGINA: 2 de 8

CODIGO SIGAME COD SECUNDARIO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. UTIL	V. TOTAL	ACCESORIOS
005.001	Juego de sala				Bueno ✓	10/09/2014		10	431.00 ✓	una mesa de centro
006.001	Juego de Comedor			madera	Bueno ✓	10/09/2014	café	10	550.00 ✓	
007.001	Archivador Aereo Tres Puertas con seguridad				Regular ✓	02/12/2010		10	245.00 ✓	
008.001	Mueble para Guardar Trajes de Danza				Bueno ✓	01/08/2012	COLOR MADERA	10	560.00 ✓	
009.001	Atril de madera CONTABLERO EN MDF DE 1.20 X0.80 Y 0.40 CM			mdf	Regular ✓	21/04/2008	cafe	10	185.00 ✓	
010.001.001	Carpas Tipo Caseta 1				Regular ✓	23/04/2015	Azul	10	358.40 ✓	Tubos para alzar y armar las carpas
010.001.002	Carpas Tipo Caseta 2				Regular ✓	23/04/2015	Azul	10	358.40 ✓	Tubos para alzar y armar las carpas
010.001.003	Carpas Tipo Caseta 3				Regular ✓	23/04/2015	Azul	10	358.40 ✓	Tubos para alzar y armar las carpas
010.002.001	Carpas tipo caseta color azul con rojo de las medidas 3x5m en carpa gruesa 1	medidas 3x6m		Tipo Caseta	Regular ✓	01/12/2016	Azul con rojo	10	580.00 ✓	Estructura tubo galvanizado de pulgadas 1/4 por 1/4 de espesor con el bastido de la estructura
010.002.002	Carpas tipo caseta color azul con rojo de las medidas 3x5m en carpa gruesa 2	medidas 3x6m		Tipo Caseta	Regular ✓	01/12/2016	Azul con rojo	10	580.00 ✓	Estructura tubo galvanizado de pulgadas 1/4 por 1/4 de espesor con el bastido de la estructura
010.002.003	Carpas tipo caseta color azul con rojo de las medidas 3x5m en carpa gruesa 3	medidas 3x6m	≠	Tipo Caseta	Malo ✓	01/12/2016	Azul con rojo	10	580.00 ✓	Estructura tubo galvanizado de pulgadas 1/4 por 1/4 de espesor con el bastido de la estructura
012.001	Librero de cuatro puertas de dos cajones		≠		Perdido ✓	01/12/2010		10	180.00 ✓	
013.001	Estación de trabajo en L en madera				Regular ✓	02/12/2010		10	798.00 ✓	Incluye un archivador pequeño de tres cajones
013.002	Estación de Trabajo tipo L			Tipo Gerente	Bueno ✓	16/02/2009		10	260.00 ✓	
013.003	Estación de trabajo tipo L			Tipo Ejecutivo	Bueno ✓	16/02/2009		10	170.00 ✓	
013.004	Estación de Trabajo en L				Regular ✓	18/09/2012		10	329.00 ✓	

≠ No consta en el listado de bienes

✓ Verificado



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

PCF-1
17/21

LISTADO DE BIENES

CODIGO PATRIMONIAL : 1.4.1.01.03
NOMBRE DE LA CUENTA : mobiliarios

FECHA : 16/07/2024
PAGINA: 3 de 8

CODIGO SIGAME COD SECUNDARIO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. UTIL	V. TOTAL	ACCESORIOS
014.001.001	Estante de Libros 1				Bueno ✓	16/02/2009		10	235.00 ✓	
014.001.002	Estante de Libros 2				Bueno ✓	16/02/2009		10	235.00 ✓	
014.002	Estante bibliotecario con puertas de vidrio y melaminico				Bueno ✓	02/12/2010		10	380.00 ✓	
015.001	Esquinero de madera				Bueno ✓	10/09/2014	café	10	130.00 ✓	
016.001	Escudo				Bueno ✓	25/09/2006		10	223.21 ✓	
017.001	Bandera en terciopelo bordada en relieve				Bueno ✓	30/03/2007		10	200.00 ✓	BANDERA NACIONAL EN TERCIPELO E APUNTA AL ESCUDO BORDADO Y LETRAS EN
017.002	Bandera en terciopelo				Bueno ✓	05/05/2008		10	200.00 ✓	BANDERA EN TERCIPELO CON ESCUDO BORDADO
018.001	ESCENARIO METALICO				Regular ✓	26/02/2019		10	2,716.00 ✓	

Total 13,449.69

≠ No consta en el listado de bienes

✓ Verificado



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

LISTADO DE BIENES

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

FECHA : 16/07/2024
PAGINA: 4 de 8

CODIGO SIGAME COD SECUNDARIO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. UTIL	V. TOTAL	ACCESORIOS
001.001	Proyector ≠	EPSON		POWERLITE X24+ 300	Malo ✓	27/01/2014	BLANCO	10	776.79 ✓	
001.002	Proyector	EPSON		POWERLITE 58 +	Bueno ✓	20/07/2010	COLOR NEGRO	10	755.95 ✓	
002.001	Fotocopiadora	Sharp al 2040		CWN9SCC002416	Regular ✓	19/06/2008	blanca	10	1,300.00 ✓	
003.001	Cámara Fotográfica ≠	Panasonic		Luminix	Malo ✓	29/12/2012		10	187.50 ✓	
003.002	Camara Digital	CANON	012062016409	SX400IS	Regular ✓	05/07/2019	NEGRO	10	385.00 ✓	CARGADOR Y CABLE DE DATOS
004.001	Refrigeradora RG 10 AFSTEEL ≠				Malo ✓	07/10/2011		10	738.83 ✓	
005.001	Reloj Biometrico ≠				Malo ✓	29/04/2010		10	450.00 ✓	
006.001	Termo de Nitrógeno Liquido MVE 2000XC/20 11774141 B2011 F3307				Regular ✓	07/10/2011		10	699.00 ✓	
006.002	Termo Portatil MVE DE 3.15 KILOS 10040677			MVE DE 3.15 KILOS 10040677	Regular ✓	07/07/2011	Bianco con tapa azul	10	480.00 ✓	
007.001	Cocina Industrial de Tres Quemadores Grande				Bueno ✓	13/11/2014		10	195.00 ✓	
008.001	Cortadora de hueso ≠				Malo ✓	30/07/2014		10	1,100.00 ✓	
009.001	Micrófono	SHURCE			Bueno ✓	11/06/2014		10	116.08 ✓	
010.002.001	Cajas de amplificación 1 ≠	BEHRINGER		PV 2520 9000W (328.57)	Malo ✓	23/07/2015		10	328.57 ✓	CABLE EXTENSION CORRIENTE 10 METROS
010.002.002	Cajas de amplificación 2 ≠	BEHRINGER		PV 2520 9000W (328.57)	Malo ✓	23/07/2015		10	328.57 ✓	CABLE EXTENSION CORRIENTE 10 METROS
011.001	Telefax Panasonic KX FG2451	Panasonic		KX FG2451	Regular ✓	25/02/2008	plomo	10	195.00 ✓	Con teléfono inalámbrico
012.001	Centralilla Panasonic KX -TE308	Panasonic		KX -TE308	Regular ✓	26/08/2011	Plomo	10	368.63 ✓	

≠ No consta en el listado de bienes

✓ Verificado



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

LISTADO DE BIENES

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

FECHA : 16/07/2024
PAGINA: 5 de 8

CODIGO SIGAME COD SECUNDARIO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. UTIL	V. TOTAL	ACCESORIOS
013.001	Gravadora PHILIPS RADIO USB ≠	PHILIPS	AQ011022142367	AZ1845/55 110-127V/220-240	Regular	12/03/2012	negro con rojo	10	116.07	sSrvicio USB y CD
013.002	Grabadora de Voz Sony	SONY	1083569	ICD-PX470	Bueno	14/01/2020	NEGRA	10	130.00	
014.001	Soldadora ≠				Malo	02/02/2018		10	296.40	
014.002	SOLDADORA GLADIATOR	GLADIATOR		ITE600/17160	Bueno	11/02/2020	NARANJA	10	575.00	
015.001	Taladro DW D024DW50	D024DW50			Malo	07/08/2018		10	173.60	
015.002	Dewalt taladro 1/2 DW520	DEWALT	673110	DWD520	Bueno	16/12/2019	Amarillo	10	303.00	llave y manija
015.003	TALADRO	DELWAT	13240	dw505-b3	Bueno	12/01/2021	AMARILLA	10	120.01	
017.001	MOTO GUARAÑA HUSQVARNA	HUSQVARNA 555		2018370087	Bueno	22/04/2019	ANARANJADA	10	1,568.00	
018.001	Desbrozadora	STHIL FS450	187046431	FS450	Bueno	06/02/2020	NARANJA	10	895.00	ARNES, CUCHILLA, CABEZOTE
018.002	Hidrolavadora a motor	FOREST GARDEN	6SHP	H102506	Bueno	06/02/2020	AZUL	10	800.00	CON 4 ACOPLÉS
018.003	GENERADOR DE GASOLINA	FOREST GARDEN		GG7500	Bueno	12/02/2020	VERDE	10	877.00	ENCHUFLE DE 120 Y 220
019.001	ROUTER WIRELESS	WIRELESS	NR94OND	TPLINE N300	Bueno	20/02/2020	BLANCO	10	28.00	
020.001	Fumigadora de cañon	JET PRO		NT5420	Bueno	15/05/2020		10	690.00	
021	AMOLADORA	STRONG 7"		1802	Bueno	23/12/2020	AMARILLA	10	120.00	

Total 15,097.00

≠ No consta en el listado de bienes

✓ Verificado



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

PCF-1
20/21

LISTADO DE BIENES

CODIGO PATRIMONIAL : 1.4.1.01.07
NOMBRE DE LA CUENTA : equipos sistemas y paquetes informaticos

FECHA : 16/07/2024
PAGINA: 6 de 8

CODIGO SIGAME COD SECUNDARIO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. UTIL	V. TOTAL	ACCESORIOS
001.001	Computador ≠	DUAL CORE		GHZ 2.8	Malo ✓	01/12/2010		3	325.00 ✓	INLCUYE MAIN BOARD BIOESTAR, PROCESADOR INTEL DUAL CORE 2 CU7
001.002.001	Computador Intel Dual Core 1 ≠	Intel Dual Core			Perdido ✓	01/12/2010		3	488.00 ✓	
001.002.002	Computador Intel Dual Core 2 ≠	Intel Dual Core			Perdido ✓	01/12/2010		3	488.00 ✓	
001.002.003	Computador Intel Dual Core 3 ≠	Intel Dual Core			Perdido ✓	01/12/2010		3	488.00 ✓	
001.003.001	Computador de Escritorio Sofisticado 1	HURRICANE			Regular ✓	26/11/2015		3	841.58 ✓	Porcesador AMD FX 8320 DISCO DURO DE 80GB MEMORIA DE 4GB DDR3
001.003.002	Computador de Escritorio Sofisticado 2	HURRICANE			Regular ✓	26/11/2015		3	841.58 ✓	Porcesador AMD FX 8320 DISCO DURO DE 80GB MEMORIA DE 4GB DDR3
001.004	COMPUTADOR DE ESCRITORIO ACER	ACER	MMLNSAA002249 0750B4238	V203HL	Regular ✓	30/12/2013	NEGRO	3	1,063.58 ✓	M4620G C17 CPU MONITOR, TECLADO, MUY BUENO ACER N° SERIE ME
001.005	COMPUTADOR DE ESCRITORIO MONITOR LG 18,5 ≠	LG		WI 943C-PF LCD SERIE	Malo ✓	10/05/2011	NEGRO	3	154.50 ✓	
001.006	Computador portatil Toshiba Satellite porcesador ≠	Toshiba	Serie 9A059900K-A7262		Malo ✓	14/07/2011		3	1,380.00 ✓	intel core i7, 4GB MEMORIA, Disco Duro 640 GB
002.001	Computador Portatil Laptop ≠	Hacer Aspire		AS 6920-6621 1.82 GHZ 3 GB PC 667	Malo ✓	29/06/2008		3	1,100.00 ✓	Incluye maletin omega cuerina color negro estuche y mouse de serie
002.002	Computador Portatil ≠	HP Pavilion		DV4-1275 PANTALLA 14.1"	Malo ✓	29/04/2010		3	975.08 ✓	Procesador AMD Turion 64 ultra x2 dual core de 2.4 her disco duro 40Gb este
002.003	Computador Portatil Lenovo	LENOVO		HG 40 Pulgadas	Regular ✓	14/10/2015		3	1,274.01 ✓	
002.004	COMPUTADOR PORTATIL NOTEBOOK MARCA DELL ≠	DELL		Inspiron 3421	Malo ✓	23/10/2013	NEGRO	3	1,015.00 ✓	CARGADOR, MALETA DE TELA COLOE BLANCO CON NEGRO
002.005	Portatil HP	HP	5CD447NF7	14-dq1004ia	Bueno ✓	03/12/2020	gris	3	1,114.20 ✓	Licencia de antivirus, estuche delta nepreno con cable
002.006	Portatil HP	HP	5CD0468XX6	C15-1035GI	Bueno ✓	05/01/2021	GRIS	3	1,114.20 ✓	Estuche cable
003.001	Impresora Epson LX 300+11 ≠	pson		LX 300+11	Malo ✓	01/12/2010		3	232.00 ✓	

≠ No consta en el listado de bienes

✓ Verificado



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

PCF-1
21/21

LISTADO DE BIENES

CODIGO PATRIMONIAL : 1.4.1.01.07
NOMBRE DE LA CUENTA : equipos sistemas y paquetes informaticos

FECHA : 16/07/2024
PAGINA : 7 de 8

CODIGO SIGAME COD SECUNDARIO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. UTIL	V. TOTAL	ACCESORIOS
003.002	Impresora 1	EPSON 210			Bueno ✓	18/06/2015		3	315.00 ✓	
003.003	Impresora 2	EPSON 210			Bueno ✓	18/06/2015		3	315.00 ✓	
003.004	Impresora Multifuncion L 355	Epson L355		SERIE S3 YK097973	Bueno ✓	21/08/2013	NEGRO	3	293.75 ✓	
003.005	Impresora EPSON L565 multifuncion	EPSON		MODELO C463C	Bueno ✓	20/09/2016	NEGRO	3	535.00 ✓	CON BANDEJA DE ENTRADA PARA HOJAS, CABLES DE IMPRESION Y CABLE PARA
004.001	MONITOR SAMSUNG LED	SAMSUNG		S19F355HN	Bueno ✓	19/11/2018	NEGRO	5	132.00 ✓	
005.001	SOFTWARE DE TRIBUTACION Y FACTURACION	INFOCOM		VERSION 3.8	Bueno ✓	28/12/2022		3	525.00 ✓	

Total 15,010.48



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

LISTADO DE BIENES

CODIGO PATRIMONIAL : 1.4.1.01.09
NOMBRE DE LA CUENTA : libros y colecciones

FECHA : 16/07/2024
PAGINA : 8 de 8

CODIGO SIGAME COD SECUNDARIO	NOMBRE	MARCA	SERIE	MODELO	ESTADO	F. COMPRA	COLOR	V. UTIL	V. TOTAL	ACCESORIOS
001.001	Libros y Colecciones	Corporación Estudios y Publicaciones,		Grupor Cultural, Ediciones	Bueno ✓	11/02/2009	varios	1	300.00 ✓	Colección El poder del Leguaje, 8 tomos, Guia de Parroquia, Historia y Geografía del Ecuador, etc.

Total 300.00

≠ No consta en el listado de bienes

✓ Verificado



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de

Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

PPE
1/3

CEDULA SUMARIA

Componente: Activo

Subcomponente: Propiedad, planta y equipo

Comparación de saldos de los mayores con los del estado de situación Financiera

Comparación de saldos de los mayores del rubro de Propiedad, Planta y Equipo con el valor del estado de situación financiera.

Código	Cuenta	Saldo 31-12-2022	Ajuste y reclasificación		Saldo de auditoría
			DEBE	HABER	
1.4.1.01.03	Mobiliarios	13.449,69 C		276,76	13.172,93 √
1.4.1.01.04	Maquinarias y equipos	15.097,01 C		485,77	14.611,24 √
1.4.1.01.07	Equipos sistemas y paquetes informáticos	15.010,48 C		2.193,04	12.817,44 √
1.4.1.01.09	Libros y colecciones	300,00 C			300,00 √
	TOTAL	43.857,18 Σ		2.955,57 Σ	40.901,61 Σ

Comentario

Luego del análisis del componente propiedad planta y equipo, se determina que los saldos presentados en los estados financieros no son razonables dando una variación de \$ **2.955,57**, debido a que un artículo de menor cuantía que no cumple con las características específicas para ser considerados como activos fijos, además existen bienes perdidos y obsoletos.

Recomendación

A la secretaria tesorera

Realizar el trámite correspondiente para dar de baja a los bienes.

√ = Verificado con mayor general

C = Comprobado con mayor general

Σ = Sumatoria

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 11-06-2024



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 1 de 5

Codigo : 1.4.1.01.03		Desde : 01/01/2022		Hasta : 31/12/2022		Saldo Inicial : 12,681.58	
Nombre : mobiliarios				Saldo Acumulado a la Fecha : 01/01/2022		12,681.58	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo		
30/12/2022 00	468	P/R AJUSTE DE BIENES DEL GAD PARROQUIAL POR ERROR DE REGISTRO	768.11	0.00	13,449.69	✓	
TOTAL :			768.11	0.00			



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 2 de 5

Codigo : 1.4.1.01.04		Desde : 01/01/2022		Hasta : 31/12/2022		Saldo Inicial : 13,951.75	
Nombre : maquinarias y equipos				Saldo Acumulado a la Fecha : 01/01/2022		13,951.75	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo		
30/12/2022 00	468	P/R AJUSTE DE BIENES DEL GAD PARROQUIAL POR ERROR DE REGISTRO	1,145.26	0.00	15,097.01	✓	
TOTAL :			1,145.26	0.00			

✓ Verificado



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 3 de 5

Codigo : 1.4.1.01.07		Desde : 01/01/2022	Hasta : 31/12/2022	Saldo Inicial :	13,795.88
Nombre : equipos sistemas y paquetes informaticos		Saldo Acumulado a la Fecha : 01/01/2022		13,795.88	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo
30/12/2022 00	447	P/R PAGO DE SOFTWARE DE FACTURACION Y TRIBUTACION	525.00	0.00	14,320.88 ✓
30/12/2022 00	468	P/R AJUSTE DE BIENES DEL GAD PARROQUIAL POR ERROR DE REGISTRO	689.60	0.00	15,010.48 ✓
TOTAL :			1,214.60	0.00	



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 4 de 5

Codigo : 1.4.1.01.09		Desde : 01/01/2022	Hasta : 31/12/2022	Saldo Inicial :	300.00 ✓
Nombre : libros y colecciones		Saldo Acumulado a la Fecha : 01/01/2022		0.00	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo
01/01/2007 00	0	No hay Transacciones (SIG-AME)	0.00	0.00	0.00
TOTAL :			0.00	0.00	

✓ Verificado



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de

Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

PCF-2
1/3

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

ASIENTO DE AJUSTE DE LOS ACTIVOS FIJOS

Componente: Activo

Subcomponente: Propiedad, planta y equipo

CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
611.09	-----XX--- Patrimonios de Gobiernos Autónomos Descentralizados		28,00	
1.4.1.01.04 19.001	Maquinarias y Equipos ROUTER WIRELESS P/r Ajuste por la reclasificación de los bienes de larga duración	28,00		28,00
911.17 921.17	-----XX--- Bienes no depreciables Responsabilidad por bienes no depreciables P/r Ajustes en cuentas de orden por reclasificación de bienes		28,00	28,00
141.99 1.4.1.99.04 6.3.9.01	-----XX--- (-) Depreciación Acumulada (-) depreciación acumulada de maquinaria Depreciación bienes de administración P/r Ajustes en las cuentas de depreciación por reclasificación de bienes	28,00	28,00	28,00
618.01 6.1.8.01.01 611.09 6.1.1.09.01	-----XX--- Resultados Ejercicios Anteriores Resultados ejercicios anteriores Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados Gad Parroquial Rural de Sabanilla P/r Ajustes en las cuentas de patrimonio por reclasificación de bienes	28,00 28,00	28,00	28,00

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 13-06-2024



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de

Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

PCF-2
2/3

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

ASIENTO DE AJUSTE DE LOS ACTIVOS FIJOS

Componente: Activo

Subcomponente: Propiedad, planta y equipo

CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	----XX---			
611.09	Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados		2.927,57	
6.1.1.09.01	Gad Parroquial Rural de Sabanilla	2.927,57		
141.01	Bienes Muebles			2.927,57
1.4.1.01.03	Mobiliarios	276,76		
1.4.1.01.04	Maquinarias y equipos	457,77		
1.4.1.01.07	Equipos sistemas y paquetes informáticos	2.193,04		
	P/r Ajuste por la pérdida y bienes de larga duración en mal estado.			
	----XX---			
141.99	(-) Depreciación Acumulada		276,76	
1.4.1.99.03	(-) depreciación acumulada de mobiliario	276,76		
1.4.1.99.04	(-) depreciación acumulada de maquinaria	457,77		
1.4.1.99.07	(-) depreciación acumulada de equipos sistemas y paquetes informáticos	2.193,04		
6.3.9.01	Depreciación bienes de administración			276,76
	P/r Ajustes en las cuentas de depreciación por la pérdida y bienes de larga duración en mal estado.			
	----XX---			
618.01	Resultados Ejercicios Anteriores		276,76	
6.1.8.01.01	Resultados ejercicios anteriores	276,76		
611.09	Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados			276,76
6.1.1.09.01	Gad Parroquial Rural de Sabanilla	276,76		
	P/r Ajustes en las cuentas de patrimonio por la pérdida y bienes de larga duración en mal estado.			

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 13-06-2024



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de

Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

**PCF-2
3/3**

ASIENTO DE AJUSTE DE LOS ACTIVOS FIJOS

Componente: Activo

Subcomponente: Propiedad, planta y equipo

Comentario

Luego de haber realizado la respectiva verificación de los bienes de larga duración se constató que:

- Existen bienes que no se han dado de baja.
- Existen bienes de menor cuantía que por su valor no pueden ser considerados como bienes de larga duración.

.....
Jefe de equipo
Srta. Jessica Maribel Gueledel Abrigo

.....
Secretaria - tesorera
Sra. Martha Roció Ruiz Jumbo

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 13-06-2024



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural

de Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

PAF
1/1

PROGRAMA DE AUDITORÍA

Componente: Activo

Subcomponente: Inversiones en obras en proyectos y programas

N°	DESCRIPCIÓN	REF.	ELABORADO POR	FECHA
1	OBJETIVOS Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en el estado de situación financiera en el Inversiones en obras en proyectos y programas			
	PROCEDIMIENTOS			
1	Compare la razonabilidad los saldos de los mayores con los del estado financiero de la cuenta Inversiones en Obras en Proceso	PIOP 8	J.M.G.A	17-06-2024
2	Compare la razonabilidad los saldos de los mayores con los del estado de situación financiera de la cuenta Inversiones en Programas en Ejecución	PIOE 20	J.M.G.A	19-06-2024
Elaborado por: J.M.G.A		Revisado por: N.Z.L.S	Fecha: 17-06-2024	

**Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural****de Sabanilla Cantón Zamora****AUDITORÍA FINANCIERA****Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022****PIOP
1/8****CEDULA ANALÍTICA****Componente:** Activo**Subcomponente:** Inversiones en obras en proyectos y programas**Comparación de saldos de los mayores con los del estado de situación Financiera**

Comparación de saldos de los mayores de la cuenta Inversiones en Obras en Proceso con el valor del estado de situación financiera.

Código	Cuenta	Saldo 31-12-2022	Ajuste y reclasificación		Saldo de auditoría
			DEBE	HABER	
1.5.1.11.06	Salarios unificados	6.239,17 C			6.239,17 √
1.5.1.51.04.006	Regeneración de fuente de agua y parques	96.130,36 C			96.130,36 √
1.5.1.51.05.003	Construcción de la vía dos hermanos al q	20.000,00 C			20.000,00 √
1.5.1.51.14	Obras de infraestructura para el control	23.859,77 C			23.859,77 √
1.5.1.55.01	En obras de infraestructura	37.368,00 C			37.368,00 √
1.5.1.98.01	(-) Aplicación a gastos de gestión	- 157.873,47 C			- 157.873,47 √
	TOTAL	25.723,83 Σ			25.723,83 Σ

Conclusión

Al realizar la comparación de los saldos de la cuenta Inversiones en Obras en Proceso se determinó que no existen variaciones en los saldos.

√ = Verificado con mayor general

C = Comprobado con mayor general

Σ = Sumatoria

Elaborado por: J.M.G.A**Revisado por:** N.Z.L.S**Fecha:** 17-06-2024



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 1 de 7

Codigo :		1.5.1.11.06		Desde :	01/01/2022	Hasta :	31/12/2022	Saldo Inicial :	0.00
Nombre :		salarios unificados		Saldo Acumulado a la Fecha :				01/01/2022	0.00
Fecha	Ref.	Descripcion			Debe	Haber	Saldo		
31/01/2022	00 38	P/R PAGO DE REMUNERACION DE TRABAJADORES CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DEL2021			846.67	0.00	846.67		
31/01/2022	00 38	P/R PAGO DE REMUNERACION DE TRABAJADORES CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DEL2021			495.00	0.00	1,341.67		
31/01/2022	00 38	P/R PAGO DE REMUNERACION DE TRABAJADORES CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DEL2021			1,897.50	0.00	3,239.17		
31/01/2022	00 39	P/R PAGO DE REMUNERACION DE TECNICOS CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DEL2021			1,000.00	0.00	4,239.17		
31/01/2022	00 39	P/R PAGO DE REMUNERACION DE TECNICOS CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DEL2021			1,000.00	0.00	5,239.17		
31/01/2022	00 39	P/R PAGO DE REMUNERACION DE TECNICOS CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DEL2021			1,000.00	0.00	6,239.17		
31/12/2022	00 473	Asiento de Cierre del grupo de Cuentas 1.5.1.%			0.00	6,239.17	0.00		
TOTAL :					6,239.17	6,239.17			



✓ Verificado con Estado de Situación Financiera



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 2 de 7

Codigo : 1.5.1.51.04.006		Desde : 01/01/2022		Hasta : 31/12/2022		Saldo Inicial : 0.00	
Nombre : Regeneracion De Fuente De Agua Y Parques De La Parroquia				Saldo Acumulado a la Fecha : 01/01/2022		0.00	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo		
25/08/2022 00	316	P/R PAGO DE PLANILLA 1 PROYECTO: CONSTRUCCION DE FUENTE DE AGUA Y REGENERACION DE PARQUES	22,671.12	0.00	22,671.12		
03/10/2022 00	367	PAGO DE PLANILLA 2 PROYECTO CONSTRUCCION DE FUNTE DE AGUA Y REGERACION DE PARQUES DE LA PARROQUIA SABANILLA	46,336.66	0.00	69,007.78		
30/12/2022 00	452	P/R PAGO DE PLANILLA 3: PROYECTO: CONSTRUCCIÓN DE FUENTE DE AGUA Y REGENERACIÓN DE PARQUES DE LA PARROQUIA SABANILLA, CANTÓN ZAMORA	18,612.81	0.00	87,620.59		
30/12/2022 00	453	P/R PLANILLA NUEVOS RUBROS PROYECTO: CONSTRUCCIÓN DE FUENTE DE AGUA Y REGENERACIÓN DE PARQUES DE LA PARROQUIA SABANILLA, CANTÓN ZAMORA	1,782.57	0.00	89,403.16		
30/12/2022 00	454	P/R CONTRATO COMPLEMENTARIO PROYECTO: CONSTRUCCIÓN DE FUENTE DE AGUA Y REGENERACIÓN DE PARQUES DE LA PARROQUIA SABANILLA, CANTÓN ZAMORA	6,727.20	0.00	96,130.36		
31/12/2022 00	473	Asiento de Cierre del grupo de Cuentas 1.5.1.%	0.00	96,130.36	0.00		
TOTAL :			96,130.36	96,130.36			



✓ Verificado con Estado de Situación Financiera



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 3 de 7

Codigo :		1.5.1.51.05.003		Desde :	01/01/2022	Hasta :	31/12/2022	Saldo Inicial :	0.00
Nombre :		construcción de la vía dos hermanos al queque		Saldo Acumulado a la Fecha :		01/01/2022		0.00	
Fecha	Ref.	Descripción	Debe	Haber	Saldo				
24/06/2022 00	230	P/R PAGO DE MANTENIMIENTO DE CAMINO DE HERRADUR VIA LOJA ZAMORA AL SECTOR DEL PORVENIR	2,393.40	0.00	2,393.40				
30/06/2022 00	239	P/R PAGO DE MANTENIMIENTO DE CAMINOS DE HERRADURA VIA ANTIGUA LOJA ZAMORA AL SECTOR DE GUARUMALES	1,654.40	0.00	4,047.80				
30/06/2022 00	240	P/R PAGO DE MANTENIMIENTO DE CAMINOS DE HERRADURA SECTOR EL QUEQUE	2,018.90	0.00	6,066.70				
08/07/2022 00	254	P/R PAGO DE MANTENIMIENTO DE CAMINO DE HERRADURA, SECTOR LOS LAURALES, DE LA PARROQUIA SABANILLA	1,257.70	0.00	7,324.40				
08/07/2022 00	256	P/R PAGO DE MANTENIMIENTO DE CAMINOS DE HERRADURA SECTOR RIO BLANCO BAJO	1,454.90	0.00	8,779.30				
08/07/2022 00	257	P/R PAGO DE MANTENIMIENTO DE CAMINOS DE HERRADURA SECTOR RIO BLANCO ALTO	1,243.70	0.00	10,023.00				
08/07/2022 00	258	P/R PAGO DE MANTENIMIENTO DE CAMINOS DE HERRADURA AL SECTOR PLA DE LOS NARANJOS	1,421.30	0.00	11,444.30				
22/07/2022 00	261	P/R PAGO DE MANTENIMIENTO DE CAMINOS DE HERRADURA SECTOR LA CATEDRAL	1,310.20	0.00	12,754.50				
22/07/2022 00	264	P/R PAGO DE MANTENIMIENTO DE CAMINO DE HERRADURA SECTOR VIA LOJA ZAMORA AL SECTOR DE SANTA RITA	1,376.50	0.00	14,131.00				
03/08/2022 00	285	P/R PAGO DE MANTENIMIENTO DE CAMINO DE HERRADURA SECTOR LA QUEBRADA DE LOS MONOS	1,185.50	0.00	15,316.50				
03/08/2022 00	286	P/r PAGO DE MANTENIMIENTO DE CAMINO DE HERRADURA VIA NUEVA HASTA PEÑA BLANCA	803.50	0.00	16,120.00				
29/08/2022 00	321	P/R PAGO DE CAMINO DE HERRADURA AL SECTOR DE PEÑA BLANCA	2,371.50	0.00	18,491.50				
13/09/2022 00	349	P/- Mantenimiento de caminos de herradura , al sector buena esperanza	1,508.50	0.00	20,000.00				
31/12/2022 00	473	Asiento de Cierre del grupo de Cuentas 1.5.1.%	0.00	20,000.00	0.00				
TOTAL :			20,000.00	20,000.00					



✓ Verificado con Estado de Situación Financiera



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 4 de 7

Codigo : 1.5.1.51.14		Desde : 01/01/2022		Hasta : 31/12/2022		Saldo Inicial : 0.00	
Nombre : obras de infraestructura para el control de inundaciones y estabilización de cauces				Saldo Acumulado a la Fecha : 01/01/2022		0.00	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo		
18/01/2022 00	14	P/R PAGO DE PLANILLA 1 DE PROYECTO DE CONSTRUCCION DE MURO DE CONTESION DE LA QUEBRADA CANILLONES DEL BARRIO EL TAMBO	10,792.01	0.00	10,792.01		
25/02/2022 00	64	P/RPAGO DE PLANILLA 2 LIQUIDACION DE CONTRUCCION DE MURO DE CONTENCION DE LA QUEBRADA CANILLONES	12,601.36	0.00	23,393.37		
25/02/2022 00	65	P/R PAGO DE RUBROS NUEVOS DE PROYECTO DE CONSTRUCCION DE MURO DE CONTENCION DE LA QUEBRADA CANILLONES	466.40	0.00	23,859.77		
31/12/2022 00	473	Asiento de Cierre del grupo de Cuentas 1.5.1.%	0.00	23,859.77	0.00		
TOTAL :			23,859.77	23,859.77			



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 5 de 7

Codigo : 1.5.1.55.01		Desde : 01/01/2022		Hasta : 31/12/2022		Saldo Inicial : 0.00	
Nombre : en obras de infraestructura				Saldo Acumulado a la Fecha : 01/01/2022		0.00	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo		
14/01/2022 00	12	P/r PAGO DE PLANILLA 1 DE SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE CASAS COMUNALES EL TAMBO RETORNO Y RIO BLANCO	19,337.95	0.00	19,337.95		
24/02/2022 00	59	P/R PAGO DE PLANILLA 2 LIQUIDACION SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE CASA COMUNALES DE EL TAMBO EL RETORNO Y RIO BLANCO	9,545.61	0.00	28,883.56		
24/02/2022 00	60	P/R PLANILLA DE CONTRATO COMPLEMENTARIO DE LIQUIDACION DE SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE CASAS COMUNALES DE EL TAMBO, EL RETORNO Y RIO BLANCO	8,484.44	0.00	37,368.00		
31/12/2022 00	473	Asiento de Cierre del grupo de Cuentas 1.5.1.%	0.00	37,368.00	0.00		
TOTAL :			37,368.00	37,368.00			



✓ Verificado con Estado de Situación Financiera



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 6 de 7

Codigo : 1.5.1.98.01		Desde : 01/01/2022	Hasta : 31/12/2022	Saldo Inicial : 0.00	
Nombre : (-) aplicación a gastos de gestión		Saldo Acumulado a la Fecha : 01/01/2022		0.00	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo
14/01/2022 00	12	P/R PAGO DE PLANILLA 1 DE SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE CASAS COMUNALES EL TAMBO RETORNO Y RIO BLANCO	0.00	19,337.95	-19,337.95
18/01/2022 00	14	P/R PAGO DE PLANILLA 1 DE PROYECTO DE CONSTRUCCION DE MURO DE CONTESION DE LA QUEBRADA CANILLONES DEL BARRIO EL TAMBO	0.00	10,792.01	-30,129.96
24/02/2022 00	59	P/R PAGO DE PLANILLA 2 LIQUIDACION SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE CASA COMUNALES DE EL TAMBO EL RETORNO Y RIO BLANCO	0.00	9,545.61	-39,675.57
24/02/2022 00	60	P/R PLANILLA DE CONTRATO COMPLEMENTARIO DE LIQUIDACION DE SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE CASAS COMUNALES DE EL TAMBO, EL RETORNO Y RIO BLANCO	0.00	8,484.44	-48,160.01
25/02/2022 00	64	P/RPAGO DE PLANILLA 2 LIQUIDACION DE CONTRUCCION DE MURO DE CONTENCION DE LA QUEBRADA CANILLONES	0.00	12,601.36	-60,761.37
25/02/2022 00	65	P/R PAGO DE RUBROS NUEVOS DE PROYECTO DE CONSTRUCCION DE MURO DE CONTENCION DE LA QUEBRADA CANILLONES	0.00	466.40	-61,227.77
24/06/2022 00	230	P/R PAGO DE MANTENIMIENTO DE CAMINO DE HERRADUR VIA LOJA ZAMORA AL SECTOR DEL PORVENIR	0.00	2,393.40	-63,621.17
30/06/2022 00	239	P/R PAGO DE MANTENIMIENTO DE CAMINOS DE HERRADURA VIA ANTIGUA LOJA ZAMORA AL SECTOR DE GUARUMALES	0.00	1,654.40	-65,275.57
30/06/2022 00	240	P/R PAGO DE MANTENIMIENTO DE CAMINOS DE HERRADURA SECTOR EL QUEQUE	0.00	2,018.90	-67,294.47
08/07/2022 00	254	P/R PAGO DE MANTENIMIENTO DE CAMINO DE HERRADURA, SECTOR LOS LAURALES, DE LA PARROQUIA SABANILLA	0.00	1,257.70	-68,552.17
08/07/2022 00	256	P/R PAGO DE MANTENIMIENTO DE CAMINOS DE HERRADURA SECTOR RIO BLANCO BAJO	0.00	1,454.90	-70,007.07
08/07/2022 00	257	P/R PAGO DE MANTENIMIENTO DE CAMINOS DE HERRADURA SECTOR RIO BLANCO ALTO	0.00	1,243.70	-71,250.77
08/07/2022 00	258	P/R PAGO DE MANTENIMIENTO DE CAMINOS DE HERRADURA AL SECTOR PLA DE LOS NARANJOS	0.00	1,421.30	-72,672.07
22/07/2022 00	261	P/R PAGO DE MANTENIMIENTO DE CAMINOS DE HERRADURA SECTOR LA CATEDRAL	0.00	1,310.20	-73,982.27
22/07/2022 00	264	P/R PAGO DE MANTENIMIENTO DE CAMINO DE HERRADURA SECTOR VIA LOJA ZAMORA AL SECTOR DE SANTA RITA	0.00	1,376.50	-75,358.77
03/08/2022 00	285	P/R PAGO DE MANTENIMIENTO DE CAMINO DE HERRADURA SECTOR LA QUEBRADA DE LOS MONOS	0.00	1,185.50	-76,544.27
03/08/2022 00	286	P/R PAGO DE MANTENIMIENTO DE CAMINO DE HERRADURA VIA NUEVA HASTA PEÑA BLANCA	0.00	803.50	-77,347.77



✓ Verificado con Estado de Situación Financiera



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 7 de 7

PIOP
7/8

Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo
29/08/2022 00	321	P/R PAGO DE CAMINO DE HERRADURA AL SECTOR DE PEÑA BLANCA	0.00	2,371.50	-79,719.27
13/09/2022 00	349	P/.- Mantenimiento de caminos de herradura , al sector buena esperanza	0.00	1,508.50	-81,227.77
30/09/2022 00	364	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AUXILIAR ADMINISTRATIVO CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE2022	0.00	363.31	-81,591.08
30/09/2022 00	365	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE2022	0.00	2,823.15	-84,414.23
03/10/2022 00	367	PAGO DE PLANILLA 2 PROYECTO CONSTRUCCION DE FUENTE DE AGUA Y REGERACION DE PARQUES DE LA PARROQUIA SABANILLA	0.00	46,336.66	-130,750.89
30/12/2022 00	452	P/R PAGO DE PLANILLA 3: PROYECTO: CONSTRUCCIÓN DE FUENTE DE AGUA Y REGENERACIÓN DE PARQUES DE LA PARROQUIA SABANILLA, CANTÓN ZAMORA	0.00	18,612.81	-149,363.70
30/12/2022 00	453	P/R PLANILLA NUEVOS RUBROS PROYECTO: CONSTRUCCIÓN DE FUENTE DE AGUA Y REGENERACIÓN DE PARQUES DE LA PARROQUIA SABANILLA, CANTÓN ZAMORA	0.00	1,782.57	-151,146.27
30/12/2022 00	454	P/R CONTRATO COMPLEMENTARIO PROYECTO: CONSTRUCCIÓN DE FUENTE DE AGUA Y REGENERACIÓN DE PARQUES DE LA PARROQUIA SABANILLA, CANTÓN ZAMORA	0.00	6,727.20	-157,873.47
31/12/2022 00	473	Asiento de Cierre del grupo de Cuentas 1.5.1.%	157,873.47	0.00	0.00
TOTAL :			157,873.47	157,873.47	

✓ Verificado con Estado de Situación Financiera



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

SIG-AME

PIOP
8/8

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 2 de 4

Desde : 1/1/2022

Hasta : 30/12/2022

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.4.1.03.01	terrenos	0.00	5,350.00
1.4.1.99.03	(-) depreciación acumulada de mobiliario	-7,790.97	-9,238.61
1.4.1.99.04	(-) depreciación acumulada de maquinaria	-7,115.84	-8,889.18
1.4.1.99.07	(-) depreciación acumulada de equipos, s	-10,988.53	-12,372.14
1.4.3.01.03.001	batería sanitaria del retorno	12,050.28	12,050.28
1.4.3.01.05.001	via al queque	21,999.95	21,999.95
1.4.3.01.07.001	cubierta del barrio el retorno	13,784.13	13,784.13
1.5.1.11.06	salarios unificados	0.00	6,239.17
1.5.1.51.04.006	Regeneracion De Fuente De Agua Y Parques	0.00	96,130.36
1.5.1.51.05.003	construcción de la vía dos hermanos al q	0.00	20,000.00
1.5.1.51.14	obras de infraestructura para el control	0.00	23,859.77
1.5.1.55.01	en obras de infraestructura	0.00	37,368.00
1.5.1.98.01	(-) aplicación a gastos de gestión	0.00	-157,873.47

✓ Verificado con mayor general

**Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de****Sabanilla Cantón Zamora****AUDITORÍA FINANCIERA****Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022****PIOE
1/20****CEDULA ANALÍTICA****Componente:** Activo**Subcomponente:** Inversiones en obras en proyectos y programas**Comparación de saldos de los mayores con los del estado de situación Financiera**

Comparación de saldos de los mayores de la cuenta Inversiones en Programas en Ejecución con el valor del estado de situación financiera.

Código	Cuenta	Saldo 31-12-2022	Ajuste y reclasificación		Saldo de auditoría
			DEBE	HABER	
1.5.2.11.06	Salarios unificados	58.113,00√			58.113,00√
1.5.2.12.03	Decimotercer sueldo	4.171,54√			4.171,54√
1.5.2.12.04	Decimocuarto sueldo	2.581,90√			2.581,90√
1.5.2.15.07.001	Honorarios	19.954,98√			19.954,98√
1.5.2.16.01	Aporte patronal	7.613,29√			7.613,29√
1.5.2.16.02	Fondo de reserva	2.993,76√			2.993,76√
1.5.2.32.01.001	Transporte de personal	7.765,00√			7.765,00√
1.5.2.32.05.001	Espectáculos culturales y sociales	6.774,00√			6.774,00√
1.5.2.34.05.001	Mantenimiento vehículo	1.840,00√			1.840,00√
	TOTAL	111.807,47Σ			111.807,47Σ

Conclusión

Al realizar la comparación de los saldos de la cuenta Inversiones en Obras en Proceso se determinó que no existen variaciones en los saldos.

√ = Verificado con mayor general

C = Comprobado con mayor general

Σ = Sumatoria

Elaborado por: J.M.G.A**Revisado por:** N.Z.L.S**Fecha:** 19-06-2024



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 1 de 41

PIOE
2/20

Codigo :		1.5.2.11.06		Desde :	01/01/2022	Hasta :	31/12/2022	Saldo Inicial :	0.00
Nombre :		salarios unificados		Saldo Acumulado a la Fecha :			01/01/2022	0.00	
Fecha	Ref.	Descripcion			Debe	Haber	Saldo		
25/02/2022	00 69	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AUXILIAR DE SERVICIO ADMINISTRATIVOS DE FEBRERO DEL2022			425.00	0.00	425.00		
25/02/2022	00 70	P/R PAGO DE REMUNERACION DE VETERINARIO CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO DEL2022			1,000.00	0.00	1,425.00		
25/02/2022	00 71	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO DEL2022			1,495.00	0.00	2,920.00		
25/02/2022	00 72	P/R REMUNERACION DE AREA TECNICA CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO DEL2022			2,947.00	0.00	5,867.00		
01/03/2022	00 96	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AUXILIAR DE SERVICIO ADMINISTRATIVOS DE FEBRERO DEL2022 Reverso del Asiento # 69			-425.00	0.00	5,442.00		
01/03/2022	00 97	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AUXILIAR DE SERVICIO ADMINISTRATIVOS DE FEBRERO DEL2022			425.00	0.00	5,867.00		
30/03/2022	00 91	P/R ROL DE REMUNERACION DEL AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE A MES DE MARZO DEL2022			1,280.50	0.00	7,147.50		
30/03/2022	00 92	P/R ROL DE REMUNERACION DEL AREA CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO DEL2022			2,980.00	0.00	10,127.50		
30/03/2022	00 93	P/R PAGO DE REMUNERACION DEL AREA VETERINARIA CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO DEL2022			1,000.00	0.00	11,127.50		
30/03/2022	00 94	P/R ROL DE REMUNERACION DEL AUXILIAR ADMINISTRATIVO CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO DEL2022			425.00	0.00	11,552.50		
29/04/2022	00 115	P/R PAGO DE REMUNERACION DE ABRIL DEL 2022 DEL VETERINARIO			1,000.00	0.00	12,552.50		
29/04/2022	00 116	P/R PAGO DE REMUNERACION DE ABRIL DEL 2022 DE AUXILIAR DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS			425.00	0.00	12,977.50		
29/04/2022	00 117	P/R PAGO DE REMUNERACION DE ABRIL DEL 2022 DEL AREA AGRICOLA			1,495.00	0.00	14,472.50		
29/04/2022	00 118	P/R PAGO DE REMUNERACION DE ABRIL 2022 DEL AREA CIVIL DEL GAD			2,732.50	0.00	17,205.00		
01/06/2022	00 203	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DEL2022			1,495.00	0.00	18,700.00		
01/06/2022	00 204	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DEL2022			1,907.50	0.00	20,607.50		
01/06/2022	00 205	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AUXILIAR DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DEL2022			396.67	0.00	21,004.17		



√ = Verificado con Estado de situación Financiera



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

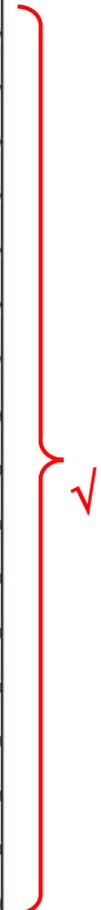
MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 2 de 41

PIOE
3/20

Codigo : 1.5.2.11.06		Desde :01/01/2022		Hasta : 31/12/2022		Saldo Inicial :		0.00
Nombre : salarios unificados				Saldo Acumulado a la Fecha :		01/01/2022		0.00
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo			
01/06/2022 00	206	PAGO DE REMUNERACION DE AREA VETERINARIA CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DEL2022	1,000.00	0.00	22,004.17			
30/06/2022 00	241	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AUXILIAR DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO2022	425.00	0.00	22,429.17			
30/06/2022 00	242	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO2022	1,990.00	0.00	24,419.17			
30/06/2022 00	244	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA VETERINARIA CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO2022	1,000.00	0.00	25,419.17			
30/06/2022 00	245	P/R PAGO DE REMUNERACION DEAREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO2022	495.00	0.00	25,914.17			
30/06/2022 00	245	P/R PAGO DE REMUNERACION DEAREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO2022	1,000.00	0.00	26,914.17			
29/07/2022 00	270	P/r PAGO DE REMUNERACION DE AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO DEL202	1,000.00	0.00	27,914.17			
29/07/2022 00	271	P/R PAGO DE REMUNERACION DEL AREA CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO2022	833.33	0.00	28,747.50			
29/07/2022 00	271	P/R PAGO DE REMUNERACION DEL AREA CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO2022	1,320.00	0.00	30,067.50			
29/07/2022 00	272	P/R PAGO DE REMUNERACION DEL AREA VETERINARIA DEL MES DE JULIO2022	1,000.00	0.00	31,067.50			
29/08/2022 00	324	P/R PAGO DE ROL DE PAGOS DEL AREA CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DEL2022	462.00	0.00	31,529.50			
29/08/2022 00	324	P/R PAGO DE ROL DE PAGOS DEL AREA CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DEL2022	990.00	0.00	32,519.50			
29/08/2022 00	325	P/R PAGO DE REMUNERACION DEL AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DEL2022	346.50	0.00	32,866.00			
29/08/2022 00	325	P/R PAGO DE REMUNERACION DEL AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DEL2022	1,000.00	0.00	33,866.00			
29/08/2022 00	327	P/R PAGO DE REMUNERACION DEL AREA VETERINARIA CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO2022	1,000.00	0.00	34,866.00			
29/08/2022 00	328	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AUXILIAR DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DEL2022	425.00	0.00	35,291.00			
29/08/2022 00	330	P/R PAGO DE REMUNERACION DE TECNICO DE OBRAS PUBLICAS DEL MES DE AGOSTO DEL2022	1,000.00	0.00	36,291.00			



✓ = Verificado con Estado de situación Financiera



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

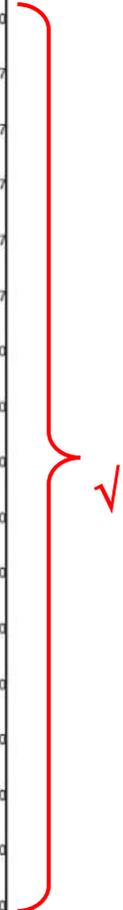
MAYOR GENERAL

SIG-AME

PIOE
4/20

Página 3 de 41

Codigo : 1.5.2.11.06		Desde :01/01/2022		Hasta : 31/12/2022		Saldo Inicial :		0.00	
Nombre : salarios unificados		Saldo Acumulado a la Fecha :		01/01/2022		0.00			
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo				
30/09/2022	00 363	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA VETERINARIA CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE2022	1,000.00	0.00	37,291.00				
30/09/2022	00 364	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AUXILIAR ADMINISTRATIVO CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE2022	311.67	0.00	37,602.67				
30/09/2022	00 365	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE2022	1,495.00	0.00	39,097.67				
30/09/2022	00 365	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE2022	990.00	0.00	40,087.67				
30/09/2022	00 366	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE2022	429.00	0.00	40,516.67				
30/09/2022	00 366	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE2022	1,000.00	0.00	41,516.67				
28/10/2022	00 382	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AUXILIAR DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE2022	368.33	0.00	41,885.00				
28/10/2022	00 383	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA VETERINARIA CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE2022	1,000.00	0.00	42,885.00				
28/10/2022	00 384	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE2022	231.00	0.00	43,116.00				
28/10/2022	00 384	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE2022	1,000.00	0.00	44,116.00				
28/10/2022	00 385	P/r PAGO DE REMUNERACION DE AREA CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE2022	1,495.00	0.00	45,611.00				
28/10/2022	00 385	P/r PAGO DE REMUNERACION DE AREA CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE2022	990.00	0.00	46,601.00				
30/11/2022	00 414	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AUXILIAR DE SERV ADMINISTRATIVOS CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE2022	875.00	0.00	47,476.00				
30/11/2022	00 415	P/R PAGO DE REMUNERACION DEL AREA VETERINARIA CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE2022	1,000.00	0.00	48,476.00				
30/11/2022	00 416	P/r PAGO DE REMUNERACION AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE2022	495.00	0.00	48,971.00				
30/11/2022	00 416	P/r PAGO DE REMUNERACION AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE2022	1,000.00	0.00	49,971.00				
30/11/2022	00 417	P/R PAGO DE REMUNERACION AREA CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE2022	1,874.50	0.00	51,845.50				



√ = Verificado con Estado de situación Financiera



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

PIOE
5/20
SIG-AME

Página 4 de 41

Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo
Codigo : 1.5.2.11.06			Desde :01/01/2022 Hasta : 31/12/2022		Saldo Inicial : 0.00
Nombre : salarios unificados			Saldo Acumulado a la Fecha : 01/01/2022		0.00
30/11/2022 00	417	P/R PAGO DE REMUNERACION AREA CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE2022	495.00	0.00	52,340.50
30/12/2022 00	459	P/R PAGO DE REMUNERACION DEL AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE2022	495.00	0.00	52,835.50
30/12/2022 00	459	P/R PAGO DE REMUNERACION DEL AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE2022	1,000.00	0.00	53,835.50
30/12/2022 00	460	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA VETERINARIA CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE2022	1,000.00	0.00	54,835.50
30/12/2022 00	461	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA ADMINISTRATIVA CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE2022	875.00	0.00	55,710.50
30/12/2022 00	462	P/r PAGO DE REMUNERACION DE AREA CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE2022	1,495.00	0.00	57,205.50
30/12/2022 00	462	P/r PAGO DE REMUNERACION DE AREA CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE2022	907.50	0.00	58,113.00
31/12/2022 00	474	Asiento de Cierre del grupo de Cuentas 1.5.2.%	0.00	58,113.00	0.00
TOTAL :			58,113.00	58,113.00	

√ = Verificado con Estado de situación Financiera



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

SIG-AME

MAYOR GENERAL

Página 5 de 41

Codigo : 1.5.2.12.03		Desde :01/01/2022 Hasta : 31/12/2022		Saldo Inicial :		0.00
Nombre : decimotercer sueldo		Saldo Acumulado a la Fecha :		01/01/2022		0.00
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo	
16/06/2022 00	220	P/R LIQUIDACION DE HABERES DE TRABAJADOR DEL GAD	141.63	0.00	141.63	
16/06/2022 00	221	P/R PAGO DE LIQUIDACION DE HABERES DE AUXILIAR DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	33.33	0.00	174.96	
16/06/2022 00	222	P/R PAGO DE LIQUIDACION DE HABERES DE AUXILIAR DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	139.31	0.00	314.27	
16/06/2022 00	223	P/R PAGO DE LIQUIDACION DE HABERES DE AUXILIAR DE BODEGA	75.00	0.00	389.27	
16/06/2022 00	224	P/R PAGO DE LIQUIDACION DE HABERES TRABAJADOR	123.75	0.00	513.02	
16/06/2022 00	225	P/R PAGO DE LIQUIDACION DE HABERES DE TRABAJADOR	82.50	0.00	595.52	
16/06/2022 00	226	P/R PAGO DE LIQUIDACION DE HABERES TRABAJADOR	41.25	0.00	636.77	
03/08/2022 00	287	P/R LIQUIDACION DE HABERES DE TRABAJADOR	123.75	0.00	760.52	
03/08/2022 00	288	P/R LIQUIDACION DE HABERES DE TRABAJADOR Reverso del Asiento# 287	-123.75	0.00	636.77	
03/08/2022 00	289	P/R LIQUIDACION DE HABERES DE TRABAJADOR	41.25	0.00	678.02	
03/08/2022 00	317	P/R LIQUIDACION DE HABERES DE TRABAJADOR Reverso del Asiento# 289	-41.25	0.00	636.77	
19/09/2022 00	353	P/R -LIQUIDACION DE HABERES DE TRABAJADOR DEL GAD SABANILLA	160.88	0.00	797.65	
03/10/2022 00	368	P/R -PAGO DE LIQUIDACION DE HABERES DE EXTRABAJADOR	118.25	0.00	915.90	
22/11/2022 00	407	P/R PAGO DE LIQUIDACION DE HABERES DE EXFUNCIONARIA	68.47	0.00	984.37	
22/11/2022 00	408	P/R LIQUIDACION DE HABERES DE EXTRABAJADOR	118.25	0.00	1,102.62	
22/11/2022 00	409	P/R LIQUIDACION DE HABERES DE EXTRABAJADOR	28.88	0.00	1,131.50	
14/12/2022 00	431	P/R LIQUIDACION DE DECIMO TERCERO 2022 DE FUNCIONARIOS TRABAJADORES Y TECNICOS DEL GAD	69.38	0.00	1,200.88	



✓ = Verificado con Estado de situación Financiera



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

SIG-AME

PIOE
7/20

Página 6 de 41

Codigo :		Desde :		Hasta :		Saldo Inicial :	
1.5.2.12.03		:01/01/2022		31/12/2022		0.00	
Nombre :		Saldo Acumulado a la Fecha :				01/01/2022	
decimotercer sueldo						0.00	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo		
14/12/2022 00	431	P/RLIQUIDACION DE DECIMO TERCERO 2022 DE FUNCIONARIOS TRABAJADORES Y TECNICOS DEL GAD	41.25	0.00	1,242.13		
14/12/2022 00	431	P/RLIQUIDACION DE DECIMO TERCERO 2022 DE FUNCIONARIOS TRABAJADORES Y TECNICOS DEL GAD	2,000.00	0.00	3,242.13		
14/12/2022 00	431	P/RLIQUIDACION DE DECIMO TERCERO 2022 DE FUNCIONARIOS TRABAJADORES Y TECNICOS DEL GAD	434.41	0.00	3,676.54		
14/12/2022 00	431	P/RLIQUIDACION DE DECIMO TERCERO 2022 DE FUNCIONARIOS TRABAJADORES Y TECNICOS DEL GAD	495.00	0.00	4,171.54		
31/12/2022 00	474	Asiento de Cierre del grupo de Cuentas 1.5.2.%	0.00	4,171.54	0.00		
TOTAL :			4,171.54	4,171.54			

✓ = Verificado con Estado de situación Financiera



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 7 de 41

PIOE
8/20

Codigo :		1.5.2.12.04		Desde :	01/01/2022	Hasta :	31/12/2022	Saldo Inicial :	0.00
Nombre :		decimocuarto sueldo		Saldo Acumulado a la Fecha :		01/01/2022		0.00	
Fecha	Ref.	Descripcion			Debe	Haber	Saldo		
16/06/2022	00 220	P/R LIQUIDACION DE HABERES DE TRABAJADOR DEL GAD			120.42	0.00	120.42		
16/06/2022	00 221	P/R PAGO DE LIQUIDACION DE HABERES DE AUXLIAR DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS			165.56	0.00	285.98		
16/06/2022	00 222	P/R PAGO DE LIQUIDACION DE HABERES DE AUXILIAR DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS			139.31	0.00	425.29		
16/06/2022	00 223	P/R PAGO DE LIQUIDACION DE HABERES DE AUXILIAR DE BODEGA			102.71	0.00	528.00		
16/06/2022	00 224	P/R PAGO DE LIQUIDACION DE HABERES TRABAJADOR			103.89	0.00	631.89		
16/06/2022	00 225	P/R PAGO DE LIQUIDACION DE HABERES DE TRABAJADOR			102.71	0.00	734.60		
16/06/2022	00 226	P/R PAGO DE LIQUIDACION DE HABERES TRABAJADOR			96.67	0.00	831.27		
03/08/2022	00 287	P/R LIQUIDACION DE HABERES DE TRABAJADOR			103.89	0.00	935.16		
03/08/2022	00 288	P/R LIQUIDACION DE HABERES DE TRABAJADOR Reverso del Asiento# 287			-103.89	0.00	831.27		
03/08/2022	00 289	P/R LIQUIDACION DE HABERES DE TRABAJADOR			96.67	0.00	927.94		
03/08/2022	00 317	P/R LIQUIDACION DE HABERES DE TRABAJADOR Reverso del Asiento# 289			-96.67	0.00	831.27		
11/08/2022	00 275	P/R PAGO DE DECIMO CUARTO SUELDO			425.00	0.00	1,256.27		
11/08/2022	00 276	P/R PAGO DE DECIMO CUARTO SUELDO			23.61	0.00	1,279.88		
11/08/2022	00 278	P/R PAGO DE DECIMO CUARTO SUELDO			425.00	0.00	1,704.88		
11/08/2022	00 279	P/R PAGO DE DECIMO CUARTO SUELDO			29.51	0.00	1,734.39		
11/08/2022	00 280	P/R PAGO DE DECIMO CUARTO SUELDO Y PAGO DE SUELDO DE MAYO			425.00	0.00	2,159.39		
19/09/2022	00 353	P/R -LIQUIDACION DE HABERES DE TRABAJADOR DEL GAD SABANILLA			138.13	0.00	2,297.52		



✓ = Verificado con Estado de situación Financiera



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

SIG-AME

PIOE
9/20

Página 8 de 41

Codigo :		1.5.2.12.04		Desde :		01/01/2022		Hasta :		31/12/2022		Saldo Inicial :		0.00	
Nombre :		decimocuarto sueldo		Saldo Acumulado a la Fecha :		01/01/2022						0.00			
Fecha	Ref.	Descripcion			Debe	Haber	Saldo								
03/10/2022	00 368	P/R.-PAGO DE LIQUIDACION DE HABERES DE EXTRABAJADOR			95.56	0.00	2,393.08								
22/11/2022	00 407	P/R PAGO DE LIQUIDACION DE HABERES DE EXFUNCIONARIA			68.47	0.00	2,461.55								
22/11/2022	00 408	P/R LIQUIDACION DE HABERES DE EXTRABAJADOR			95.56	0.00	2,557.11								
22/11/2022	00 409	P/R LIQUIDACION DE HABERES DE EXTRABAJADOR			24.79	0.00	2,581.90								
31/12/2022	00 474	Asiento de Cierre del grupo de Cuentas 1.5.2.%			0.00	2,581.90	0.00								
TOTAL :					2,581.90	2,581.90									

✓ = Verificado con Estado de situación Financiera

✓ = Verificado con Estado de situación Financiera



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

PIOE
10/20
SIG-AME

Página 9 de 41

Codigo : 1.5.2.15.07.001		Desde : 01/01/2022		Hasta : 31/12/2022		Saldo Inicial :		0.00	
Nombre : honorarios				Saldo Acumulado a la Fecha :		01/01/2022		0.00	
Fecha	Ref.	Descripcion			Debe	Haber	Saldo		
21/01/2022 00	26	P/R PAGO DE SERVICIOS PROFESIONALES EN CALIDAD DE TUTORA DEL PROYECTO DEL ADULTO MAYOR CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DEL 2021			700.00	0.00	700.00		
10/02/2022 00	48	P/R PAGO DE SERVICIOS PROFESIONALES DE TUTORA DEL PROYECTO DEL ADULTO MAYOR CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DEL 2022			700.00	0.00	1,400.00		
17/02/2022 00	52	P/R PAGO DE SERVICIO DE CAPACITACION DE MANUALIDAD PARA PROYECTO DEL ADULTO MAYOR			1,000.00	0.00	2,400.00		
23/02/2022 00	57	P/R PAGO POLLOS FINQUEROS Y BALANCEADO PARA ENTREGA EN EL PROYECTO DEL ADULTO MAYOR			860.00	0.00	3,260.00		
15/03/2022 00	87	P/R ADQUISICION DE KIT ALIMENTICIOS PARA PROYECTO DEL ADULTO MAYOR			2,716.41	0.00	5,976.41		
14/04/2022 00	101	P/R PAGO DE SERVICIOS PROFESIONALES POR ESTUDIOS GEOTECNICOS PARA PUENTE VEHICULAR DE LA QUEBRADA EL QUEQUE			1,428.57	0.00	7,404.98		
11/08/2022 00	300	P/R PAGO DE SERVICIOS PROFESIONALES EN CALIDAD DE FACILITADORA DEL ADULTO MAYOR CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO 2022			700.00	0.00	8,104.98		
19/08/2022 00	308	P/R PAGO DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA ELABORACION DE PROYECTO DE CONSTRUCCION DE CANCHA DE USO MULTIPLE DEL BARRIO LA CASCADA			4,500.00	0.00	12,604.98		
19/08/2022 00	309	P/R PAGO DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA LA SUBSANACION DE OBSERVACIONES DEL PROYECTO DE TURISMO COMUNITARIO DE LA PARROQUIA SABANILLA			2,000.00	0.00	14,604.98		
25/08/2022 00	326	P/R PAGO DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA PROCESO DE TRAMITE DE ESCRITURAS DE LOTE DE TERRENO DEL BARRIO LA CASCADA			5,350.00	0.00	19,954.98		
31/12/2022 00	474	Asiento de Cierre del grupo de Cuentas 1.5.2.%			0.00	19,954.98	0.00		
TOTAL :					19,954.98	19,954.98			



✓ = Verificado con Estado de situación Financiera



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

SIG-AME

PIOE
11/20

Página 10 de 41

Codigo : 1.5.2.16.01		Desde : 01/01/2022		Hasta : 31/12/2022		Saldo Inicial : 0.00	
Nombre : aporte patronal		Saldo Acumulado a la Fecha : 01/01/2022				0.00	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo		
31/01/2022 00	38	P/R PAGO DE REMUNERACION DE TRABAJADORES CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DEL2021	102.87	0.00	102.87		
31/01/2022 00	38	P/R PAGO DE REMUNERACION DE TRABAJADORES CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DEL2021	230.55	0.00	333.42		
31/01/2022 00	38	P/R PAGO DE REMUNERACION DE TRABAJADORES CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DEL2021	60.14	0.00	393.56		
31/01/2022 00	39	P/R PAGO DE REMUNERACION DE TECNICOS CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DEL2021	116.50	0.00	510.06		
31/01/2022 00	39	P/R PAGO DE REMUNERACION DE TECNICOS CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DEL2021	116.50	0.00	626.56		
31/01/2022 00	39	P/R PAGO DE REMUNERACION DE TECNICOS CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DEL2021	116.50	0.00	743.06		
25/02/2022 00	69	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AUXILIAR DE SERVICIO ADMINISTRATIVOS DE FEBRERO DEL2022	51.64	0.00	794.70		
25/02/2022 00	70	P/R PAGO DE REMUNERACION DE VETERINARIO CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO DEL2022	116.50	0.00	911.20		
25/02/2022 00	71	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO DEL2022	176.64	0.00	1,087.84		
25/02/2022 00	72	P/R REMUNERACION DE AREA TECNICA CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO DEL2022	353.06	0.00	1,440.90		
01/03/2022 00	96	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AUXILIAR DE SERVICIO ADMINISTRATIVOS DE FEBRERO DEL2022 Reverso del Asiento # 69	-51.64	0.00	1,389.26		
01/03/2022 00	97	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AUXILIAR DE SERVICIO ADMINISTRATIVOS DE FEBRERO DEL2022	51.64	0.00	1,440.90		
30/03/2022 00	91	P/R ROL DE REMUNERACION DEL AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE A MES DE MARZO DEL2022	176.64	0.00	1,617.54		
30/03/2022 00	92	P/R ROL DE REMUNERACION DEL AREA CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO DEL2022	296.92	0.00	1,914.46		
30/03/2022 00	93	P/R PAGO DE REMUNERACION DEL AREA VETERINARIA CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO DEL2022	116.50	0.00	2,030.96		
30/03/2022 00	94	P/R ROL DE REMUNERACION DEL AUXILIAR ADMINISTRATIVO CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO DEL2022	51.64	0.00	2,082.60		
29/04/2022 00	115	P/R PAGO DE REMUNERACION DE ABRIL DEL2022 DEL VETERINARIO	116.50	0.00	2,199.10		



√ = Verificado con Estado de situación Financiera



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 11 de 41

PIOE
12/20

Codigo : 1.5.2.16.01		Desde : 01/01/2022		Hasta : 31/12/2022		Saldo Inicial : 0.00	
Nombre : aporte patronal		Saldo Acumulado a la Fecha :		01/01/2022		0.00	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo		
29/04/2022 00	116	P/R PAGO DE REMUNERACION DE ABRIL DEL 2022 DE AUXILIAR DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	51.64	0.00	2,250.74		
29/04/2022 00	117	P/R PAGO DE REMUNERACION DE ABRIL DEL 2022 DEL AREA AGRICOLA	176.64	0.00	2,427.38		
29/04/2022 00	118	P/R PAGO DE REMUNERACION DE ABRIL 2022 DEL AREA CIVIL DEL GAD	327.00	0.00	2,754.38		
01/06/2022 00	203	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DEL 2022	176.64	0.00	2,931.02		
01/06/2022 00	204	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DEL 2022	226.76	0.00	3,157.78		
01/06/2022 00	205	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AUXILIAR DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DEL 2022	48.20	0.00	3,205.98		
01/06/2022 00	206	PAGO DE REMUNERACION DE AREA VETERINARIA CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DEL 2022	116.50	0.00	3,322.48		
30/06/2022 00	241	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AUXILIAR DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO 2022	51.64	0.00	3,374.12		
30/06/2022 00	242	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO 2022	236.79	0.00	3,610.91		
30/06/2022 00	244	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA VETERINARIA CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO 2022	116.50	0.00	3,727.41		
30/06/2022 00	245	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO 2022	60.14	0.00	3,787.55		
30/06/2022 00	245	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO 2022	116.50	0.00	3,904.05		
29/07/2022 00	270	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO DEL 2022	116.50	0.00	4,020.55		
29/07/2022 00	271	P/R PAGO DE REMUNERACION DEL AREA CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO 2022	97.08	0.00	4,117.63		
29/07/2022 00	271	P/R PAGO DE REMUNERACION DEL AREA CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO 2022	83.35	0.00	4,200.98		
29/07/2022 00	272	P/R PAGO DE REMUNERACION DEL AREA VETERINARIA DEL MES DE JULIO 2022	116.50	0.00	4,317.48		
29/08/2022 00	324	P/R PAGO DE ROL DE PAGOS DEL AREA CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DEL 2022	120.28	0.00	4,437.76		



✓ = Verificado con Estado de situación Financiera



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 12 de 41

PIOE
13/20

Codigo : 1.5.2.16.01		Desde : 01/01/2022		Hasta : 31/12/2022		Saldo Inicial :		0.00
Nombre : aporte patronal				Saldo Acumulado a la Fecha :		01/01/2022		0.00
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo			
29/08/2022 00	324	P/R PAGO DE ROL DE PAGOS DEL AREA CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DEL2022	56.13	0.00	4,493.89			
29/08/2022 00	325	P/R PAGO DE REMUNERACION DEL AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DEL2022	60.14	0.00	4,554.03			
29/08/2022 00	325	P/R PAGO DE REMUNERACION DEL AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DEL2022	116.50	0.00	4,670.53			
29/08/2022 00	327	P/R PAGO DE REMUNERACION DEL AREA VETERINARIA CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO2022	116.50	0.00	4,787.03			
29/08/2022 00	328	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AUXILIAR DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DEL2022	51.64	0.00	4,838.67			
29/08/2022 00	330	P/R PAGO DE REMUNERACION DE TECNICO DE OBRAS PUBLICAS DEL MES DE AGOSTO DEL2022	116.50	0.00	4,955.17			
30/09/2022 00	363	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA VETERINARIA CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE2022	116.50	0.00	5,071.67			
30/09/2022 00	364	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AUXILIAR ADMINISTRATIVO CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE2022	51.64	0.00	5,123.31			
30/09/2022 00	365	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE2022	176.64	0.00	5,299.95			
30/09/2022 00	365	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE2022	120.28	0.00	5,420.23			
30/09/2022 00	366	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE2022	52.12	0.00	5,472.35			
30/09/2022 00	366	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE2022	116.50	0.00	5,588.85			
28/10/2022 00	382	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AUXILIAR DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE2022	51.64	0.00	5,640.49			
28/10/2022 00	383	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA VETERINARIA CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE2022	116.50	0.00	5,756.99			
28/10/2022 00	384	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE2022	60.14	0.00	5,817.13			
28/10/2022 00	384	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE2022	116.50	0.00	5,933.63			
28/10/2022 00	385	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE2022	176.64	0.00	6,110.27			

√ = Verificado con Estado de situación Financiera



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

SIG-AME

PIOE
14/20

Página 13 de 41

Codigo : 1.5.2.16.01		Desde : 01/01/2022		Hasta : 31/12/2022		Saldo Inicial : 0.00	
Nombre : aporte patronal		Saldo Acumulado a la Fecha :		01/01/2022		0.00	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo		
28/10/2022 00	385	P/r PAGO DE REMUNERACION DE AREA CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE2022	120.28	0.00	6,230.58		
30/11/2022 00	414	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AUXILIAR DE SERV ADMINISTRATIVOS CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE2022	106.32	0.00	6,336.87		
30/11/2022 00	415	P/R PAGO DE REMUNERACION DEL AREA VETERINARIA CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE2022	116.50	0.00	6,453.37		
30/11/2022 00	416	P/r PAGO DE REMUNERACION AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE2022	60.14	0.00	6,513.51		
30/11/2022 00	416	P/r PAGO DE REMUNERACION AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE2022	116.50	0.00	6,630.01		
30/11/2022 00	417	P/R PAGO DE REMUNERACION AREA CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE2022	60.14	0.00	6,690.15		
30/11/2022 00	417	P/R PAGO DE REMUNERACION AREA CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE2022	236.78	0.00	6,926.93		
30/12/2022 00	459	P/R PAGO DE REMUNERACION DEL AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE2022	60.14	0.00	6,987.07		
30/12/2022 00	459	P/R PAGO DE REMUNERACION DEL AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE2022	116.50	0.00	7,103.57		
30/12/2022 00	460	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA VETERINARIA CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE2022	116.50	0.00	7,220.07		
30/12/2022 00	461	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA ADMINISTRATIVA CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE2022	106.32	0.00	7,326.39		
30/12/2022 00	462	P/r PAGO DE REMUNERACION DE AREA CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE2022	110.26	0.00	7,436.65		
30/12/2022 00	462	P/r PAGO DE REMUNERACION DE AREA CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE2022	176.64	0.00	7,613.29		
31/12/2022 00	474	Asiento de Cierre del grupo de Cuentas 1.5.2.%	0.00	7,613.29	0.00		
TOTAL :			7,613.29	7,613.29			



√ = Verificado con Estado de situación Financiera



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 14 de 41

PIOE
15/20

Codigo : 1.5.2.16.02		Desde : 01/01/2022		Hasta : 31/12/2022		Saldo Inicial : 0.00	
Nombre : fondo de reserva		Saldo Acumulado a la Fecha :		01/01/2022		0.00	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo		
31/01/2022 00	38	P/R PAGO DE REMUNERACION DE TRABAJADORES CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DEL2021	41.23	0.00	41.23		
31/01/2022 00	39	P/R PAGO DE REMUNERACION DE TECNICOS CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DEL2021	83.30	0.00	124.53		
31/01/2022 00	39	P/R PAGO DE REMUNERACION DE TECNICOS CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DEL2021	83.30	0.00	207.83		
31/01/2022 00	39	P/R PAGO DE REMUNERACION DE TECNICOS CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DEL2021	83.30	0.00	291.13		
25/02/2022 00	70	P/R PAGO DE REMUNERACION DE VETERINARIO CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO DEL2022	83.30	0.00	374.43		
25/02/2022 00	71	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO DEL2022	83.30	0.00	457.73		
25/02/2022 00	72	P/R REMUNERACION DE AREA TECNICA CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO DEL2022	124.53	0.00	582.26		
30/03/2022 00	91	P/R ROL DE REMUNERACION DEL AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE A MES DE MARZO DEL2022	83.30	0.00	665.56		
30/03/2022 00	92	P/R ROL DE REMUNERACION DEL AREA CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO DEL2022	124.53	0.00	790.09		
30/03/2022 00	93	P/R PAGO DE REMUNERACION DEL AREA VETERINARIA CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO DEL2022	83.30	0.00	873.39		
29/04/2022 00	115	P/R PAGO DE REMUNERACION DE ABRIL DEL 2022 DEL VETERINARIO	83.30	0.00	956.69		
29/04/2022 00	117	P/R PAGO DE REMUNERACION DE ABRIL DEL 2022 DEL AREA AGRICOLA	83.30	0.00	1,039.99		
29/04/2022 00	118	P/R PAGO DE REMUNERACION DE ABRIL 2022 DEL AREA CIVIL DEL GAD	124.53	0.00	1,164.52		
01/06/2022 00	203	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DEL2022	83.30	0.00	1,247.82		
01/06/2022 00	204	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DEL2022	124.53	0.00	1,372.35		
01/06/2022 00	206	PAGO DE REMUNERACION DE AREA VETERINARIA CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DEL2022	83.30	0.00	1,455.65		
30/06/2022 00	242	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO 2022	124.53	0.00	1,580.18		



√ = Verificado con Estado de situación Financiera



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 15 de 41

PIOE
16/20

Codigo :		1.5.2.16.02		Desde :	01/01/2022	Hasta :	31/12/2022	Saldo Inicial :	0.00
Nombre :		fondo de reserva		Saldo Acumulado a la Fecha :			01/01/2022	0.00	
Fecha	Ref.	Descripcion			Debe	Haber	Saldo		
30/06/2022 00	244	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA VETERINARIA CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO2022			83.30	0.00	1,863.48		
30/06/2022 00	245	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO2022			83.30	0.00	1,746.78		
29/07/2022 00	270	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO DEL202			83.30	0.00	1,830.08		
29/07/2022 00	271	P/R PAGO DE REMUNERACION DEL AREA CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO2022			41.23	0.00	1,871.31		
29/07/2022 00	272	P/R PAGO DE REMUNERACION DEL AREA VETERINARIA DEL MES DE JULIO2022			83.30	0.00	1,954.61		
29/08/2022 00	324	P/R PAGO DE ROL DE PAGOS DEL AREA CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DEL2022			41.23	0.00	1,995.84		
29/08/2022 00	325	P/R PAGO DE REMUNERACION DEL AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DEL2022			83.30	0.00	2,079.14		
29/08/2022 00	327	P/R PAGO DE REMUNERACION DEL AREA VETERINARIA CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO2022			83.30	0.00	2,162.44		
30/09/2022 00	363	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA VETERINARIA CORRESPONDIENTE AL MES DE SETIEMBRE2022			83.30	0.00	2,245.74		
30/09/2022 00	365	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE2022			41.23	0.00	2,286.97		
30/09/2022 00	366	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE2022			83.30	0.00	2,370.27		
28/10/2022 00	383	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA VETERINARIA CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE2022			83.30	0.00	2,453.57		
28/10/2022 00	384	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE2022			83.30	0.00	2,536.87		
28/10/2022 00	385	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE2022			41.23	0.00	2,578.10		
30/11/2022 00	415	P/R PAGO DE REMUNERACION DEL AREA VETERINARIA CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE2022			83.30	0.00	2,661.40		
30/11/2022 00	416	P/R PAGO DE REMUNERACION AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE2022			83.30	0.00	2,744.70		
30/11/2022 00	417	P/R PAGO DE REMUNERACION AREA CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE2022			41.23	0.00	2,785.93		



√ = Verificado con Estado de situación Financiera



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

SIG-AME

PIOE
17/20

Página 16 de 41

Codigo : 1.5.2.16.02		Desde : 01/01/2022		Hasta : 31/12/2022		Saldo Inicial : 0.00	
Nombre : fondo de reserva						Saldo Acumulado a la Fecha : 01/01/2022 0.00	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo		
30/12/2022 00	459	P/R PAGO DE REMUNERACION DEL AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE2022	83.30	0.00	2,869.23		
30/12/2022 00	460	P/R PAGO DE REMUNERACION DE AREA VETERINARIA CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE2022.	83.30	0.00	2,952.53		
30/12/2022 00	462	P/r PAGO DE REMUNERACION DE AREA CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE2022	41.23	0.00	2,993.76		
31/12/2022 00	474	Asiento de Cierre del grupo de Cuentas 1.5.2.%	0.00	2,993.76	0.00		
TOTAL :			2,993.76	2,993.76			



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 17 de 41

Codigo : 1.5.2.32.01.001		Desde : 01/01/2022		Hasta : 31/12/2022		Saldo Inicial : 0.00	
Nombre : transporte de personal						Saldo Acumulado a la Fecha : 01/01/2022 0.00	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo		
03/05/2022 00	126	P/R PAGO DE SERVICIO TRANSPORTE ESTUDIANTIL CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL DEL2022	2,100.00	0.00	2,100.00		
01/06/2022 00	199	P/R PAGO DE SERVICIOS DE TRANSPORTE ESTUDIANTIL DEL MES MAYO DEL2022.	2,100.00	0.00	4,200.00		
03/08/2022 00	291	PAGO DE SERVICIO DE TRANSPORTE CORESPONDIENTE AL MES DE JULIO DEL2022	1,050.00	0.00	5,250.00		
21/11/2022 00	402	P/R PAGO DE SERVICIO DE TRANSPORTE DE GIRA DE ADULTOS MAYORES	415.00	0.00	5,665.00		
30/12/2022 00	446	P/R PAGO DE SERVICIO DE TRANSPORTE ESTUDIANTIL DEL MES DE DICIEMBRE DEL2022	2,100.00	0.00	7,765.00		
31/12/2022 00	474	Asiento de Cierre del grupo de Cuentas 1.5.2.%	0.00	7,765.00	0.00		
TOTAL :			7,765.00	7,765.00			



✓ = Verificado con Estado de situación Financiera



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

SIG-AME

PIOE
18/20

Página 19 de 41

Codigo : 1.5.2.32.05.001		Desde : 01/01/2022		Hasta : 31/12/2022		Saldo Inicial : 0.00	
Nombre : Espectaculos Culturales Y Sociales		Saldo Acumulado a la Fecha : 01/01/2022				0.00	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo		
03/05/2022 00	125	PAGO DE SERVICIO DE COORDINACION, LOGISTICA Y EJECUCION DEL PROYECTO DE FOMENTO A LAS TRADICIONES ARTISTICAS ESCENICAS, ARTISTICAS DEPORTIVAS Y RECREATIVAS Y PROMCOSION TURISTICA DE LA PARROQUIA SABANILLA	4,000.00	0.00	4,000.00		
18/05/2022 00	180	P/R PAGO DE SERVICIOS DE ORGANIZACION LOGISTICA DEL PROYECTO FOMENTO DE EXPRESIONES CULTURALES ARTISTICAS, ESCENICAS Y PROMOCION TURISTICA DE LA PARROQUIA SABANILLA	2,774.00	0.00	6,774.00		
31/12/2022 00	474	Asiento de Cierre del grupo de Cuentas 1.5.2.%	0.00	6,774.00	0.00		
TOTAL :			6,774.00	6,774.00			



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 23 de 41

Codigo : 1.5.2.34.05.001		Desde : 01/01/2022		Hasta : 31/12/2022		Saldo Inicial : 0.00	
Nombre : mantenimiento vehiculo		Saldo Acumulado a la Fecha : 01/01/2022				0.00	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo		
01/06/2022 00	200	P/R PAGO DE SERVICIO DE MANTENIMIENTO Y REPARACION DEL VEHICULO TOYOTA EN COMODATO GAD MUNICIPAL	692.00	0.00	692.00		
19/08/2022 00	312	P/R PAGO DE MANTENIMIENTO DE VEHICULO DEL GAD SABANILLA	655.00	0.00	1,347.00		
02/12/2022 00	419	P/R PAGO DE SERVICIO DE REPARACION Y MANTENIMIENTO DE LA CAMIONETA	493.00	0.00	1,840.00		
31/12/2022 00	474	Asiento de Cierre del grupo de Cuentas 1.5.2.%	0.00	1,840.00	0.00		
TOTAL :			1,840.00	1,840.00			

√ = Verificado con Estado de situación Financiera



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

PIOE
19/20

SIG-AME

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 2 de 4

Desde : 1/1/2022

Hasta : 30/12/2022

DENOMINACION		Año Anterior	Año Vigente
1.5.2.11.06	salarios unificados	0.00	58,113.00
1.5.2.12.03	decimotercer sueldo	0.00	4,171.54
1.5.2.12.04	decimocuarto sueldo	0.00	2,581.90
1.5.2.15.07.001	honorarios	0.00	19,954.98
1.5.2.16.01	aporte patronal	0.00	7,613.29
1.5.2.16.02	fondo de reserva	0.00	2,993.76
1.5.2.32.01.001	transporte de personal	0.00	7,765.00



✓ = Verificado con mayor general



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

SIG-AME

PIOE
20/20

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 3 de 4

Desde : 1/1/2022

Hasta : 30/12/2022

DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente	
1.5.2.32.05.001	Espectaculos Culturales Y Sociales	0.00	6,774.00
1.5.2.32.49	eventos publicos promocionales	0.00	6,976.00
1.5.2.33.01.001	Pasajes Al Interior	0.00	73.70
1.5.2.33.03.001	viáticos y subsistencias en el interior	0.00	838.40
1.5.2.34.05.001	mantenimiento vehiculo	0.00	1,840.00
1.5.2.36.01	consultoría, asesoría e investigaci3n es	0.00	15,000.00
1.5.2.36.05	estudio y diseño de proyectos	0.00	1,800.00
1.5.2.36.06	honorarios por contratos civiles de serv	0.00	6,550.00
1.5.2.36.13	capacitaci3n para la ciudadanía en gener	0.00	1,000.00
1.5.2.37.04.001	mantenimiento y reparaci3n de equipos y	0.00	380.00
1.5.2.40.06.002	notariado de documentos	0.00	1,348.22
1.5.2.98.01	(-) aplicaci3n a gastos de gesti3n	0.00	-182,720.10

√ = Verificado con mayor general



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural

de Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

**PA
1/7**

PROGRAMA DE AUDITORÍA

Componente: Pasivo

Subcomponente: Deuda flotante

N°	DESCRIPCIÓN	REF.	ELABORADO POR	FECHA
1	OBJETIVOS Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en el estado de situación financiera en el rubro de deuda flotante			
1	PROCEDIMIENTOS Compare la razonabilidad los saldos del estado de situación financiera con los mayores de las cuentas del rubro de deuda flotante.	PIOP 5	J.M.G.A	21-06-2024
2	Determinar si las retenciones en la fuente se efectúan dentro de los días hábiles que dicta la normativa vigente.	PIOE 21	J.M.G.A	25-06-2024
Elaborado por: J.M.G.A		Revisado por: N.Z.L.S	Fecha: 21-06-2024	



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de

Sabanilla Cantón Zamora
AUDITORÍA FINANCIERA

PP
1/5

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

CEDULA ANALÍTICA

Componente: Pasivo

Subcomponente: Deuda flotante

Comparación de saldos de los mayores con los del estado de situación Financiera

Comparación de saldos de los mayores de la cuenta Deuda Flotante con el valor del estado de situación financiera.

Código	Cuenta	Saldo según mayores	Saldo según Est. Sit. Financiera	Variación
2.1.2.01.07	S.R.I. Retención en la fuente	1.177,05 ✓	1.177,05 ✓	0.00
2.1.2.03.09	IESS	3.219,24 ✓	3.219,24 ✓	0.00
2.1.2.03.12	Marco Guerrero	18.287,09 ✓	18.287,09 ✓	0.00
2.1.2.03.89	Jessenia Contento	448,22 ✓	448,22 ✓	0.00
2.1.2.03.97	Ferdhy	751,64 ✓	751,64 ✓	0.00
	TOTAL	23.883,24 Σ	23.883,24 Σ	0.00

Conclusión

Al realizar la comparación de los saldos de la cuenta Deuda Flotante que no existen variaciones en los saldos.

✓ = Verificado con mayor general y Estado de Situación General

C = Comprobado con mayor general

Σ = Sumatoria

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 21-06-2024



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

SIG-AME

PP
2/5

Página 11 de 26

Codigo : 2.1.2.01.07		Desde :01/01/2022	Hasta : 31/12/2022	Saldo Inicial :		563.12
Nombre : s.r.l. retencion en la fuente		Saldo Acumulado a la Fecha :		01/01/2022	563.12	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo	
30/12/2022	00 455	PIR ADQUISICION DE MATERIALES DE OFICINA PARA USO DEL GAD	0.00	0.08	978.84	
30/12/2022	00 456	PIR PAGO DE ACTUALIZACION DE PLAN DE DESARROLLO DE LA PARROQUIA SABANILLA	0.00	412.50	1,391.34	
30/12/2022	00 457	PIR PAGO DE COMBUSTIBLE DE USO DE CAMIONETA DEL GAD SABANILLA Reverso del Asiento# 450	0.00	-214.29	1,177.05 ✓	
TOTAL :			5,362.81	6,888.74		



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 16 de 28

Codigo : 2.1.2.03.09		Desde :01/01/2022	Hasta : 31/12/2022	Saldo Inicial :		3,804.59
Nombre : less		Saldo Acumulado a la Fecha :		01/01/2022	3,804.59	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo	
09/12/2022	00 427	PIR PAGO DE OBLIGACIONES PATRONALES CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DEL2022	2,090.38	0.00	1,711.78	
30/12/2022	00 459	PIR PAGO DE REMUNERACION DEL AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE2022	0.00	337.92	2,049.70	
30/12/2022	00 460	PIR PAGO DE REMUNERACION DE AREA VETERINARIA CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE2022	0.00	231.00	2,280.70	
30/12/2022	00 461	PIR PAGO DE REMUNERACION DE AREA ADMINISTRATIVA CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE2022	0.00	189.01	2,469.71	
30/12/2022	00 462	PIR PAGO DE REMUNERACION DE AREA CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE2022	0.00	533.94	3,003.65	
30/12/2022	00 463	PIR PAGO DE REMUNERACION DE FUNCIONARIOS CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE2022	0.00	778.56	3,782.21	
30/12/2022	00 465	PIR AJUSTES DE CUENTAS POR PAGAR Y CUENTAS POR COBRAR	562.97	0.00	3,219.24 ✓	
TOTAL :			24,742.71	24,167.88		

✓ = Verificado con Estado de Situación General



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

SIG-AME

PP
3/5

Página 17 de 28

Codigo : 2.1.2.03.12		Desde :01/01/2022		Hasta : 31/12/2022		Saldo Inicial :		0.00	
Nombre : marco guerrero				Saldo Acumulado a la Fecha :		01/01/2022		0.00	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo				
03/10/2022	00 367	PAGO DE PLANILLA 2 PROYECTO CONSTRUCCION DE FUENTE DE AGUA Y REGERACION DE PARQUES DE LA PARROQUIA SABANILLA	0.00	15,525.77	15,525.77				
14/10/2022	00 376	P/R PAGO CUENTAS POR PAGAR CONTRATISTA Y PROVEEDOR	10,000.00	0.00	5,525.77				
21/11/2022	00 401	P/R PAGO DE CUENTAS POR PAGAR CONTRATISTA Y PROVEEDOR	5,525.77	0.00	0.00				
30/12/2022	00 452	P/R PAGO DE PLANILLA 3: PROYECTO: CONSTRUCCIÓN DE FUENTE DE AGUA Y REGENERACIÓN DE PARQUES DE LA PARROQUIA SABANILLA, CANTÓN ZAMORA	0.00	18,287.09	18,287.09				
TOTAL :			15,626.77	33,812.86					



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 27 de 28

Codigo : 2.1.2.03.89		Desde :01/01/2022		Hasta : 31/12/2022		Saldo Inicial :		0.00	
Nombre : jessenia contento				Saldo Acumulado a la Fecha :		01/01/2022		0.00	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo				
31/01/2022	00 35	P/R PAGO DE MATERIALES DE ASEO PARA USO DEL GAD	0.00	43.23	43.23				
18/05/2022	00 179	P/R CUENTA POR PAGAR DE PROVEEDORES	43.23	0.00	0.00				
30/11/2022	00 416	P/R PAGO DE REMUNERACION AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE 2022	0.00	448.22	448.22				
14/12/2022	00 430	P/R CUENTAS POR PAGAR DE REMUNERACIONES DE FUNCIONARIOS Y TRABAJADORES Y PROVEEDOR	448.22	0.00	0.00				
30/12/2022	00 459	P/R PAGO DE REMUNERACION DEL AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE 2022	0.00	448.22	448.22				
TOTAL :			481.45	896.87					

✓ = Verificado con Estado de Situación General



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 28 de 28

Codigo : 2.1.2.03.97		Desde :01/01/2022		Hasta : 31/12/2022		Saldo Inicial :		0.00	
Nombre : Ferdhy						Saldo Acumulado a la Fecha :		01/01/2022 0.00	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo				
29/06/2022 00	238	PIR PAGO DE MATERIALES DE CONSTRUCCION PARA MANTENIMIENTO DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	0.00	1,115.90	1,115.90				
30/06/2022 00	236	PIR PAGO DE MATERIALES DE CONSTRUCCION PARA LA CONSTRUCCION DE BOVEDAS EN EL BARRIO EL TAMBO	0.00	884.13	2,000.03				
30/06/2022 00	237	PIR PAGO DE AMARRAS PARA VEHICULO DEL GAD	0.00	4.92	2,004.95				
25/08/2022 00	318	PIR CUENTAS POR PAGAR A TRABAJADORES Y PROVEEDOR	2,004.95	0.00	0.00				
01/09/2022 00	338	PIR PAGO DE MATERIALES DE CONSTRUCCION PARA STOCK DE DIFERENTES TRABAJOS DEL GAD SABANILLA	0.00	122.76	122.76				
01/09/2022 00	339	PIR PAGO DE MATERIALES DE CONSTRUCCION PARA STOCK PARA ACTIVIDADES DEL GAD SABANILLA	0.00	2,628.88	2,751.64				
14/12/2022 00	430	PIR CUENTAS POR PAGAR DE REMUNERACIONES DE FUNCIONARIOS Y TRABAJADORES Y PROVEEDOR	2,000.00	0.00	751.64				
TOTAL :			4,004.95	4,768.68					



✓ = Verificado con Estado de Situación General



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

SIG-AME

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 3 de 4

Desde : 1/1/2022 Hasta : 30/12/2022

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
2.1.2.01.07	s.r.i. retencion en la fuente	583.12	1,177.05 ✓
2.1.2.03.09	iess	3,804.59	3,219.24 ✓
2.1.2.03.12	marco guerrero	0.00	18,287.09 ✓
2.1.2.03.23	oessam	0.00	337.50
2.1.2.03.36	corporacion budak	0.00	140.30
2.1.2.03.41	creditos quirografarios iess	176.45	111.49
2.1.2.03.42	gustavo piedra	154.05	0.00
2.1.2.03.43	oodyoo paper	24.77	24.77
2.1.2.03.55	oonagopare zamora	279.75	0.00
2.1.2.03.56	oonagopare nacional	526.69	0.00
2.1.2.03.89	jessenia contento	0.00	448.22 ✓
2.1.2.03.97	Ferdhy	0.00	751.64 ✓

✓ = Verificado con mayor general

**Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial****Rural de Sabanilla Cantón Zamora****AUDITORÍA FINANCIERA****Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022****PP
1/21****Cedula sumaria****Componente:** Pasivo**Subcomponente:** Deuda flotante

Análisis de la fecha de retención realizada a cada factura de compra

N°	Factura	Razón social	Fecha de emisión	Fecha de retención	Variación
1	003-007-000008724	Victor Hugo León Bravo	30/11/2022√	02/12/2022√	2 días
2	001-010-000000046	Granda Benitez Edgar Oswaldo	01/12/2022√	02/12/2022√	1 día
3	003-002-000002487	Victor Hugo León Bravo	02/12/2022√	02/12/2022√	0 días
4	001-100-000000001	Pardo Mijas Tania Elizabeth	13/12/2022√	14/12/2022√	1 día
5	001-002-000019478	Corporación Budak S.A.	27/12/2022√	30/12/2022√	3 días
6	001-100-000000047	Idrovo Castro Richard Bolivar	27/12/2022√	30/12/2022√	3 días
7	001-100-000000048	Idrovo Castro Richard Bolivar	27/12/2022√	30/12/2022√	3 días
8	002-100-000000006	Castro Loor Nelly Brisilda	28/12/2022√	30/12/2022√	2 días
9	001-002-000000164	Jorge Tapia Flores	28/12/2022√	30/12/2022√	2 días
10	001-100-000000008	Guerrero Carpio Marco Luis	29/12/2022√	30/12/2022√	1 día

Conclusión

El GAD Parroquial Rural de Sabanilla Cantón Zamora, realiza las retenciones a las compras dentro de los 5 días, de acuerdo al reglamento de la ley orgánica de régimen general interno.

√= Verificado con Facturas y comprobantes de retención

Elaborado por: J.M.G.A**Revisado por:** N.Z.L.S**Fecha:** 25-06-2024

NO TIENE LOGO

VICTOR HUGO LEON BRAVO
 NOTARIA TERCERA - ZAMORA CHINCHIPE - ZAMORA
 Dirección CALLE SEVILLA DE ORO, ENTRE PIO JARAMILLO Y 24 DE MAYO, FRENTE
 Dirección
 OBLIGADO A LLEVAR NO

R.U.C.: 1900242874001
 FACTURA
 No. 003-007-000008724
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 3011202201190024287400120030070000087240000616311
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 30/11/2022 17:05.52 ✓
 AMBIENTE: PRODUCCIÓN
 EMISIÓN: NORMAL
 CLAVE DE ACCESO

 3011202201190024287400120030070000087240

Razón Social / Nombres y Identificaci 1960138810001
 GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA
 Fecha 30/11/2022 Placa / null Guía
 SABANILLA

Cod. Princi	Cod. Auxili	Cantida d	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin	Descuent o	Precio Total
965	507	1.00	(1) CERTIFICACIÓN ELECTRÓNICA DE DOCUMENTO ELECTRÓNICO		1.34	0.00	0.00	0.00	1.34
965	503	1.00	(1) CERTIFICACIÓN DE DOCUMENTOS MATERIALIZADOS DESDE PÁGINA WEB O DE CUALQUIER SOPORTE ELECTRÓNICO		1.34	0.00	0.00	0.00	1.34

✓= Verificado

PP
3/21

Información Adicional	
Matrizador:	ANGELY CAROLINA MACANCHI RODRIGUEZ
NÚMERO DE LIBRO:	20221901003C02095
Email Cliente:	gadsabanillazorach@yahoo.com
TELÉFONO:	2123060
CELULAR:	0960179246
Forma de pago	
01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	3.00

SUBTOTAL 12%	2.68
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	2.68
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	0.32
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	3.00

AHORRO POR SUBSIDIO:
(Incluye IVA cuando



GAD PARROQUIAL DE SABANILLA

Dirección: VIA PRINCIPAL A ZAMORA SN Y SN
Matriz:
Dirección:
Sucursal:
Email: gadsabanillazorach@yahoo.com
AGENTE DE RETENCION Según Resolución No. 1

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD : SI

R.U.C.: 1960138810001
COMPROBANTE DE RETENCION

Número: 001-002-000000904

NUMERO DE AUTORIZACION
3011202207196013881000120010020000009041234567811

FECHA Y HORA DE
AUTORIZACION: 02/12/2022 12:47:24 ✓

AMBIENTE: PRODUCCION
EMISION: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



3011202207196013881000120010020000009041234567811

Razón Social: VICTOR HUGO LEON BRAVO
Identificación: 1900242874001
Dirección: CALLE SEVILLA DE ORO, ENTRE PIO JARAMILLO Y 24 DE MAYO, FRENTE A BANECUADOR SN
Fecha: 30/11/2022

Comprobante	Número	Fecha Emisión	Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Impuesto	Porcentaje Retención	Valor Retenido
FACTURA	003-007-000008724	30/11/2022	11/2,022	0.32	IVA	100.00	0.32
FACTURA	003-007-000008724	30/11/2022	11/2,022	2.68	RENTA	8.00	0.21

INFORMACION ADICIONAL

Dirección: CALLE SEVILLA DE ORO, ENTRE PIO JARAMILLO Y 24 DE MAYO, FRENTE A BANECUADOR SN
Teléfono:
E-Mail:

MONTO TOTAL RETENIDO: 0.53

✓= Verificado

NO TIENE LOGO

GRANDA BENITEZ EDGAR OSWALDO

AUTOMOTRIZ LOJA MOTORS

Dirección Zamora, Carlos Larreategui e Ismael Apolo
Matriz:

Dirección Zamora, Carlos Larreategui e Ismael Apolo
Sucursal:

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD NO

CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE

R.U.C.: 1103994768001

FACTURA

No. 001-010-000000046

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

0112202201110399476800120010100000000467019146611

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 01/12/2022 11:13:02 ✓

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0112202201110399476800120010100000000467019146611

Razón Social / Nombres y Apellidos: GAD PARROQUIAL DE SABANILLA

Identificación 1960138810001

Fecha 01/12/2022 Placa / Matrícula: Guía

Dirección: VIA PRINCIPAL A ZAMORA

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
CAMBIO28	133	1.00	CAMBIO DE ACEITE DE MOTOR		20.00	0.00	0.00	0.00	20.00
CAMBIO8	117	3.00	CAMBIO DE CRUCETAS DEL CARDAN		10.00	0.00	0.00	0.00	30.00
073	073	1.00	CAMBIO DE PASTILLAS DE FRENO		10.00	0.00	0.00	0.00	10.00
CAMBIO12	67	1.00	CAMBIO DE BOMBA DE AGUA		60.00	0.00	0.00	0.00	60.00
0109	0109	1.00	CAMBIO DE KIT DE EMBRAGUE		90.00	0.00	0.00	0.00	90.00
CAMBIO4	135	1.00	CAMBIO DE FILTRO DE COMBUSTIBLE		3.00	0.00	0.00	0.00	3.00
70	70	1.00	BAJADA Y LAVADA DEL TANQUE DE COMBUSTIBLE		30.00	0.00	0.00	0.00	30.00
011	011	1.00	CAMBIO DE BOMBA DE COMBUSTIBLE		10.00	0.00	0.00	0.00	10.00
0103	0103	1.00	ABC COMPLETO DE MOTOR		60.00	0.00	0.00	0.00	60.00
DESARMA D	126	1.00	DESARMADA Y ARMADA DE CAJA DE CAMBIOS PARA CAMBIO DE SINCRONIZADORES		180.00	0.00	0.00	0.00	180.00

✓= Verificado

PP
5/21

Información Adicional	
Correo de cliente:	gadsabanillazamorach@yahoo.com
Enviar los comprobantes de:	poswaldol981@hotmail.com
Código de Artesano:	128316
Contribuyente Régimen RIMPE:	.

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	493.00

SUBTOTAL 0%	493.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	493.00
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	493.00
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

NO TIENE LOGO

GAD PARROQUIAL DE SABANILLA	
GAD PARROQUIAL DE SABANILLA	
Dirección Matriz:	VIA PRINCIPAL A ZAMORA SN Y SN
Dirección Sucursal:	VIA PRINCIPAL A ZAMORA SN Y SN
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD	SI
Agente Retención Resolución No.	1

R.U.C.: 1960138810001

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

No. 001-002-000000906

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
0112202207196013881000120010020000009061234567810

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN 02/12/2022 12:47:34 ✓

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0112202207196013881000120010020000009061234567810

Razón Social / Nombres y Apellidos:	GRANDA BENITEZ EDGAR OSWALDO
Identificación	1103994768001
Fecha	01/12/2022

Comprobante	Número	Fecha Emisión	Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Impuesto	Porcentaje Retención	Valor Retenido
FACTURA	001010000000046	01/12/2022	12/2022	493.00	Impuesto a la Renta	2.0	9.86

Información Adicional	
Información Adicional	
Dirección:	Zamora, Carlos Larreategui e Ismael Apolo SN

✓= Verificado

NO TIENE LOGO

VICTOR HUGO LEON BRAVO

NOTARIA TERCERA - ZAMORA CHINCHIPE - ZAMORA

Dirección CALLE SEVILLA DE ORO, ENTRE PIO JARAMILLO Y 24 DE MAYO, FRENTE

Dirección

OBLIGADO A LLEVAR NO

R.U.C.: 1900242874001

FACTURA

No. 003-002-000002487

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
3011202201190024287400120030020000024870000616217

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 02/12/2022 09:49:56 ✓

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



3011202201190024287400120030020000024870

Razón Social / Nombres y	GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA		
Identificaci	1960138810001	Placa /	null
Fecha	30/11/2022	Guia	
	SABANILLA		

Cod. Princi	Cod. Auxili	Cantida d	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin	Descuent o	Precio Total
520	626	1.00	(2) RECONOCIMIENTO DE FIRMAS		25.50	0.00	0.00	0.00	25.50
520	429	1.00	(2) CONSULTA DATOS BIOMETRICOS SISTEMA NACIONAL DE IDENTIFICACIÓN CIUDADANA - REGISTRO CIVIL (D)		0.60	0.00	0.00	0.00	0.60
520	502	1.00	(12) CERTIFICACIÓN DE DOCUMENTOS EXHIBIDOS EN ORIGINALES O COPIAS CERTIFICADAS (D)		21.48	0.00	0.00	0.00	21.48

✓= Verificado

Información Adicional	
Matrizador:	LOURDES EMPERATRIZ TORRES SARANGO
NÚMERO DE LIBRO:	20221901003001092
Email Cliente:	gadsabanillazamorach@yahoo.com
TELÉFONO:	2123060
CELULAR:	0960179246
Forma de pago	Valor
01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	53.22

SUBTOTAL 12%	46.98
SUBTOTAL 0%	0.60
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	47.58
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	5.64
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	53.22

AHORRO POR SUBSIDIO:
(Incluye IVA cuando



GAD PARROQUIAL DE SABANILLA

Dirección: VIA PRINCIPAL A ZAMORA SN Y SN
Matriz:
Dirección:
Sucursal:
Email: gadsabanillazamorach@yahoo.com
AGENTE DE RETENCION Según Resolución No. 1

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD : SI

R.U.C.: 1960138810001
COMPROBANTE DE RETENCION

Número: 001-002-000000905

NUMERO DE AUTORIZACION
3011202207196013881000120010020000009051234567815

FECHA Y HORA DE
AUTORIZACION: 02/12/2022 12:47:29 ✓

AMBIENTE: PRODUCCION
EMISION: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



3011202207196013881000120010020000009051234567815

Razón Social: VICTOR HUGO LEON BRAVO
Identificación: 1900242874001 Fecha: 30/11/2022
Dirección: CALLE SEVILLA DE ORO, ENTRE PIO JARAMILLO Y 24 DE MAYO, FRENTE A BANEQUADOR SN

Comprobante	Número	Fecha Emisión	Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Impuesto	Porcentaje Retención	Valor Retenido
FACTURA	003-002-000002487	30/11/2022	11/2,022	5.64	IVA	100.00	5.64
FACTURA	003-002-000002487	30/11/2022	11/2,022	47.58	RENTA	8.00	3.81

INFORMACION ADICIONAL		MONTO TOTAL RETENIDO:
Dirección: CALLE SEVILLA DE ORO, ENTRE PIO JARAMILLO Y 24 DE MAYO, FRENTE A BANEQUADOR SN Teléfono: E-Mail:		9.45

✓= Verificado

NO TIENE LOGO

PARDO MIJAS TANIA ELIZABETH

Dirección Barrio: TUNANTZA Número: SN

Dirección Barrio: TUNANTZA Número: SN

OBLIGADO A LLEVAR NO

CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE

R.U.C.: 1900309939001

FACTURA

No. 001-100-000000001

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
1312202201190030993900120011000000000013104138412

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 13/12/2022 13:23:12 ✓

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1312202201190030993900120011000000000013

Razón Social / Nombres y GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE
Identificaci 1960138810001 SABANILLA CANTON ZAMORA

Fecha 13/12/2022 Placa / null Guia

Cod. Princi	Cod. Auxili	Cantida d	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin	Descuent o	Precio Total
01		1.00	SERVICIO DE CAPACITACION DE MANUALIDADES Y ARTES PLASTICAS DEL PROYECTO DE FORTALECIMIENTO AL DESARROLLO INTEGRAL DE LOS ADULTOS MAYORES DE LA PARROQUIA SABANILLA 2022	CAPACITACION SERVICIO	1000.00	0.00	0.00	0.00	1000.00

✓= Verificado

Información Adicional	
072123060	
gadsabanillazamorach@yahoo.com	
Forma de pago	Valor
CON UTILIZACIÓN DEL SISTEMA	1000.00

SUBTOTAL 12%	0.00
SUBTOTAL 0%	1000.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	1000.00
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	0.00
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	1000.00

AHORRO POR SUBSIDIO:
(Incluye IVA cuando

NO TIENE LOGO

GAD PARROQUIAL DE SABANILLA	
GAD PARROQUIAL DE SABANILLA	
Dirección Matriz:	VIA PRINCIPAL A ZAMORA SN Y SN
Dirección Sucursal:	VIA PRINCIPAL A ZAMORA SN Y SN
<input type="checkbox"/> A LLEVAR CONTABILIDAD	SI
Agente Retención Resolución No.	1

R.U.C.: 1960138810001

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

No. 001-002-00000908

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
131220220719601388100012001002000009081234567814

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN 14/12/2022 13:46:02 ✓

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



131220220719601388100012001002000009081234567814

Razón Social / Nombres y Apellidos: PARDO MIJAS TANIA ELIZABETH	
Identificación	1900309939001
Fecha	13/12/2022

Comprobante	Número	Fecha Emisión	Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Impuesto	Porcentaje Retención	Valor Retenido
FACTURA	00110000000001	13/12/2022	12/2022	1000.00	Impuesto a la Renta	2.0	20.00

Información Adicional	
Información Adicional	
Dirección:	Barrio: TUNANTZA Número: SN SN

✓= Verificado

NO TIENE LOGO

CORPORACION BUDAK S.A.

CORPORACION BUDAK

Dirección Matriz: PICHINCHA / QUITO / CONOCOTO / FRANCISCO DE ORELLANA L-198 Y HERNANDO DE MAGALLANES

Dirección Sucursal: PICHINCHA / QUITO / CONOCOTO / FRANCISCO DE ORELLANA L-198 Y HERNANDO DE MAGALLANES

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Agente de Retención Resolución No. 1

R.U.C.: 1792348137001

FACTURA

No. 001-002-000019478

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

2712202201179234813700120010020000194780836887113

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 27/12/2022 11:06:57 ✓

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2712202201179234813700120010020000194780836887113

Razón Social / Nombres y Apellidos: GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

Identificación 1960138810001

Fecha 27/12/2022 Placa / Matricula: Guía

Dirección: SABANILLA S/N

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
M-RESM-BOND75		30.00	RESMA DE PAPEL BOND 75 GR TAMAÑO A4 _ REPROPAL		4.60	0.00	0.00	0.00	138.00
M-ESFE-PFBIC		30.00	ESFERO PUNTA FINA AZUL,		0.16	0.00	0.00	0.00	4.80

Información Adicional

EMAIL: gadsabanillazamorach@yahoo.com

INFO01: MISHHELL RUANO

INFO02: CONTADO

INFO04: 0022836008

INFO06: SABANILLA S/N

INFO07: NIC-1960138810001-2022-00039-CREDITO INFIMA CUANTIA-ATIENDE: MISHHELL RUANO-DIR: SABANILLA S/N, ZAMORA CH-TELEF: 0985967859- PEDIDO: OF-7639

INFO08: BK-2021-007639

INFO09: Porcentaje: 0% \$0.00000

SUBTOTAL 12%	4.80
SUBTOTAL 0%	138.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	142.80
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	0.58
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	143.38
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	143.38

✓= Verificado

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1960138810001

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

No. 001-002-000000909

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

2712202207196013881000120010020000009091234567811

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN 30/12/2022 15:20:01 ✓

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



GAD PARROQUIAL DE SABANILLA

GAD PARROQUIAL DE SABANILLA

Dirección Matriz: VIA PRINCIPAL A ZAMORA SN Y SN

Dirección Sucursal: VIA PRINCIPAL A ZAMORA SN Y SN

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Agente Retención Resolución No. 1

Razón Social / Nombres y Apellidos: CORPORACION BUDAK S.A.

Identificación 1792348137001

Fecha 27/12/2022

Comprobante	Número	Fecha Emisión	Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Impuesto	Porcentaje Retención	Valor Retenido
FACTURA	001002000019478	27/12/2022	12/2022	142.50	Impuesto a la Renta	1.75	2.49

Información Adicional

Información Adicional

Dirección: PICHINCHA / QUITO / CONOCOTO / FRANCISCO DE ORELLANA L-198 Y HERNANDO DE MAGALLAN SN

✓= Verificado

NO TIENE LOGO

IDROVO CASTRO RICHARD BOLIVAR

COMPUMAS

Dirección Matriz: DIEGO DE VACA Y PIO JARAMILLO ALVARADO

Dirección Sucursal: DIEGO DE VACA Y PIO JARAMILLO ALVARADO

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD NO

CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE

R.U.C.: 0102162880001

FACTURA

No. 001-100-000000047

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

2712202201010216288000120011000000000471234567813

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 27/12/2022 15:37:45 ✓

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2712202201010216288000120011000000000471234567813

Razón Social / Nombres y Apellidos: GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

Identificación: 1960138810001

Fecha: 27/12/2022 Placa / Matricula: Guía

Dirección: EL TAMBO VIA PRINCIPAL ZAMORA

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
63	8331	1.00	MOUSE INALAMBRICO		7.14	0.00	0.00	0.00	7.14
64	7661	1.00	CABLE USB PARA DISCO DURO EXTERNO		6.25	0.00	0.00	0.00	6.25
65	5458	2.00	CABLE DE PODER TREBOL		4.46	0.00	0.00	0.00	8.92
66	6673	1.00	ADAPTADOR DE RED WIRELESS		16.96	0.00	0.00	0.00	16.96
67	6713	1.00	TECLADO GENIUS		14.29	0.00	0.00	0.00	14.29
30	6438	8.00	TINTA COLOR NEGRO IMPRESORA L355		9.50	0.00	0.00	0.00	76.00
31	6439	9.00	TINTA COLOR ROJO, AMARILLO Y AZUL (3 DE CADA UNIDAD)		9.00	0.00	0.00	0.00	81.00

✓= Verificado

Información Adicional	
vendedor:	SRA. SUSANA
correo:	gadsabanillazamorach@yahoo.com
Forma de pago	Valor
01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	235.83

SUBTOTAL 12%	210.56
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	210.56
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	25.27
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	235.83
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1960138810001

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

No. 001-002-000000910

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

2712202207196013881000120010020000009101234567817

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN 30/12/2022 15:20:06 ✓

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2712202207196013881000120010020000009101234567817

GAD PARROQUIAL DE SABANILLA	
GAD PARROQUIAL DE SABANILLA	
Dirección Matriz:	VIA PRINCIPAL A ZAMORA SN Y SN
Dirección Sucursal:	VIA PRINCIPAL A ZAMORA SN Y SN
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD	SI
Agente Retención Resolución No.	1

Razón Social / Nombres y Apellidos:	IDROVO CASTRO RICHARD BOLIVAR
Identificación	0102162880001
Fecha	27/12/2022

Comprobante	Número	Fecha Emisión	Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Impuesto	Porcentaje Retención	Valor Retenido
FACTURA	001100000000047	27/12/2022	12/2022	25.27	IVA	100.0	25.27
FACTURA	001100000000047	27/12/2022	12/2022	210.56	Impuesto a la Renta	1.75	3.68

Información Adicional	
Información Adicional	
Dirección:	DIEGO DE VACA SN Y PIO JARAMILLO
Teléfono:	072624071
Email:	susanaconmaster@hotmail.com

✓= Verificado

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 0102162880001

FACTURA

No. 001-100-000000048

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

2712202201010216288000120011000000000481234567819

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 27/12/2022 15:52:04 ✓

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2712202201010216288000120011000000000481

IDROVO CASTRO RICHARD BOLIVAR

COMPUMAS

Dirección DIEGO DE VACA Y PIO JARAMILLO ALVARADO

Dirección DIEGO DE VACA Y PIO JARAMILLO ALVARADO

OBLIGADO A LLEVAR NO

CONTRIBUYENTE RÉGIMEN RIMPE

Razón Social / Nombres y GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE
Identificaci 1960138810001 SABANILLA CANTON ZAMORA
Fecha 27/12/2022 Placa / null Guia
EL TAMBO VIA PRINCIPAL ZAMORA

Cod. Princi	Cod. Auxili	Cantida d	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin	Descuent o	Precio Total
68	4368	1.00	MANTENIMIENTO DE CPU		10.00	0.00	0.00	0.00	10.00
69	4369	2.00	ACTUALIZACION DE ANTIVIRUS		15.00	0.00	0.00	0.00	30.00
70	4370	2.00	MANTENIMIENTO DE IMPRESORAS L355		32.50	0.00	0.00	0.00	65.00
71	4371	2.00	MANTENIMIENTO DE PORTATIL		25.00	0.00	0.00	0.00	50.00
72	4372	1.00	MANTENIMIENTO DE EQUIPOS INFORMATICOS Y SISTEMAS DE INFORMACION		10.00	0.00	0.00	0.00	10.00

✓= Verificado

Información Adicional	
vendedor:	SRA. SUSANA
correo:	gadsabanillazamorach@yahoo.com
Forma de pago	Valor
01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	184.80

SUBTOTAL 12%	165.00
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	165.00
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	19.80
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	184.80

AHORRO POR SUBSIDIO:
(Incluye IVA cuando



GAD PARROQUIAL DE SABANILLA

Dirección: VIA PRINCIPAL A ZAMORA SN Y SN
Matriz:
Dirección:
Sucursal:
Email: gadsabanillazamorach@yahoo.com
AGENTE DE RETENCION Según Resolución No. 1

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

R.U.C.: 1960138810001
COMPROBANTE DE RETENCION
Número: 001-002-000000911
NUMERO DE AUTORIZACION
2712202207196013881000120010020000009111234567812
FECHA Y HORA DE AUTORIZACION: 30/12/2022 15:20:10 ✓
AMBIENTE: PRODUCCION
EMISION: NORMAL
CLAVE DE ACCESO

2712202207196013881000120010020000009111234567812

Razón Social: IDROVO CASTRO RICHARD BOLIVAR
Identificación: 0102162880001
Dirección: DIEGO DE VACA SN y PIO JARAMILLO
Fecha: 27/12/2022

Comprobante	Número	Fecha Emisión	Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Impuesto	Porcentaje Retención	Valor Retenido
FACTURA	001-100-000000048	27/12/2022	12/2,022	19.80	IVA	100.00	19.80
FACTURA	001-100-000000048	27/12/2022	12/2,022	165.00	RENTA	2.00	3.30

INFORMACION ADICIONAL	MONTO TOTAL RETENIDO:
Dirección: DIEGO DE VACA SN y PIO JARAMILLO Teléfono: 072624071 E-Mail: susanacontmaster@hotmail.com	23.10

✓= Verificado

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1900361161001
FACTURA
 No. 002-100-00000006
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 281220220119003611610012002100000000065876064113
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 28/12/2022 09:00:01 ✓
 AMBIENTE: PRODUCCIÓN
 EMISIÓN: NORMAL
 CLAVE DE ACCESO

 281220220119003611610012002100000000065876064113
 281220220119003611610012002100000000065876064113

CASTRO LOOR NELLY BRISILDA
 Dirección Matriz: Barrio: TUNANTZA Calle: AV. DEL EJERCITO Número: SN
 Dirección Sucursal: Barrio: TUNANTZA Calle: AV. DEL EJERCITO Número: SN
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD NO

Razón Social / Nombres y Apellidos: GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA
 Identificación 1960138810001
 Fecha 28/12/2022 Placa / Matrícula: Guía
 Dirección:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
003		1.000000	SERVICIO DECONTRATACIÓN DE TRANSPORTE ESTUDIANTIL PARA LOS Y LAS ESTUDIANTES DE LA UNIDAD EDUCATIVA VÍCTOR MANUEL RODRÍGUEZ PEÑARRETA, CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE 2022.		2100.000000	0.00	0.00	0.00	2100.00

Información Adicional
 Email: gadsabanillazamorach@yahoo.com

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	2100.00

SUBTOTAL 12%	0.00
SUBTOTAL 0%	2100.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	2100.00
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	0.00
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	2100.00
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

✓= Verificado

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1960138810001

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

No. 001-002-000000912

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

2812202207196013881000120010020000009121234567812

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN

30/12/2022 15:20:14 ✓

AMBIENTE:

PRODUCCIÓN

EMISIÓN:

NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2812202207196013881000120010020000009121234567812

2812202207196013881000120010020000009121234567812

GAD PARROQUIAL DE SABANILLA

GAD PARROQUIAL DE SABANILLA

Dirección Matriz: VIA PRINCIPAL A ZAMORA SN Y SN

Dirección Sucursal: VIA PRINCIPAL A ZAMORA SN Y SN

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Agente Retención Resolución No. 1

Razón Social / Nombres y Apellidos: CASTRO LOOR NELLY BRISILDA
 Identificación: 1900361161001
 Fecha: 28/12/2022

Comprobante	Número	Fecha Emisión	Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Impuesto	Porcentaje Retención	Valor Retenido
FACTURA	00210000000006	28/12/2022	12/2022	2100.00	Impuesto a la Renta	1.0	21.00

Información Adicional

Información Adicional
 Dirección: TUNANTZA, AV. DEL EJERCITO, JUNTO A LA UPC DE LA POLICIA SN Y SN
 Teléfono: 0985041012
 Email: nellybrisildacastro@gmail.com

✓= Verificado

NO TIENE LOGO

Jorge Tapia Flores

InfoCon, App

Dirección Matriz: BOLIVAR BAILON 192 44 Y MANUEL VIVANCO

Dirección Sucursal:

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD NO

CONTRIBUYENTE NEGOCIO POPULAR - RÉGIMEN RIMPE

R.U.C.: 1900198506001

FACTURA

No. 001-002-000000164

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

2812202201190019850600120010020000001641234567814

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 28/12/2022 09:58:45 ✓

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2812202201190019850600120010020000001641234567814

Razón Social / Nombres y Apellidos: GAD PARROQUIAL DE SABANILLA

Identificación: 1960138810001

Fecha: 28/12/2022 Placa / Matricula: Guía

Dirección: VIA PRINCIPAL A ZAMORA SN

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total	
84	84	1.00	SOFTWARE DE FACTURACION Y TRIBUTACION		525.00	0.00	0.00	0.00	525.00	
Información Adicional					SUBTOTAL 12%					525.00
Dirección: VIA PRINCIPAL A ZAMORA SN					SUBTOTAL 0%					0.00
Email: gadparroquialdesabanillazamorach@yahoo.com					SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA					0.00
Terminos Pago: EFECTIVO					SUBTOTAL EXENTO DE IVA					0.00
Elaborado: USUARIO					SUBTOTAL SIN IMPUESTOS					525.00
Forma de pago					TOTAL DESCUENTO					0.00
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO					ICE					0.00
Valor					IVA 12%					63.00
					TOTAL DEVOLUCION IVA					0.00
					IRBPNR					0.00
					PROPINA					0.00
					VALOR TOTAL					588.00
					VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO					0.00
					AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)					0.00

✓= Verificado

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1960138810001

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

No. 001-002-000000913

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

2812202207196013881000120010020000009131234567818

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN 30/12/2022 15:20:17 ✓

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



GAD PARROQUIAL DE SABANILLA

GAD PARROQUIAL DE SABANILLA

Dirección Matriz: VIA PRINCIPAL A ZAMORA SN Y SN

Dirección Sucursal: VIA PRINCIPAL A ZAMORA SN Y SN

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Agente Retención Resolución No. 1

Razón Social / Nombres y Apellidos: JORGE TAPIA FLORES

Identificación 1900198506001

Fecha 28/12/2022

Comprobante	Número	Fecha Emisión	Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Impuesto	Porcentaje Retención	Valor Retenido
FACTURA	001002000000164	28/12/2022	12/2022	63.00	IVA	100.0	63.00
FACTURA	001002000000164	28/12/2022	12/2022	525.00	Impuesto a la Renta	1.75	9.19

Información Adicional

Información Adicional

Dirección: BOLIVAR BAILON 192 44 Y MANUEL VIVANCO SN

✓= Verificado

NO TIENE LOGO

GUERRERO CARPIO MARCO LUIS

Dirección Matriz: Calle: HEROES DE PAQUISHA Número: S/N Intersección: JORGE MOSQUERA

Dirección Sucursal: Calle: HEROES DE PAQUISHA Número: S/N Intersección: JORGE MOSQUERA

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD NO

R.U.C.: 1105818577001

FACTURA

No. 001-100-00000008

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

291220220111058185770012001100000000089891004219

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 29/12/2022 10:54:57 ✓

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



291220220111058185770012001100000000089891004219

Razón Social / Nombres y Apellidos: GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

Identificación 1960138810001

Fecha 29/12/2022 Placa / Matricula: Guía

Dirección: AV LOJA ZAMORA

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
008		1.00	PLANILLA RUBROS NUEVOS: CONSTRUCCIÓN DE FUENTE DE AGUA Y REGENERACIÓN DE PARQUES DE LA PARROQUIA SABANILLA, CANTÓN ZAMORA		1782.57	0.00	0.00	0.00	1782.57

Información Adicional

Telefono: 072123060

Email: secretaria@gadsabanilla.gob.ec

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	1782.57

SUBTOTAL 12%	1782.57
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	1782.57
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	213.91
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	1996.48
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1960138810001

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

No. 001-002-000000915

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
2912202207196013881000120010020000009151234567813

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN 30/12/2022 15:20:24 ✓

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2912202207196013881000120010020000009151234567813

GAD PARROQUIAL DE SABANILLA

GAD PARROQUIAL DE SABANILLA

Dirección Matriz: VIA PRINCIPAL A ZAMORA SN Y SN

Dirección Sucursal: VIA PRINCIPAL A ZAMORA SN Y SN

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Agente Retención Resolución No. 1

Razón Social / Nombres y Apellidos: GUERRERO CARPIO MARCO LUIS

Identificación 1105818577001

Fecha 29/12/2022

Comprobante	Número	Fecha Emisión	Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Impuesto	Porcentaje Retención	Valor Retenido
FACTURA	00110000000008	29/12/2022	12/2022	213.91	IVA	100.0	213.91
FACTURA	00110000000008	29/12/2022	12/2022	1782.57	Impuesto a la Renta	1.75	31.19

Información Adicional

Información Adicional

Dirección: Calle: HEROES DE PAQUISHA Número: S/N Intersección: JORGE MOSQUERA SN

✓= Verificado



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural

de Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

**PA
1/7**

PROGRAMA DE AUDITORÍA

Componente: Patrimonio

Subcomponente: Patrimonio acumulado

N°	DESCRIPCIÓN	REF.	ELABORADO POR	FECHA
1	OBJETIVOS Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en el estado de situación financiera en las cuentas del Patrimonio.			
1	PROCEDIMIENTOS Compare los saldos de los mayores con los del estado de situación financiera de la cuenta patrimonio.	PPTA 2	J.M.G.A	27-06-2024
2	Realice el ajuste de saldos de la cuenta del patrimonio	PPAJ 2	J.M.G.A	27-06-2024
Elaborado por: J.M.G.A		Revisado por: N.Z.L.S	Fecha: 27-06-2024	



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de

Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

PPT
1/2

CEDULA ANALÍTICA

Componente: Patrimonio

Subcomponente: Patrimonio acumulado

Comparación de saldos de los mayores con los del estado de situación Financiera

Comparación de saldos de los mayores de la cuenta Patrimonio acumulado con el valor del estado de situación financiera.

Código	Cuenta	Saldo 31-12-2022	Ajuste y reclasificación		Saldo de auditoría
			DEBE	HABER	
6.1.1.09.01	Gad Parroquial Rural de Sabanilla	195.746,03 ✓	2.955,57	2.955,57	195.718,03 ✓
6.1.8.03	Resultado del ejercicio vigente	-98.651,69 ✓	2.955,57		-101.579,26 ✓
	TOTAL	97.094,34 Σ	5.911,14 Σ	2.955,57 Σ	94.138,77 Σ

Conclusión

Al realizar la comparación de los saldos de la cuenta Patrimonio acumulado se evidencio que existe una variante de \$ 2.955,57, esto debido al ajuste de la cuenta propiedad planta y equipo.

✓ Verificado

Σ Sumatoria

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 27-06-2024



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

PPT
2/2

SIG-AME

Página 1 de 2

Codigo : 6.1.1.09.01		Desde : 01/01/2022	Hasta : 31/12/2022	Saldo Inicial :	148,707.32
Nombre : gad parroquial rural de sabanilla		Saldo Acumulado a la Fecha :		01/01/2022	148,707.32
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo
03/01/2022	001	PIR RECAPITALIZACION DE RESULTADOS DEL EJERCICIO 2021, CON AFECTACION PRESUPUESTARIA	0.00	47,038.71	195,746.03 ✓



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

SIG-AME

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 4 de 4

Desde : 1/1/2022

Hasta : 30/12/2022

DENOMINACION		Año Anterior	Año Vigente
6.1.1.09.01	gad parroquial rural de sabanilla	148,707.32	195,746.03 ✓
6.1.8.01.01	resultados ejercicios anteriores	47,038.71	0.00
6.1.8.03	resultado del ejercicio vigente	0.00	-98,651.69 ✓
9.1.1.17.03	mobiliario	4,153.96	4,153.96
9.1.1.17.04	maquinaria y equipo	683.08	683.08
9.1.1.17.07	equipos, sistemas y paquetes informático	328.03	328.03
9.2.1.17.01	responsabilidad por bienes no depreciables	5,165.07	5,165.07

✓ Verificado



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural

de Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

**PPTAJ
1/1**

AJUSTE DE LAS CUENTAS

Componente: Patrimonio

Subcomponente: Patrimonio acumulado

CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
611.09	-----XX--- Patrimonios de Gobiernos Autónomos Descentralizados		28,00	
1.4.1.01.04 19.001	Maquinarias y Equipos ROUTER WIRELESS P/r Ajuste por la reclasificación de los bienes de larga duración	28,00		28,00
611.09	-----XX--- Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados		2.927,57	
6.1.1.09.01 141.01	Gad Parroquial Rural de Sabanilla Bienes Muebles	2.927,57		2.927,57
1.4.1.01.03	Mobiliarios	276,76		
1.4.1.01.04	Maquinarias y equipos	457,77		
1.4.1.01.07	Equipos sistemas y paquetes informáticos	2.193,04		
	P/r Ajuste por la pérdida y bienes de larga duración en mal estado.			
618.01	-----XX--- Resultados Ejercicios Anteriores		2.955,57	
6.1.8.01.01	Resultados ejercicios anteriores	2.955,57		
611.09	Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados			2.955,57
6.1.1.09.01	Gad Parroquial Rural de Sabanilla P/r Ajustes por reclasificación y pérdida y bienes de larga duración en mal estado.	2.955,57		

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 27-06-2024



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial

Rural de Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

**PA
1/1**

PROGRAMA DE AUDITORÍA

Componente: Ingresos

Subcomponente: Ingresos de gestión

N°	DESCRIPCIÓN	REF.	ELABORADO POR	FECHA
	OBJETIVOS			
1	Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en el estado de situación financiera en el rubro de los ingresos.			
	PROCEDIMIENTOS			
1	Compare la razonabilidad los saldos de los mayores con los del estado de situación financiera de la cuenta ingresos de gestión.	PIF 5	J.M.G.A	01-07-2024
2	Determine el grado de ejecución del presupuesto en cuanto a las transferencias recibidas.	PIF 3	J.M.G.A	03-07-2024
Elaborado por: J.M.G.A		Revisado por: N.Z.L.S	Fecha: 01-07-2024	



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de

Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

**PP
1/5**

CEDULA ANALÍTICA

Componente: Ingresos

Subcomponente: Ingresos de gestión

Comparación de saldos de los mayores con los del estado de situación Financiera

Comparación de saldos de los mayores de la cuenta Ingresos de gestión con el valor del estado de situación financiera.

Código	Cuenta	Saldo según mayores	Saldo según Est. Sit. Financiera	Variación
6.2.6.06.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	42.522,68 ✓	42.522,68 ✓	0.00
6.2.6.21.02	De Entidades Descentralizadas y Autónomas	99.400,00 ✓	99.400,00 ✓	0.00
6.2.6.21.03	De Empresas Públicas	5.000,00 ✓	5.000,00 ✓	0.00
6.2.6.26.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	99.219,62 ✓	99.219,62 ✓	0.00
6.2.6.28.01	Participaciones Corrientes en los Ingresos Petroleros	84.367,28 ✓	84.367,28 ✓	0.00
	TOTAL	330.509,58Σ	330.509,58Σ	0.00

Conclusión

Al realizar la comparación de los saldos de la cuenta Ingresos de gestión que no existen variaciones en los saldos.

✓ Verificado

Σ Sumatoria

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 01-07-2024



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 5 de 42

Codigo : 6.2.6.26.08		Desde :01/01/2022 Hasta : 31/12/2022		Saldo Inicial :		0.00
Nombre : aportes a juntas parroquiales rurales		Saldo Acumulado a la Fecha :		01/01/2022		0.00
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo	
07/03/2022	00 77	PIR TRANSFERENCIA DEL MINISTERIO DE FINANZAS CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DEL2022	0.00	8,852.94	8,852.94	
13/05/2022	00 153	PIR TRANSFERENCIA DEL MINISTERIO DE FINANZAS CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO DEL2022	0.00	8,852.94	17,705.88	
17/05/2022	00 156	PIR TRANSFERENCIA DEL MINISTERIO DE FINANZAS CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO DEL2022	0.00	8,852.94	26,558.82	
06/06/2022	00 210	PIR TRANSFERENCIA DEL MINISTERIO DE FINANZAS CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DEL2022	0.00	9,082.60	35,641.42	
06/07/2022	00 251	PIR TRANSFERENCIA DEL MINISTERIO DE FINANZAS CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO DEL2022	0.00	9,082.60	44,724.02	
29/08/2022	00 331	PIR TRANSFERENCIA DEL MINISTERIO DE FINANZAS CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO DEL2022	0.00	9,082.60	53,806.62	
05/09/2022	00 341	PIR TRANSFERENCIA DEL MINISTERIO DE FINANZAS CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DEL2022	0.00	9,082.60	62,889.22	
05/10/2022	00 370	PIR TRANSFERENCIA DEL MINISTERIO DE FINANZAS CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE DEL2022	0.00	9,082.60	71,971.82	
15/11/2022	00 395	PIR TRANSFERENCIA DEL MINISTERIO DE FINANZAS CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE DEL2022	0.00	9,082.60	81,054.42	
07/12/2022	00 424	PIR TRANSFERENCIA DEL MINISTERIO DE FINANZAS CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DEL2022	0.00	9,082.60	90,137.02	
28/12/2022	00 440	PIR TRANSFERENCIA DEL MINISTERIO DE FINANZAS CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DEL2022	0.00	9,082.60	99,219.62	
TOTAL :			0.00	99,219.62		

✓ Verificado con Estado de Situación Financiera



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 3 de 42

Codigo : 6.2.6.21.02		Desde :01/01/2022 Hasta : 31/12/2022		Saldo Inicial :		0.00
Nombre : de entidades descentralizadas y autónomas		Saldo Acumulado a la Fecha :		01/01/2022		0.00
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo	
21/02/2022	00 53	PIR INGRESOS PARA EJECUCION DEL PROYECTO DE TURISMO POR PARTE DEL GA MUNICIPAL DE ZAMORA	0.00	3,000.00	3,000.00	
18/03/2022	00 88	PIR TRANSFERENCIA POR CONVENIO CON GAD MUNICIPAL PARA SERVICIO DE TRANSPORTE ESTUDIANTIL DE LA PARROQUIA	0.00	5,250.00	8,250.00	
19/04/2022	00 104	PIR INGRESOS POR TRANSFERENCIA DEL MUNICIPIO POR APORTE DE CONVENIO DE CONSTRUCCION DE FUENTE DE AGUAY REGERACION DE PARQUE	0.00	32,000.00	40,250.00	
31/05/2022	00 195	PIR INGRESOS POR TRANSFERENCIA DEL MUNICIPIO POR APORTE DE CONVENIO DE CONSTRUCCION DE FUENTE DE AGUAY REGERACION DE PARQUE	0.00	16,000.00	56,250.00	
21/06/2022	00 228	PIR INGRESOS POR TRANSFERENCIA DEL MUNICIPIO PARA CONVENIO DEL ADULTO MAYOR	0.00	6,000.00	62,250.00	
04/07/2022	00 249	PIR INGRESOS POR TRANSFERENCIA DEL MUNICIPIO POR APORTE DE CONVENIO DE CONSTRUCCION DE FUENTE DE AGUAY REGERACION DE PARQUE	0.00	16,000.00	78,250.00	
05/08/2022	00 295	PIR INGRESOS POR TRANSFERENCIA DEL MUNICIPIO POR APORTE DE CONVENIO DE CONSTRUCCION DE FUENTE DE AGUAY REGERACION DE PARQUE	0.00	16,000.00	94,250.00	
07/12/2022	00 423	PIR INGRESOS POR APORTE DEL GAD MUNICIPAL PARA PROYECTO DE TRANSPORTE ESTUDIANTIL DE LA PARROQUIA	0.00	3,150.00	97,400.00	
22/12/2022	00 438	PIR INGRESOS POR TRANSFERENCIA DEL MUNICIPIO POR APORTE DE CONVENIO DE PROYECTO DE FOMENTO CULTURAL A TRAVES DE PRODUCCION DE ARTES ESCENICAS	0.00	2,000.00	99,400.00	
TOTAL :			0.00	89,400.00		

✓ Verificado con Estado de Situación Financiera



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 6 de 42

Codigo : 6.2.6.28.01		Desde :01/01/2022 Hasta : 31/12/2022		Saldo Inicial :		0.00
Nombre : participaciones corrientes en los Ingresos petroleros		Saldo Acumulado a la Fecha :		01/01/2022		0.00
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo	
10/01/2022	00 9	PIR INGRESO DEL TRASNFERENCIA DE LA LEY AMAZONICA CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DEL2021	0.00	3,385.46	3,385.46	
10/02/2022	00 49	PIR INGRESO DEL TRASNFERENCIA DE LA LEY AMAZONICA CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DEL2021	0.00	7,349.23	10,734.69	
10/03/2022	00 83	PIR INGRESO DEL TRASNFERENCIA DE LA LEY AMAZONICA CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO DEL2021	0.00	3,521.96	14,256.65	
08/04/2022	00 103	PIR INGRESO POR TRANSFERENCIA DE LA LEY AMAZONICA CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO2022	0.00	6,105.33	20,361.98	
10/05/2022	00 152	PIR INGRESO POR TRANSFERENCIA DE LA LEY AMAZONICA CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL2022	0.00	4,848.58	25,210.56	
10/06/2022	00 214	PIR INGRESO POR TRANSFERENCIA DE LA LEY AMAZONICA CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO2022	0.00	8,586.67	33,797.23	
08/07/2022	00 260	PIR INGRESO POR TRANSFERENCIA DE LA LEY AMAZONICA CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO2022	0.00	9,200.74	42,997.97	
10/08/2022	00 297	PIR INGRESO DEL TRASNFERENCIA DE LA LEY AMAZONICA CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO DEL2022	0.00	8,253.44	51,251.41	
09/09/2022	00 344	PIR INGRESO DEL TRASNFERENCIA DE LA LEY AMAZONICA CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DEL2022	0.00	9,449.02	60,700.43	
07/10/2022	00 373	PIR INGRESO DEL TRASNFERENCIA DE LA LEY AMAZONICA CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DEL2022	0.00	6,568.35	67,268.78	
10/11/2022	00 393	PIR INGRESO POR TRANSFERENCIA DE LA LEY AMAZONICA CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE2022	0.00	10,067.10	77,335.88	
08/12/2022	00 428	PIR INGRESO DEL TRASNFERENCIA DE LA LEY AMAZONICA CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DEL2022	0.00	7,031.40	84,367.28	
TOTAL :			0.00	84,367.28		

✓ Verificado con Estado de Situación Financiera



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

SIG-AME

ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

Desde : 1/1/2022

Hasta : 30/12/2022

Página 1 de 1

DENOMINACION		Año Vigente	Año Anterior
RESULTADO DE OPERACION			
6.3.1.51.01	inversiones de desarrollo social	280,887.01	0.00
6.3.1.53.01	inversiones en bienes nacionales de uso público	77,120.50	0.00
6.3.1.54.01	inversiones en existencias nacionales de uso público	9,572.06	0.00
6.3.3.01.05	remuneraciones unificadas	43,040.00	0.00
6.3.3.02.03	decimo tercer sueldo	3,445.07	0.00
6.3.3.02.04	decimo cuarto sueldo	2,550.15	0.00
6.3.3.06.01	aporte patronal	4,802.03	0.00
6.3.3.06.02	fondo de reserva	3,443.53	0.00
6.3.4.01.04	energía eléctrica	944.25	0.00
6.3.4.01.05	telecomunicaciones	1,340.05	0.00
6.3.5.04.01	seguros	44.99	0.00
6.3.5.04.03	comisiones bancarias	69.45	0.00
TRANSFERENCIAS NETAS			
6.2.6.06.08	aportes a juntas parroquiales rurales	42,522.68	0.00
6.2.6.21.02	de entidades descentralizadas y autónomas	99,400.00	0.00
6.2.6.21.03	de empresas públicas	5,000.00	0.00
6.2.6.26.08	aportes a juntas parroquiales rurales	99,219.62	0.00
6.2.6.28.01	participaciones corrientes en los ingresos petroleros	84,367.28	0.00
6.3.6.01.01.001	retencion 5 por mil	1,493.33	0.00
6.3.6.01.02.001	aporte a conagopare	1,417.41	0.00
6.3.6.01.02.003	aporte a conagopare zamora	2,834.82	0.00
6.3.6.15.16	incentivo económico para actividades agropecuarias caza y pesca	3,255.00	0.00
OTROS INGRESOS Y GASTOS			
6.2.5.24.99	otros no especificados	3,750.00	0.00
6.2.9.55.05	actualización de propiedad, planta y equipo	2,602.97	0.00
6.2.9.99.01	Terreno La Casca	5,350.00	0.00
6.3.9.01	depreciación bienes de administración	4,604.59	0.00

RESULTADO DEL EJERCICIO : -98,651.69



Firmado electrónicamente por:
ANGELA MARIA TOCTO
GOMEZ

MÁXIMA AUTORIDAD



Firmado electrónicamente por:
MARTHA ROCIO RUIZ
JUMBO

JEFE(A) DE CONTABILIDAD

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



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

PP
1/3

EVALUACIÓN DEL PRESUPUESTO

Componente: Ingresos

Subcomponente: Ingresos de gestión

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Saldo por Devengar	% de ejecución
1.8.06.08	Aportes A Juntas Parroquiales Rurales 30%	64.383,46	0,00	64.383,46	42.522,68	21.860,78	66,05%
1.9.04.99	Otros No Especificados	100,00	3.650,00	3.750,00	3.750,00	0,00	100,00%
2.8.01.02	De Entidades Descentralizadas Y Autónomas	11.000,00	104.400,00	115.400,00	99.400,00	16.000,00	86,14%
.8.01.03	De Empresas Públicas	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00	100,00%
2.8.06.08	Aporte A Juntas Parroquiales Rurales 70%	88.003,43	11.000,00	99.003,43	99.219,62	-216,19	100,22%
2.8.08.01	Participaciones De Capital En Los Ingresos Petroleros	60.000,00	23.750,00	83.750,00	84.367,28	-617,28	100,74%
3.7.01.01	De Fondos Gobierno Central	0,00	5.202,26	5.202,26	0,00	5.202,26	0,00%
3.8.01.01.01	Transferencias Del Gobierno Central	0,00	36.900,02	36.900,02	25.478,34	11.421,68	69,05%
3.8.01.01.04	Iva De Años Anteriores	10.000,00	0,00	10.000,00	12.139,26	-2.139,26	121,39%
3.8.01.08.01	Anticipo Contratistas Obras	0,00	36.037,80	36.037,80	25.537,80	10.500,00	70,86%
Total Función:		233.486,89	225.940,08	459.426,97	397.414,98	62.011,99	86,50%
Elaborado por: J.M.G.A		Revisado por: N.Z.L.S			Fecha: 06/05/2024		



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

PP
2/3

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

Página 1 de 2

Desde: 1/1/2022 Hasta: 30/12/2022

Tipo de Presupuesto:	6	Institución:	998	Unidad Ejecutora:	0512
----------------------	---	--------------	-----	-------------------	------

PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo por Devengar
1.8.06.08	Aportes A Juntas Parroquiales Rurales 30%	64,383.46	0.00	64,383.46	42,522.68	42,522.68	21,860.78
1.9.04.99	Otros No Especificados	100.00	3,650.00	3,750.00	3,750.00	3,750.00	0.00
2.8.01.02	De Entidades Descentralizadas Y Autónomas	11,000.00	104,400.00	115,400.00	99,400.00	99,400.00	16,000.00
2.8.01.03	De Empresas Públicas	0.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00	0.00
2.8.01.04	De Entidades Del Gobierno Seccional	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.8.01.06	De Entidades Financieras Públicas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.8.01.08	De Cuentas O Fondos Especiales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.8.06.08	Aporte A Juntas Parroquiales Rurales 70%	88,003.43	11,000.00	99,003.43	99,219.62	99,219.62	-216.19
2.8.08.01	Participaciones De Capital En Los Ingresos Petroleros	60,000.00	23,750.00	83,750.00	84,367.28	84,367.28	-617.28
2.8.10.03	Del Presupuesto General De Estado A Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.6.02.01	Del Sector Público Financiero	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.7.01.01	De Fondos Gobierno Central	0.00	5,202.26	5,202.26	0.00	0.00	5,202.26
3.7.01.02	De Fondos De Autogestión	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.8.01.01.01	Transferencias Del Gobierno Central	0.00	36,900.02	36,900.02	25,478.34	37,617.60	11,421.68
3.8.01.01.02	Anticipos A Contratistas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

24/2/2023 11:47:14

Ruc No :
1960138810001

Dirección :
EL TAMBO VIA PRINCIPAL A ZAMORA

Teléfono :
2123060

Correo Electrónico
gadsabanillazamorach@yahoo.co

Ciudad
SABANILLA

✓ Verificado con Estado de Situación Financiera



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

Página 2 de 2

Desde: 1/1/2022 Hasta: 30/12/2022

Tipo de Presupuesto :	6	Institución :	998	Unidad Ejecutora :	0512
-----------------------	----------	---------------	------------	--------------------	-------------

PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo por Devengar
3.8.01.01.04	Iva De Años Anteriores	10,000.00	0.00	10,000.00	12,139.26	0.00	-2,139.26
3.8.01.03.01	Anticipo Contratistas Obras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.8.01.07.01	Anticipo Bienes Y Servicios Años Anteriores	0.00	0.00	0.00	10,500.00	10,500.00	-10,500.00
3.8.01.08.01	Anticipo Contratistas Obras	0.00	36,037.80	36,037.80	25,537.80	25,537.80	10,500.00
TOTALES :		233,486.89	225,940.08	459,426.97	407,914.98	407,914.98	51,511.99
TOTAL ACUMULADO :		233,486.89	225,940.08	459,426.97	407,914.98	407,914.98	51,511.99



MÁXIMA AUTORIDAD

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



JEFE(A) DE CONTABILIDAD

✓ Verificado con mayores



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural

de Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

PA
1/7

PROGRAMA DE AUDITORÍA

Componente: Egresos

Subcomponente: Gastos de gestión

N°	DESCRIPCIÓN	REF.	ELABORADO POR	FECHA
	OBJETIVOS			
1	Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en el estado de situación financiera en el rubro de los gastos			
	PROCEDIMIENTOS			
1	Compare la razonabilidad los saldos de los mayores con los del estado de situación financiera de la cuenta gastos de gestión.	PG 4	J.M.G.A	05-07-2024
2	Realizar una cedula analítica de las remuneraciones básicas	PGS 1/3	J.M.G.A	08-07-2024
Elaborado por: J.M.G.A		Revisado por: N.Z.L.S	Fecha: 06/05/2024	



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de

Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

**PG
1/4**

CEDULA ANALÍTICA

Componente: Egresos

Subcomponente: Gastos de gestión

Comparación de saldos de los mayores con los del estado de situación Financiera

Comparación de saldos de los mayores de la cuenta Gastos de gestión con el valor del estado de situación financiera.

Código	Cuenta	Saldo según mayores	Saldo según Est. Sit. Financiera	Variación
6.3.1.51.01	Inversiones de desarrollo social	280.887,01 ✓	280.887,01 ✓	0.00
6.3.1.53.01	Inversiones en bienes nacionales de uso público	77.120,50 ✓	77.120,50 ✓	0.00
6.3.1.54.01	Inversiones en existencias nacionales de uso público	9.572,06 ✓	9.572,06 ✓	0.00
	TOTAL	367.579,57 Σ	367.579,57 Σ	0.00

Conclusión

Al realizar la comparación de los saldos de la cuenta Gastos de gestión que no existen variaciones en los saldos.

✓ Verificado

Σ Sumatoria

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 05-07-2024



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 19 de 42

Codigo : 6.3.1.51.01		Desde :01/01/2022 Hasta : 31/12/2022		Saldo Inicial :		0.00
Nombre : Inversiones de desarrollo social		Saldo Acumulado a la Fecha :		01/01/2022		0.00
Fecha	Ref.	Descripción	Debe	Haber	Saldo	
30/12/2022	00 449	PIR PAGO DE SERVICIOS PROFESIONALES EN CALIDAD DE FACILITADORA DEL ADULTO MAYOR CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE DEL 2022	700.00	0.00	174,907.39	
30/12/2022	00 451	PIR SERVICIOS PROFESIONALES PARA REALIZAR EL ANALISIS Y CALCULO ESTRUCTURAL DE LA CANCHA DE USO MULTIPLE CON CESPED SINTETICO, CUBIERTA Y CERRAMIENTO PERIMETRAL	450.00	0.00	175,357.39	
30/12/2022	00 455	PIR ADQUISICION DE MATERIALES DE OFICINA PARA USO DEL GAD	138.00	0.00	175,495.39	
30/12/2022	00 456	PIR PAGO DE ACTUALIZACION DE PLAN DE DESARROLLO DE LA PARROQUIA SABANILLA	15,000.00	0.00	190,495.39	
30/12/2022	00 459	PIR PAGO DE REMUNERACION DEL AREA AGRICOLA CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE 2022	1,754.94	0.00	192,250.33	
30/12/2022	00 460	PIR PAGO DE REMUNERACION DE AREA VETERINARIA CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE 2022	1,199.80	0.00	193,450.13	
30/12/2022	00 461	PIR PAGO DE REMUNERACION DE AREA ADMINISTRATIVA CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE 2022	981.32	0.00	194,431.45	
30/12/2022	00 462	PIR PAGO DE REMUNERACION DE AREA CIVIL CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE 2022	2,730.63	0.00	197,162.08	
30/12/2022	00 466	PIR REGISTROS DEL GASTO DE PATRIMONIO NO REGISTRADO EN LOS ASIENTOS CORRESPONDIENTES	83,724.93	0.00	280,887.01	
TOTAL :			280,887.01	0.00		

✓ Verificado con Estado de Situación Financiera



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 20 de 42

Codigo : 6.3.1.53.01		Desde :01/01/2022		Hasta : 31/12/2022		Saldo Inicial :		0.00	
Nombre : Inversiones en bienes nacionales de uso público				Saldo Acumulado a la Fecha :		01/01/2022		0.00	
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo				
01/09/2022	00 338	PIR PAGO DE MATERIALES DE CONSTRUCCION PARA STOCK DE DIFERENTES TRABAJOS DEL GAD SABANILLA	124.95	0.00	124.95				
13/09/2022	00 350	PIR PAGO DE LIBRETINES DE ORDEN DE COMBUSTIBLE EN PAPEL QUIMICO ENUMERADAS	24.00	0.00	148.95				
19/09/2022	00 358	PAGO DE INSUMOS MEDICOS PARA PROYECTO ADULTO MAYOR	117.75	0.00	266.70				
03/10/2022	00 367	PAGO DE PLANILLA 2 PROYECTO CONSTRUCCION DE FUNTE DE AGUA Y REGERACION DE PARQUES DE LA PARROQUIA SABANILLA	46,336.66	0.00	46,603.36				
14/10/2022	00 377	PIR PAGO DE ALIMENTACION DE PROYECTO ADULTO MAYOR	330.00	0.00	46,933.36				
31/10/2022	00 386	PIR PAGO DE ADQUISICION DE PAPEL BOND PARA USO DEL GAD SABANILLA	142.50	0.00	47,075.86				
31/10/2022	00 387	PIR PAGO DE MATERIAL DIDACTICOS PARA PROYECTO DEL ADULTO MAYOR	92.36	0.00	47,168.22				
31/10/2022	00 392	PIR REGISTRO CONTABLE DE ADQUISICION DE MATERIALES DE OFICINA	34.93	0.00	47,203.15				
15/11/2022	00 398	PIR PAGO POR ADQUISICION DE POLLO FINQUEOS Y BALANCEADO PARA PROYECTO DEL ADULTO MAYOR	860.00	0.00	48,063.15				
22/11/2022	00 406	PIR PAGO DE KIT DE ALIMENTOS PARA PROYECTO DEL ADULTO MAYOR	497.95	0.00	48,561.10				
22/11/2022	00 406	PIR PAGO DE KIT DE ALIMENTOS PARA PROYECTO DEL ADULTO MAYOR	1,436.82	0.00	49,997.92				
30/12/2022	00 452	PIR PAGO DE PLANILLA 3: PROYECTO: CONSTRUCCIÓN DE FUENTE DE AGUA Y REGENERACIÓN DE PARQUES DE LA PARROQUIA SABANILLA, CANTÓN ZAMORA	18,612.81	0.00	68,610.73				
30/12/2022	00 453	PIR PLANILLA NUEVOS RUBROS PROYECTO: CONSTRUCCIÓN DE FUENTE DE AGUA Y REGENERACIÓN DE PARQUES DE LA PARROQUIA SABANILLA, CANTÓN ZAMORA	1,782.57	0.00	70,393.30				
30/12/2022	00 454	PIR CONTRATO COMPLEMENTARIO PROYECTO: CONSTRUCCIÓN DE FUENTE DE AGUA Y REGENERACIÓN DE PARQUES DE LA PARROQUIA SABANILLA, CANTÓN ZAMORA	6,727.20	0.00	77,120.50				
TOTAL :			77,120.60	0.00					

✓ Verificado con Estado de Situación Financiera



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 22 de 42

Codigo : 6.3.1.54.01		Desde : 01/01/2022	Hasta : 31/12/2022	Saldo Inicial :		0.00
Nombre : Inversiones en existencias nacionales de uso público		Saldo Acumulado a la Fecha :		01/01/2022		0.00
Fecha	Ref.	Descripción	Debe	Haber	Saldo	
30/12/2022	00 455	PIR ADQUISICION DE MATERIALES DE OFICINA PARA USO DEL GAD	4.80	0.00	9,786.39	
30/12/2022	00 457	PIR PAGO DE COMBUSTIBLE DE USO DE CAMIONETA DEL GAD SABANILLA Reverso del Asiento# 450	-2,000.00	0.00	7,786.39	
30/12/2022	00 458	PIR PAGO DE COMBUSTIBLE DE USO DE CAMIONETA DEL GAD SABANILLA	1,765.71	0.00	9,572.06	
TOTAL :			9,672.06	0.00		



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

SIG-AME

ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

Desde : 1/1/2022

Hasta : 30/12/2022

Página 1 de 1

DENOMINACION	Año Vigente	Año Anterior
RESULTADO DE OPERACION		
6.3.1.51.01 inversiones de desarrollo social	280,887.01	0.00
6.3.1.53.01 inversiones en bienes nacionales de uso público	77,120.50	0.00
6.3.1.54.01 inversiones en existencias nacionales de uso público	9,572.06	0.00

✓ Verificado con Estado de Situación Financiera



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural

de Sabanilla Cantón Zamora

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

PGS
1/3

CEDULA ANALÍTICA

Componente: Egresos

Subcomponente: Gastos de gestión

SUELDOS Y SALARIOS

Mes	Remuneraciones
Enero	3.445,00 ✓
Febrero	3.870,00 ✓
Marzo	3.870,00 ✓
Abril	3.445,00 ✓
Mayo	3.870,00 ✓
Junio	3.870,00 ✓
Julio	3.445,00 ✓
Agosto	3.445,00 ✓
Septiembre	3.445,00 ✓
Octubre	3.445,00 ✓
Noviembre	3.445,00 ✓
Diciembre	3.445,00 ✓
Total	43.040,00 Σ

Conclusión

Luego de realizar la comparación de las remuneraciones básicas se concluye que son razonables en comparación con los estados financieros.

✓ = Verificado con mayor general

C = Comprobado con mayor general

Σ = Sumatoria

Elaborado por: J.M.G.A

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 08-07-2024



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

MAYOR GENERAL

SIG-AME

Página 23 de 42

Codigo : 6.3.3.01.05		Desde :01/01/2022		Hasta : 31/12/2022		Saldo Inicial :		0.00	
Nombre : remuneraciones unificadas				Saldo Acumulado a la Fecha :		01/01/2022		0.00	
Fecha	Ref.	Descripcion		Debe	Haber	Saldo			
31/01/2022	00 37	P/R PAGO DE REMUNERACION DE FUNCIONARIOS CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DEL2022		3,445.00	0.00	3,445.00			
25/02/2022	00 68	P/R PAGO DE REMUNERACION DE FUNCIONARIOS CORRESPONDIENTE A MES DE FEBRERO DEL2022		3,870.00	0.00	7,315.00			
30/03/2022	00 95	P/R ROL DE REMUNERACION DE FUNCIONARIOS CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO DEL2022		3,870.00	0.00	11,185.00			
29/04/2022	00 119	P/R PAGO DE REMUNERACION DE ABRIL DEL 2022 DE FUNCIONARIOS DEL GAD		3,445.00	0.00	14,630.00			
01/06/2022	00 202	P/R PAGO DE REMUNERACION DE FUNCIONARIOS CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DEL2022		3,870.00	0.00	18,500.00			
30/06/2022	00 243	P/R PAGO DE REMUNERACION DE FUNCIONARIOS CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO2022		3,870.00	0.00	22,370.00			
29/07/2022	00 273	P/RPAGO DE REMUNERACION DE FUNCIONARIOS CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO2022		3,445.00	0.00	25,815.00			
29/08/2022	00 329	P/R PAGO DE REMUNERACION DE FUNCIONARIOS CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DEL2022		3,445.00	0.00	29,260.00			
30/09/2022	00 362	P/R PAGO DE REMUNERACION DE FUNCIONARIOS CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE2022		3,445.00	0.00	32,705.00			
28/10/2022	00 381	P/R PAGO DE REMUNERACION DE FUNCIONARIOS CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE2022		3,445.00	0.00	36,150.00			
30/11/2022	00 413	P/R PAGO DE REMUNERACION DE FUNCIONARIOS CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE2022		3,445.00	0.00	39,595.00			
30/12/2022	00 463	P/R PAGO DE REMUNERACION DE FUNCIONARIOS CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE2022		3,445.00	0.00	43,040.00			
TOTAL :				43,040.00	0.00				

✓ = Verificado con Estado de Situación General



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

SIG-AME

ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

Desde : 1/1/2022

Hasta : 30/12/2022

Página 1 de 1

DENOMINACION		Año Vigente	Año Anterior
RESULTADO DE OPERACION			
6.3.1.51.01	inversiones de desarrollo social	280,887.01	0.00
6.3.1.53.01	inversiones en bienes nacionales de uso público	77,120.50	0.00
6.3.1.54.01	inversiones en existencias nacionales de uso público	9,572.06	0.00
6.3.3.01.05	remuneraciones unificadas	43,040.00	0.00
6.3.3.02.03	decimo tercer sueldo	3,445.07	0.00
6.3.3.02.04	decimo cuarto sueldo	2,550.15	0.00
6.3.3.06.01	aporte patronal	4,802.03	0.00
6.3.3.06.02	fondo de reserva	3,443.53	0.00
6.3.4.01.04	energía eléctrica	944.25	0.00
6.3.4.01.05	telecomunicaciones	1,340.05	0.00
6.3.5.04.01	seguros	44.99	0.00
6.3.5.04.03	comisiones bancarias	69.45	0.00
TRANSFERENCIAS NETAS			
6.2.6.06.08	aportes a juntas parroquiales rurales	42,522.68	0.00
6.2.6.21.02	de entidades descentralizadas y autónomas	99,400.00	0.00
6.2.6.21.03	de empresas públicas	5,000.00	0.00
6.2.6.26.08	aportes a juntas parroquiales rurales	99,219.62	0.00
6.2.6.28.01	participaciones corrientes en los ingresos petroleros	84,367.28	0.00
6.3.6.01.01.001	retencion 5 por mil	1,493.33	0.00
6.3.6.01.02.001	aporte a conagopare	1,417.41	0.00
6.3.6.01.02.003	aporte a conagopare zamora	2,834.82	0.00
6.3.6.15.16	incentivo económico para actividades agropecuarias caza y pesca	3,255.00	0.00
OTROS INGRESOS Y GASTOS			
6.2.5.24.99	otros no especificados	3,750.00	0.00
6.2.9.55.05	actualización de propiedad, planta y equipo	2,602.97	0.00
6.2.9.99.01	Terreno La Casca	5,350.00	0.00
6.3.9.01	depreciación bienes de administración	4,604.59	0.00

RESULTADO DEL EJERCICIO : -98,651.69



Firmado electrónicamente por:
ANGIELA MARÍA TOCOTO
GOMEZ

MÁXIMA AUTORIDAD



Firmado electrónicamente por:
MARTHA ROCIO RUIZ
JUMBO

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

JEFE(A) DE CONTABILIDAD

✓ = Verificado con mayor general



**GOBIERNO AUTÓNOMO
DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL
DE SABANILLA CANTÓN ZAMORA**

AUDITORÍA FINANCIERA

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

**FASE III: COMUNICACIÓN DE
RESULTADOS**



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTÓN
ZAMORA**

INFORME FINAL DE AUDITORIA FINANCIERA

PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Jefa de equipo: Jessica Gueledel

SABANILLA – ZAMORA – ECUADOR

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE
SABANILLA CANTÓN ZAMORA**



Auditoria Financiera

Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022

ÍNDICE DEL INFORME

Caratula

Índice

Siglas y abreviaturas

Capítulo I: Enfoque de la Auditoría

Carta de dictamen

Estado de situación financiera

Estado de resultados

Motivo

Objetivos

Alcance

Componentes auditados

Capítulo II: Información de la Entidad

Datos de la entidad

Base legal

Misión

Visión

Objetivos

Financiamiento

Estructura orgánica

Principales funciones

Capítulo III: Resultados

Evaluación del sistema de control interno

Rubros examinados

Anexos

Detalle de los funcionarios

SIGLAS Y ABREVIATURAS

SIGLAS	SIGNIFICADO
Lic.	Licenciada
Sr.	Señor
NÍAS	Normas internacionales de Auditoría
NIC	Normas de Control Interno
NAGA	Normas de Auditoria Generalmente Aceptada
CG	Contraloría General del Estado.
LOGCE	Ley Orgánica de la Contraloría General del Estafo
NCG	Normas de Contabilidad Gubernamental
GAD	Gobierno Autónomo Descentralizado
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

CAPÍTULO I: ENFOQUE DE LA AUDITORÍA

Carta de dictamen

Zamora, 20 de julio de 2024

Sra. Angela María Tocto Gómez

PRESIDENTA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTÓN ZAMORA

Cuidad. –

De nuestra consideración:

En cumplimiento a la orden de trabajo N° 001, he auditado el Estado de Situación Financiera y el estado de resultados del periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2022, del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Sabanilla Cantón Zamora. La presentación de los estados financieros es de responsabilidad de la Secretaria - tesorera de la entidad, mi responsabilidad es expresar una opinión basada en examinar y determinar la razonabilidad de los estados financieros presentados.

La auditoría financiera fue ejecutada de acuerdo a la Normas Ecuatorianas de Auditoria Generalmente Aceptadas, Manual de Auditoría financiera de la Contraloría General del Estado, Normas de Control Interno; Normas Ecuatorianas de Auditoria Gubernamental. Estas normas requieren que la auditoria debe ser ejecutada por un contador experimentado, que actúe de manera independientemente para garantizar la imparcialidad y objetividad su opinión que proceda con cuidado profesional, su trabajo debe ser planificado y supervisado que se obtenga evidencias suficiente y competente para tener una seguridad razonable sobre su opinión de la misma.

En mi opinión, el estado de situación financiera y el estado de resultados presentan razonabilidad en sus saldos, con excepción de que los saldos presentados en los activos no corrientes no son razonables debido a que existen bienes de larga duración que no se han dado de baja ya que estos bienes se encuentran perdidos y en mal estado, esto genera que la cuenta del patrimonio no se encuentre actualizada en su valor real.

A continuación, se presentan los resultados de Auditoría expresados en comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Atentamente,

Jessica Gueledel

Jefe de Equipo

Estado de situación financiera



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

SIG-AME

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 1 de 4

Desde : 1/1/2022 Hasta : 30/12/2022

DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.1.1.03.01 banco central sabanilla 212218	6,202.26	3,340.65
1.1.2.01.01.002 simon samaniego	33.32	0.00
1.1.2.01.01.005 segundo tene	32.36	0.00
1.1.2.01.01.007 luis contento	414.89	0.00
1.1.2.01.01.010 jorge labanda	257.17	0.00
1.1.2.01.01.012 martha ruiz	1,611.90	0.00
1.1.2.01.01.023 jhon cevallos	118.08	0.00
1.1.2.01.01.025 angela tocto	256.34	0.00
1.1.2.01.01.026 patricio ortega	84.96	0.00
1.1.2.01.01.029 marco poma	11.76	0.00
1.1.2.01.01.031 jhon granda	0.00	140.00
1.1.2.01.03.005 dolores celi	898.75	898.75
1.1.2.03.13 marco antonio sosoranga morocho	0.00	1,314.55
1.1.3.81.01 cuentas por cobrar impuesto al valor agr	0.00	6,055.53
1.2.4.97.07.002 anticipos de años anteriores	342.83	342.83
1.2.4.97.07.003 wagner erazo	20.64	20.64
1.2.4.97.07.004 cessam	10,500.00	0.00
1.2.4.97.07.006 manuel anguisca	236.02	236.02
1.2.4.97.07.007 diservacol	30.00	30.00
1.2.4.97.08.001 farez buenaños carlos	0.72	0.72
1.2.4.97.08.002 palacios masache juan marcos	200.00	200.00
1.2.4.97.08.003 jose masache abad	501.85	501.85
1.2.4.97.08.005 marco zozoranga	13,840.69	0.69
1.2.4.97.08.006 franklin prieto	11,697.80	0.00
1.2.4.98.01.001 cuentas por cobrar i.v.a. años anteriore	1,047.63	0.00
1.2.4.98.01.003 transferencias del gobierno central	36,900.82	11,422.48
1.2.4.98.01.008 cuenta por cobrar iva años anteriores 20	12,485.15	4,960.12
1.2.4.98.01.009 cxc iva años anteriores 2020	8,091.84	6,242.40
1.2.4.98.01.010 cxc iva años anteriores 2019-	7,122.44	5,405.28

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

24/2/2023

11:45:19

**G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA**

SIG-AME

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 2 de 4

Desde : 1/1/2022 Hasta : 30/12/2022

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.2.4.98.01.011	cxo año anteriores 2021	9,378.38	9,378.38
1.2.5.31.01	prepagos de seguros	122.66	185.62
1.3.1.01.02	inventario de vestuario, lencería y pren	3,839.00	3,839.00
1.3.4.08.21.001	emergencia sanitaria covid 19	13,379.20	13,379.20
1.4.1.01.03	mobiliarios	12,681.58	13,449.69
1.4.1.01.04	maquinarias y equipos	13,951.75	15,097.01
1.4.1.01.07	equipos sistemas y paquetes informaticos	13,795.88	15,010.48
1.4.1.01.09	libros y colecciones	300.00	300.00
1.4.1.03.01	terrenos	0.00	5,350.00
1.4.1.99.03	(-) depreciación acumulada de mobiliario	-7,790.97	-9,238.61
1.4.1.99.04	(-) depreciación acumulada de maquinaria	-7,115.84	-8,889.18
1.4.1.99.07	(-) depreciación acumulada de equipos, s	-10,988.53	-12,372.14
1.4.3.01.03.001	batería sanitaria del retorno	12,050.28	12,050.28
1.4.3.01.05.001	via al queque	21,999.95	21,999.95
1.4.3.01.07.001	cubierta del barrio el retorno	13,784.13	13,784.13
1.5.1.11.06	salarios unificados	0.00	6,239.17
1.5.1.51.04.006	Regeneracion De Fuente De Agua Y Parques	0.00	96,130.36
1.5.1.51.05.003	construcción de la vía dos hermanos al q	0.00	20,000.00
1.5.1.51.14	obras de infraestructura para el control	0.00	23,859.77
1.5.1.55.01	en obras de infraestructura	0.00	37,368.00
1.5.1.98.01	(-) aplicación a gastos de gestión	0.00	-157,873.47
1.5.2.11.06	salarios unificados	0.00	58,113.00
1.5.2.12.03	decimotercer sueldo	0.00	4,171.54
1.5.2.12.04	decimocuarto sueldo	0.00	2,581.90
1.5.2.15.07.001	honorarios	0.00	19,954.98
1.5.2.16.01	aporte patronal	0.00	7,613.29
1.5.2.16.02	fondo de reserva	0.00	2,993.76
1.5.2.32.01.001	transporte de personal	0.00	7,765.00
1.5.2.32.02.001	fletes y maniobras	0.00	5,800.00

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Página 3 de 4

Desde : 1/1/2022 Hasta : 30/12/2022

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.5.2.32.05.001	Espectaculos Culturales Y Sociales	0.00	6,774.00
1.5.2.32.49	eventos publicos promocionales	0.00	6,976.00
1.5.2.33.01.001	Pasajes Al Interior	0.00	73.70
1.5.2.33.03.001	viáticos y subsistencias en el interior	0.00	838.40
1.5.2.34.05.001	mantenimiento vehiculo	0.00	1,840.00
1.5.2.36.01	consultoria, asesoria e investigacion es	0.00	15,000.00
1.5.2.36.05	estudio y diseño de proyectos	0.00	1,800.00
1.5.2.36.06	honorarios por contratos civiles de serv	0.00	6,550.00
1.5.2.36.13	capacitación para la ciudadanía en gener	0.00	1,000.00
1.5.2.37.04.001	mantenimiento y reparación de equipos y	0.00	380.00
1.5.2.40.06.002	notariado de documentos	0.00	1,348.22
1.5.2.98.01	(-) aplicación a gastos de gestión	0.00	-182,720.10
2.1.2.01.02	c x p i.v.a persona natural - sri 100%	323.17	323.17
2.1.2.01.04	c x p i.v.a bienes - sri 30%	5.21	5.21
2.1.2.01.06	c x p i.v.a servicios - sri 70%	260.98	575.41
2.1.2.01.07	s.r.i. retencion en la fuente	563.12	1,177.05
2.1.2.03.09	ies	3,804.59	3,219.24
2.1.2.03.12	marco guerrero	0.00	18,287.09
2.1.2.03.23	cessam	0.00	337.50
2.1.2.03.36	corporacion budak	0.00	140.30
2.1.2.03.41	creditos quirografarios ies	176.45	111.49
2.1.2.03.42	gustavo piedra	154.05	0.00
2.1.2.03.43	codycy paper	24.77	24.77
2.1.2.03.55	conagopare zamora	279.75	0.00
2.1.2.03.56	conagopare nacional	526.69	0.00
2.1.2.03.89	jessenia contento	0.00	448.22
2.1.2.03.97	Ferdhy	0.00	751.64
2.1.3.81.14	cuentas x pag iva sri 100% ley reformato	0.00	6,055.53
2.2.4.98.01	cuentas por pagar de años anteriores	462.88	462.88

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

24/2/2023

11:45:19



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

SIG-AME

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 4 de 4

Desde : 1/1/2022 Hasta : 30/12/2022

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
6.1.1.09.01	gad parroquial rural de sabanilla	148,707.32	195,746.03
6.1.8.01.01	resultados ejercicios anteriores	47,038.71	0.00
6.1.8.03	resultado del ejercicio vigente	0.00	-98,651.69
9.1.1.17.03	mobiliario	4,153.96	4,153.96
9.1.1.17.04	maquinaria y equipo	683.08	683.08
9.1.1.17.07	equipos, sistemas y paquetes informático	328.03	328.03
9.2.1.17.01	responsabilidad por bienes no depreciables	5,165.07	5,165.07
	TOTAL ACTIVO =	202,327.69	129,013.84
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO =	202,327.69	129,013.84



MÁXIMA AUTORIDAD

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



JEFE(A) DE CONTABILIDAD

Ruc N°:

Dirección:

Teléfono:

Correo Electronico:

24/2/2023

11:45:19

Estado de resultados



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

SIG-AME

ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

Desde : 1/1/2022

Hasta : 30/12/2022

Página 1 de 1

DENOMINACION		Año Vigente	Año Anterior
RESULTADO DE OPERACION			
6.3.1.51.01	inversiones de desarrollo social	280,887.01	0.00
6.3.1.53.01	inversiones en bienes nacionales de uso público	77,120.50	0.00
6.3.1.54.01	inversiones en existencias nacionales de uso público	9,572.06	0.00
6.3.3.01.05	remuneraciones unificadas	43,040.00	0.00
6.3.3.02.03	decimo tercer sueldo	3,445.07	0.00
6.3.3.02.04	decimo cuarto sueldo	2,550.15	0.00
6.3.3.06.01	aporte patronal	4,802.03	0.00
6.3.3.06.02	fondo de reserva	3,443.53	0.00
6.3.4.01.04	energía eléctrica	944.25	0.00
6.3.4.01.05	telecomunicaciones	1,340.05	0.00
6.3.5.04.01	seguros	44.99	0.00
6.3.5.04.03	comisiones bancarias	69.45	0.00
TRANSFERENCIAS NETAS			
6.2.6.06.08	aportes a juntas parroquiales rurales	42,522.68	0.00
6.2.6.21.02	de entidades descentralizadas y autónomas	99,400.00	0.00
6.2.6.21.03	de empresas públicas	5,000.00	0.00
6.2.6.26.08	aportes a juntas parroquiales rurales	99,219.62	0.00
6.2.6.28.01	participaciones corrientes en los ingresos petroleros	84,367.28	0.00
6.3.6.01.01.001	retencion 5 por mil	1,493.33	0.00
6.3.6.01.02.001	aporte a conagopare	1,417.41	0.00
6.3.6.01.02.003	aporte a conagopare zamora	2,834.82	0.00
6.3.6.15.16	incentivo económico para actividades agropecuarias caza y pesca	3,255.00	0.00
OTROS INGRESOS Y GASTOS			
6.2.5.24.99	otros no especificados	3,750.00	0.00
6.2.9.55.05	actualización de propiedad, planta y equipo	2,602.97	0.00
6.2.9.99.01	Terreno La Casca	5,350.00	0.00
6.3.9.01	depreciación bienes de administración	4,604.59	0.00

RESULTADO DEL EJERCICIO :

-98,651.69



firmado electrónicamente por:
ANGELA MARIA TOCTO
GOMEZ

MÁXIMA AUTORIDAD



firmado electrónicamente por:
MARIA ROCIO RUIZ
JUMBO

JEFE(A) DE CONTABILIDAD

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

Ruc N°:
1960138810001

Dirección :
EL TAMBO VIA PRINCIPAL A

Teléfono :
2123060

Correo Electronico :
gadsabanillazamorach@yahoo

Ciudad :
SABANILLA

24/2/2023
11:44:37

Motivo

La auditoría financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Sabanilla durante el periodo 2022, se desarrollará conforme a lo establecido en la Orden de Trabajo N.º 001.

Objetivos

- Evaluar el control interno del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sabanilla Catón Zamora con el fin de determinar su cumplimiento.
- Determinar la razonabilidad de los saldos de los componentes que integran el estado de situación financiera y la legalidad de todas las transacciones efectuadas en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sabanilla, período 2022.
- Elaborar un informe de Auditoría Financiera que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Alcance

La auditoría financiera se realizará al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Sabanilla en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2022.

Componentes auditados

Activos

- Operacionales
- Propiedad, planta y equipo
- Inversiones en obras en proyectos y programas

Pasivos

- Deuda flotante

Patrimonio

- Patrimonio acumulado

Ingresos

- Ingresos de gestión

Egresos

- Gastos de gestión

CAPÍTULO II: INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD

Datos de la entidad

Nombre de la institución: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Sabanilla Cantón Zamora.

Dirección: Barrio El Tambo

Ubicación: Vía principal Loja a Zamora junto a la escuela.

Correo electrónico: gadsabanillazamorach@yahoo.com

Ruc: 1960138810001

Teléfonos: 0984545855 / 072123060

Horario de atención de lunes a viernes: 08:00 a 12:00 y de 13:00 a 17:00

Representante legal: Sra. Tocto Gómez Angela María

Actividad principal: Otros servicios públicos de seguridad social.

Obligaciones Tributarias:

- Declaración de IVA.
- Declaración de Retención en la Fuente.
- Anexo Relación de Dependencia.
- Anexo Transaccional Simplificado.

Base legal

- a. Constitución de la República del Ecuador.
- b. Código Orgánico de Ordenamiento Territorial, Descentralización y Autonomía (COOTAD).
- c. Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas.
- d. Código de Trabajo.
- e. Código de Procesamiento Civil.

- f. Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP).
- g. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCNP).
- h. Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP).
- i. Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.
- j. Ley Orgánica de Defensoría del Pueblo.
- k. Ley Orgánica del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social (CPCCS).
- l. Ley de Régimen Tributario Interno.
- m. Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador
- n. Reglamento General para la Administración, Utilización y Control de los Bienes y Existencias del Sector Público.
- o. Reglamento General a la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP).
- p. Reglamento General a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCNP).
- q. Reglamento a la Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP).
- r. Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las personas Jurídicas de Derecho Privado que disponga de Recursos Públicos.

Misión

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sabanilla, es el máximo organismo administrativo de gestión, impulso y ejecución en la parroquia, autónomo de derecho público, con personería jurídica, que oriente su accionar al desarrollo integral del territorio, con políticas establecidas y direccionadas al fortalecimiento de la asociatividad y organización; y, de su gestión de acuerdo a sus competencias, desarrollando planes, programas y proyectos encaminados a generar procesos de inclusión social, fomentando la participación y unidad comunitaria para lograr el progreso de sus habitantes”.

Visión

“Al 2030, la Parroquia Sabanilla constituye un modelo de desarrollo sostenible en el que prima la conservación de su patrimonio natural, cultural e histórico; el ejercicio pleno de los derechos de su población, con identidad territorial y corresponsabilidad; el acceso a infraestructura y conectividad de primer orden, con servicios básicos y sociales que se adecuan permanentemente

a los cambios; el fortalecimiento de las capacidades locales y la diversificación de la matriz productiva dentro de un contexto de aprovechamiento sostenible de sus recursos renovables y no renovables, asentado sobre alianzas público-privadas sólidas, investigación e innovación; para la consecución del Buen Vivir.”.

Objetivos

- Garantizar una vida digna con iguales oportunidades para todas las personas.
- Afirmar la interculturalidad y plurinacionalidad, revalorizando las identidades diversas.
- Garantizar los derechos de la naturaleza para las actuales y las futuras generaciones.
- Impulsar la productividad y competitividad para el crecimiento económico sostenible de manera redistributiva y solidaria.
- Desarrollar las capacidades productivas y del entorno, para lograr la soberanía alimentaria y el Buen Vivir Rural.
- Incentivar una sociedad participativa con un Estado cercano al servicio de la ciudadanía.

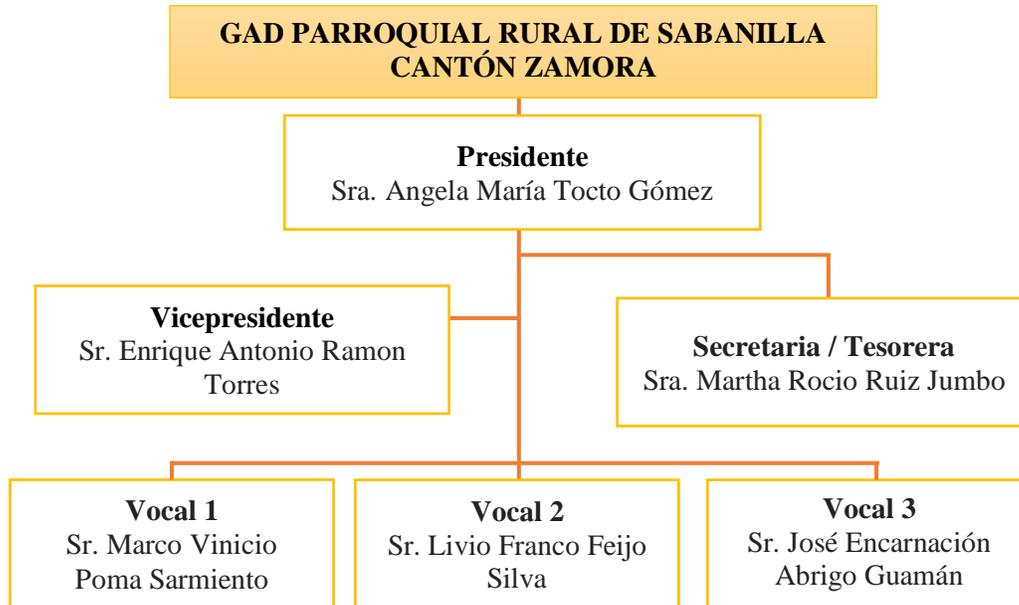
Financiamiento

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Sabanilla Cantón Zamora, para el año 2022 tuvo el siguiente presupuesto:

Partida	Nombre	Valor Inicial
1.8.06.08	Aportes a juntas parroquiales rurales 30%	64.383,46
1.9.04.99	Otros no especificados	100,00
2.8.01.02	De entidades descentralizadas y autónomas	11.000,00
2.8.06.08	Aporte a juntas parroquiales rurales 70%	88.003,43
2.8.08.01	Participaciones de capital en los ingresos petroleros	60.000,00
3.8.01.01.04	IVA de años anteriores	10.000,00
TOTAL		233,486.89

Nota: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Sabanilla Cantón Zamora

Estructura orgánica



Principales actividades

- Elaborar planes, programas y proyectos encaminados al beneficio de los habitantes de la Parroquia Rural de Sabanilla Cantón Zamora.
- Realizar obras para el bienestar y mejoramiento de los barrios que conforma la parroquia.

CAPÍTULO III: RESULTADOS

A continua se detalla los hallazgos por componente auditado:

COMPONENTE: ACTIVO

SUBCOMPONENTE: OPERACIONALES

DETERMINACIÓN DE LOS NIVELES DE RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 49%	50% - 74%	75% - 95%
		90,90%
75% - 95%	50% - 74%	15% - 49%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Conclusión N° 1

Una vez realizada la evaluación de control interno implementado por la administración al componente de los activos subcomponente operacionales se determinó un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo. Este riesgo se debe a:

- No se realizan conciliaciones bancarias cada mes, solo realizan cada tres meses.

CONCILIACIONES BANCARIAS

En el GAD de sabanilla para realizar la conciliación bancaria la secretaria tesorera primeramente obtiene el estado de cuenta del Banco Central de los meses a ser conciliados, en este extracto encontramos los movimientos con el nombre del movimiento, monto, fecha y hora en que se originaron. Luego la secretaria tesorera compara estos movimientos con los registros del libro bancos, el cual es un registro que lleva la secretaria tesorera, donde esta detallado los débitos y créditos del movimiento del efectivo.

Tanto el libro bancos como el estado de cuentas cuenta con un saldo final, estos saldos no son iguales debido a que los cheques emitidos no son cobrados dentro del mes a realizarse la conciliación bancaria, por tal motivo empieza comparando las notas de débito y crédito las cuales no son registradas en el libro bancos, para luego comparar los cheques pagados y no cobrados mismos que no constan en el estado de cuenta. El resultado tanto de la comparación de las notas de débito y crédito con el saldo de los cheques pagados y no cobrados son iguales. Al final la secretaria tesorera realiza un acta de la realización de la conciliación bancaria, en caso de existir novedades, notifica a la máxima autoridad para tomar medidas correctivas.

Por el poco movimiento de la cuenta y por poca disponibilidad de tiempo la secretaria contadora elabora de manera trimestral las conciliaciones bancarias, es decir en el mes de marzo, junio, septiembre y diciembre.

SUBCOMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

DETERMINACIÓN DE LOS NIVELES DE RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 49%	50% - 74%	75% - 95%
		76,60%
75% - 95%	50% - 74%	15% - 49%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Conclusión N° 2

Una vez realizada la evaluación de control interno implementado por la administración al componente de los activos subcomponente propiedad, planta y equipo se determinó un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo. Este riesgo se debe a lo siguiente:

- No se elaboran las actas de las constataciones físicas realizadas.
- No se dan de baja los bienes que hayan cumplido su vida útil.
- No existe la documentación necesaria que respalde la pérdida o baja de los bienes solo mantienen el informe de parte de la secretaria tesorera.

SUBCOMPONENTE: INVERSIONES EN OBRAS EN PROYECTOS Y PROGRAMAS

DETERMINACIÓN DE LOS NIVELES DE RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 49%	50% - 74%	75% - 95%
		90%
75% - 95%	50% - 74%	15% - 49%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Conclusión N° 3

Una vez realizada la evaluación de control interno implementado por la administración al componente de los activos subcomponente Inversiones en obras en proyectos y programas se determinó un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo. Este riesgo se debe a:

- No se realiza el seguimiento a las obras y proyectos.

COMPONENTE: PASIVO

SUBCOMPONENTE: DEUDA FLOTANTE

DETERMINACIÓN DE LOS NIVELES DE RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 49%	50% - 74%	75% - 95%
		90%
75% - 95%	50% - 74%	15% - 49%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Conclusión N° 4

Una vez realizada la evaluación de control interno implementado por la administración al componente de los pasivos subcomponente deuda flotante se determinó un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo. Este riesgo se debe a lo siguiente:

- No cuenta con políticas para el respaldo de la documentación fuente.

COMPONENTE: PATRIMONIO

SUBCOMPONENTE: PATRIMONIO ACUMULADO

DETERMINACIÓN DE LOS NIVELES DE RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 49%	50% - 74%	75% - 95%
		86,60%
75% - 95%	50% - 74%	15% - 49%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Conclusión N° 5

Una vez realizada la evaluación de control interno implementado por la administración al componente del patrimonio subcomponente patrimonio acumulado se determinó un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo. Este riesgo se debe a lo siguiente:

- No se encuentran debidamente actualizadas las cuentas debido a que no se dan de baja los bienes.

COMPONENTE: INGRESOS

SUBCOMPONENTE: INGRESOS DE GESTIÓN

DETERMINACIÓN DE LOS NIVELES DE RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 49%	50% - 74%	75% - 95%
		90%
75% - 95%	50% - 74%	15% - 49%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Conclusión N° 6

Una vez realizada la evaluación de control interno implementado por la administración al componente de los ingresos subcomponente ingresos de gestión se determinó un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo. Este riesgo se debe a lo siguiente:

- Los ingresos no se reciben a tiempo.

COMPONENTE: EGRESOS

SUBCOMPONENTE: GASTOS DE GESTIÓN

DETERMINACIÓN DE LOS NIVELES DE RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 49%	50% - 74%	75% - 95%
		83%
75% - 95%	50% - 74%	15% - 49%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Conclusión N° 7

Una vez realizada la evaluación de control interno implementado por la administración al componente de egresos subcomponente Gastos de gestión se determinó un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo. Este riesgo se debe a lo siguiente:

- Existen registros de la autorización de los gastos sin embargo no se encuentran enumerados.
- No se realizan informes sobre los gastos realizados.

Rubros examinados

Se audito al Estado de Situación Financiera y al estado de resultados del año 2022 a los componentes de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos.

ACTIVOS

Activos Operacionales

Bancos

El GAD Parroquial de Sabanilla Cantón Zamora cuenta con una cuenta bancaria denominada Banco **Central Sabanilla 212218**, la misma que se encuentra bajo responsabilidad de la secretaria tesorera y la presidenta del GAD. Para examinar esta cuenta se desarrolló una reconciliación bancaria del mes de diciembre, donde se determinó que su valor es razonable.

Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Sabanilla	
Cantón Zamora	
Saldo según libro bancos al 30/12/2022	3.340,65
Más notas de crédito	0,00
Menos notas de debito	0,00
= Saldo conciliado	3.340,65
Saldo según estado bancario al 30/12/2022	3.340,65
Mas depósitos	0,00
Menos cheques girados y no cobrados	0,00
= Saldo conciliado	3.340,65
Diferencia	0,00

Recomendación N° 1

A la secretaria tesorera.

Del GAD Parroquial de Rural de Sabanilla Cantón Zamora, realice las conciliaciones bancarias de manera mensual con la finalidad de dar cumplimiento a **la Norma de Control Interno 403-07 Conciliaciones bancarias**, donde en su parte pertinente dicta que:

“La conciliación debe realizarse obligatoriamente para todas las cuentas monetarias que forman parte del Sistema Único de Cuentas, cuentas recolectoras y otras autorizadas, por lo menos una vez al mes, por el personal no vinculado con la recepción, depósito o transferencia de fondos y/o registro contable de las operaciones relacionadas.”

Anticipo a servidores públicos

El GAD Parroquial de Rural de Sabanilla Cantón Zamora realiza anticipos de sueldos en un monto máximo de un salario mensual, el cobro del mismo se realiza de manera proporcional dentro de los tres meses. Para determinar la razonabilidad de este rubor se comparó el auxiliar de anticipos con el mayor general y de determino una razonabilidad en sus saldos.

Código	Cuenta	Debe	Haber	Saldo
1.1.2.01.01.002	Simón Samaniego	33,33	33,33	0,00
1.1.2.01.01.005	Segundo Tene	32,36	32,36	0,00
1.1.2.01.01.007	Luis Contento	414,89	414,89	0,00
1.1.2.01.01.010	Jorge Labanda	257,17	257,17	0,00
1.1.2.01.01.012	Martha Ruiz	3.526,47	3.526,47	0,00
1.1.2.01.01.016	Pablo Gualan	1.968,00	1.968,00	0,00
1.1.2.01.01.020	Gladis Macas	35,40	35,40	0,00
1.1.2.01.01.023	Jhon Cevallos	118,08	118,08	0,00
1.1.2.01.01.025	Angela Tocto	1.282,59	1.282,59	0,00
1.1.2.01.01.026	Patricio Ortega	84,96	84,96	0,00
1.1.2.01.01.029	Marco Poma	911,76	911,76	0,00
1.1.2.01.01.031	Jhon Granda	300,00	160,00	140,00
1.1.2.01.03.003	Brayan Macas	528,22	528,22	0,00
1.1.2.01.03.026	Estefania Nole	250,00	250,00	0,00
	TOTAL	8.965,01	8.825,01	140,00

Propiedad, planta y equipo

Los bienes del GAD de Sabanilla se encuentran codificados, no posee pólizas de seguros para la protección de los mismos, los bienes son utilizados únicamente en las labores institucionales y por el personal autorizado. Luego del análisis del componente propiedad planta y equipo, se determina que los saldos presentados en los estados financieros no son razonables, debido a que un artículo de

menor cuantía que no cumple con las características específicas para ser considerados como activos fijos, además existen bienes perdidos y obsoletos.

Código	Cuenta	Saldo 31-12-2022	Ajuste y reclasificación		Saldo de auditoría
			DEBE	HABER	
1.4.1.01.03	Mobiliarios	13.449,69		276,76	13.172,93
1.4.1.01.04	Maquinarias y equipos	15.097,01		485,77	14.611,24
1.4.1.01.07	Equipos sistemas y paquetes informáticos	15.010,48		2.193,04	12.817,44
1.4.1.01.09	Libros y colecciones	300,00			300,00
	TOTAL	43.857,18		2.955,57	40.901,61

Comentario

Luego de haber realizado la respectiva verificación de los bienes de larga duración se constató que:

- Existen bienes que no se han dado de baja.
- Existen bienes de menor cuantía que por su valor no pueden ser considerados como bienes de larga duración.

Asiento de ajuste de los activos fijos por reclasificación de bienes

CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	----XX---			
611.09	Patrimonios de Gobiernos Autónomos Descentralizados		28,00	
1.4.1.01.04	Maquinarias y Equipos			28,00
19.001	ROUTER WIRELESS	28,00		
	P/r Ajuste por la reclasificación de los bienes de larga duración			
	----XX---			
911.17	Bienes no depreciables		28,00	
921.17	Responsabilidad por bienes no depreciables			28,00
	P/r Ajustes en cuentas de orden por reclasificación de bienes			
	----XX---			
141.99	(-) Depreciación Acumulada		28,00	
1.4.1.99.04	(-) depreciación acumulada de maquinaria	28,00		
6.3.9.01	Depreciación bienes de administración			28,00
	P/r Ajustes en las cuentas de depreciación por reclasificación de bienes			
	----XX---			
618.01	Resultados Ejercicios Anteriores		28,00	
6.1.8.01.01	Resultados ejercicios anteriores	28,00		
611.09	Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados			28,00
6.1.1.09.01	Gad Parroquial Rural de Sabanilla	28,00		
	P/r Ajustes en las cuentas de patrimonio por reclasificación de bienes			

Asiento de ajuste de los activos fijos por pérdida y bienes obsoletos

CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	----XX---			
611.09	Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados		2.927,57	
6.1.1.09.01	Gad Parroquial Rural de Sabanilla	2.927,57		
141.01	Bienes Muebles			2.927,57
1.4.1.01.03	Mobiliarios	276,76		
1.4.1.01.04	Maquinarias y equipos	457,77		
1.4.1.01.07	Equipos sistemas y paquetes informáticos	2.193,04		

	P/r Ajuste por la perdida y bienes de larga duración en mal estado.			
	----XX---			
141.99	(-) Depreciación Acumulada		276,76	
1.4.1.99.03	(-) depreciación acumulada de mobiliario	276,76		
1.4.1.99.04	(-) depreciación acumulada de maquinaria	457,77		
1.4.1.99.07	(-) depreciación acumulada de equipos sistemas y paquetes informáticos	2.193,04		
6.3.9.01	Depreciación bienes de administración			276,76
	P/r Ajustes en las cuentas de depreciación por la perdida y bienes de larga duración en mal estado.			
	----XX---			
618.01	Resultados Ejercicios Anteriores		276,76	
6.1.8.01.01	Resultados ejercicios anteriores	276,76		
611.09	Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados			276,76
6.1.1.09.01	Gad Parroquial Rural de Sabanilla	276,76		
	P/r Ajustes en las cuentas de patrimonio por la perdida y bienes de larga duración en mal estado.			

Inversiones en obras en proyectos y programas

Se realizo la comparación de los saldos del componente se determinó una razonabilidad en sus saldos.

Código	Cuenta	Saldo 31-12-2022
1.5.1.11.06	Salarios unificados	6.239,17
1.5.1.51.04.006	Regeneración de fuente de agua y parques	96.130,36
1.5.1.51.05.003	Construcción de la vía dos hermanos al q	20.000,00
1.5.1.51.14	Obras de infraestructura para el control	23.859,77
1.5.1.55.01	En obras de infraestructura	37.368,00
1.5.1.98.01	(-) Aplicación a gastos de gestión	-157.873,47

1.5.2.11.06	Salarios unificados	58.113,00
1.5.2.12.03	Decimotercer sueldo	4.171,54
1.5.2.12.04	Decimocuarto sueldo	2.581,90
1.5.2.15.07.001	Honorarios	19.954,98
1.5.2.16.01	Aporte patronal	7.613,29
1.5.2.16.02	Fondo de reserva	2.993,76
1.5.2.32.01.001	Transporte de personal	7.765,00
1.5.2.32.05.001	Espectáculos culturales y sociales	6.774,00
1.5.2.34.05.001	Mantenimiento vehículo	1.840,00

PASIVOS

Deuda flotante

Al realizar la comparación de los saldos de la cuenta Deuda Flotante que no existen variaciones en los saldos.

Código	Cuenta	Saldo según mayores	Saldo según Est. Sit. Financiera	Variación
2.1.2.01.07	S.R.I. Retención en la fuente	1.177,05	1.177,05	0.00
2.1.2.03.09	IESS	3.219,24	3.219,24	0.00
2.1.2.03.12	Marco Guerrero	18.287,09	18.287,09	0.00
2.1.2.03.89	Jessenia Contento	448,22	448,22	0.00
2.1.2.03.97	Ferdhy	751,64	751,64	0.00
	TOTAL	23.883,24	23.883,24	0.00

PATRIMONIO

Patrimonio acumulado

Al realizar la comparación de los saldos de la cuenta Ingresos de gestión que no existen variaciones en los saldos.

Código	Cuenta	Saldo según mayores	Saldo según Est. Sit. Financiera	Variación
6.2.6.06.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	42.522,68	42.522,68	0.00
6.2.6.21.02	De Entidades Descentralizadas y Autónomas	99.400,00	99.400,00	
6.2.6.21.03	De Empresas Públicas	5.000,00	5.000,00	0.00
6.2.6.26.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	99.219,62	99.219,62	0.00
6.2.6.28.01	Participaciones Corrientes en los Ingresos Petroleros	84.367,28	84.367,28	0.00
	TOTAL	330.509,58	330.509,58	0.00

INGRESOS

Ingresos de gestión

Al realizar la comparación de los saldos de la cuenta Ingresos de gestión que no existen variaciones en los saldos.

Código	Cuenta	Saldo según mayores	Saldo según Est. Sit. Financiera	Variación
6.2.6.06.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	42.522,68	42.522,68	0.00
6.2.6.21.02	De Entidades Descentralizadas y Autónomas	99.400,00	99.400,00	
6.2.6.21.03	De Empresas Públicas	5.000,00	5.000,00	0.00
6.2.6.26.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	99.219,62	99.219,62	
6.2.6.28.01	Participaciones Corrientes en los Ingresos Petroleros	84.367,28	84.367,28	0.00
	TOTAL	330.509,58	330.509,58	0.00

EGRESOS

Gastos de gestión

Al realizar la comparación de los saldos de la cuenta Gastos de gestión que no existen variaciones en los saldos.

Código	Cuenta	Saldo según mayores	Saldo según Est. Sit. Financiera	Variación
6.3.1.51.01	Inversiones de desarrollo social	280.887,01	280.887,01	0.00
6.3.1.53.01	Inversiones en bienes nacionales de uso público	77.120,50	77.120,50	0.00
6.3.1.54.01	Inversiones en existencias nacionales de uso público	9.572,06	9.572,06	0.00
	TOTAL	367.579,57	367.579,57	0.00

Anexos

Detalle de los funcionarios

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	FECHA DE INGRESO	FECHA DE SALIDA
Sra. Angela María Tocto Gómez	Presidente	15/05/2019	Continua
Sr. Enrique Antonio Ramon Torres	Vicepresidente	15/05/2019	15/05/2023
Sr. Marco Vinicio Poma Sarmiento	Vocal 1	15/05/2019	15/05/2023
Sr. Livio Franco Feijo Silva	Vocal 2	15/05/2019	15/05/2023
Sr. José Encarnación Abrigo Guamán	Vocal 3	15/05/2019	15/05/2023
Sra. Martha Rocio Ruiz Jumbo	Secretaria tesorera	15/05/2019	Continua
Sr. Jhonatan Vinicio Ortega Sigcho	Vicepresidente	15/05/2023	Continua
Sra. Vanessa Japón	Vocal 1	15/05/2023	Continua
Sra. Gladis Macas	Vocal 2	15/05/2023	Continua
Srta. Karen García	Vocal 3	15/05/2023	Continua

7. Discusión

De acuerdo a la observación previa y entrevista a la presidenta del Gad, Sra. Angela Tocto, y la secretaria – tesorera, Cp. Martha Ruiz, se pudo constatar, que en la Junta Parroquial de Sabanilla no existen un buen control interno que ayude a proteger los activos, no se realizan arqueos sorpresivos de caja, los registros contables no se llevan en forma ordenada, no se dan de baja los bienes que están en mal estado, no existen actas de entregas de bienes a los servidores de la entidad, al momento del pago a los contratistas encargados de la realización de programas y proyectos no existe un seguimiento adecuado del cumplimiento de los mismos, todas estas circunstancias antes descritas impiden el correcto funcionamiento de la entidad ya que al no realizarse una adecuada administración pueden generar multas o sanciones por parte de la Contraloría General del Estado y el Ministerio de Economía y Finanzas al incumplir la normativa. Debido a los diversos problemas encontrados se ha visto en la necesidad de realizar una auditoría financiera con la finalidad de evaluar el sistema de control interno y determinar la razonabilidad de sus saldos.

La presente auditoría a los estados financieros del periodo enero a diciembre de 2022, inicio con el contrato de trabajo, orden de trabajo y notificación inicial, además se elaboro la hoja de distribución de trabajo y tiempo, hoja de marcas e índices esto con la finalidad de identificar los papeles de trabajo. En la fase de planificación preliminar se elaboró el memorándum de planificación específicas donde identificamos los datos de la identidad y en la planificación específica se realizó la evaluación del control interno a cada componente donde se obtuvo un grado alto de confianza y un riesgo mínimo, en la segunda fase de ejecución se desarrollaron programas de auditoría a cada uno de los componentes, se realizó una reconciliación bancaria y la constatación física de la propiedad, planta y equipo utilizando papeles de trabajo y documentos brindados por la entidad con la finalidad de determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros, finalmente se elaboró el informe de auditoría donde constan comentarios, conclusiones y recomendaciones, con la finalidad de brindar un aporte a las autoridades de la institución y contribuir al mejoramiento de la administración actual del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Sabanilla Cantón Zamora.

8. Conclusiones

Una vez finalizada la realización de auditoría a los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sabanilla, Cantón Zamora periodo enero diciembre 2022, se concluyó lo siguiente:

- Se ejecutó la evaluación al sistema de control interno del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sabanilla mediante la aplicación de un cuestionario a la secretaria tesorera, Lic. Martha Jumbo, esto permitió determinar que existe un grado alto de confianza y un riesgo mínimo.
- Se elaboro programas y papeles de trabajo en cada uno de los componentes para determinar la razonabilidad de los saldos, donde se determinó que no se realizan conciliaciones bancarias de manera mensual y no se dan de baja los bienes perdidos u obsoletos.
- Se elaboró el informe de auditoría financiera con sus respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones dirigido a las autoridades de la institución con la finalidad de contribuir a la mejora del manejo y cumplimiento de la normativa en la que la entidad se rige.

9. Recomendaciones.

Una vez finalizada la realización de auditoría a los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sabanilla, Cantón Zamora periodo enero diciembre 2022, se recomienda lo siguiente:

- Realizar de manera consecutiva la evaluación del control interno implementado en la entidad con la finalidad de determinar fallas o errores en la administración y tomar decisiones correctivas pertinentes de acuerdo con las disposiciones de las leyes, principios y normas reglamentarias vigentes.
- Realizar constataciones físicas de los bienes por lo menos una vez al año con el fin de determinar el valor real de los mismos, además realizar el debido procedimiento para dar de baja a los bienes que se encuentran perdidos y obsoletos.
- Acoger y aplicar las sugerencias y recomendaciones establecidas en el informe de auditoría mismas que están enfocadas al mejoramiento de las actividades del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sabanilla Cantón Zamora.

10. Bibliografía

- Alvear, L. (2018). *Identificar el proceso de la Auditoría Financiera, resaltar la importancia de su aplicación*. Studocu. <https://www.studocu.com/ec/document/instituto-tecnologico-superior-sucua/administracion-fianciera/modulo-de-auditoria/79929891>
- Acuerdo número 019-CG-2002[Contraloría General del Estado]. Por el cual se establecen las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental.
- Acuerdo número 004-CG-2023 [Contraloría General del Estado]. Por el cual se establecen las normas de control interno de la Contraloría General del Estado. 2023.
- Código Orgánico de Organización Territorial [COOTAD]. Registro oficial 303 de 19 de octubre de 2010 (Ecuador).
- Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas [COPFP]. Registro Oficial 306 de 22 de octubre de 2010 (Ecuador).
- Constitución de la República del Ecuador [Const.]. Artículo 225. Registro Oficial 449 de 20 de octubre de 2008 (Ecuador).
- Manrique, J. (2019). *Introducción a la auditoría* (Primera ed.). Carolina (Trujillo).
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/>
- Perilla, D. (2017). *Auditoría Financiera y Contable*. Fundación Universitaria del Área Andina.
<https://digitek.areandina.edu.co/handle/areandina/1297>
- Ramos, H. (2022). *Tipos de auditorías*. Revista Consultoría.
<https://revistaconsultoria.com.mx/tipos-de-auditorias/>
- Rodríguez, R. (2018). *Importancia de las auditorías*. Obtenido de
<http://rekner.com/importanciade-las-auditorias-0-2/>
- Roldán, P. (14 de Julio de 2018). Economipedia. *Sector público*. Obtenido de
<https://economipedia.com/definiciones/sector-publico.html>
- Ruiz, V. (2018). *Objetivos de las auditorías en las empresas*. Factufácil.
<https://www.factufacil.es/objetivos-de-las-auditorias-en-las-empresas.html>
- Sánchez., & V.V. (2013). El papel del sector público en una economía modern.
- Martinez, A. (2016). *Normas de auditoría generalmente aceptadas*. Academia.Edu.
https://www.academia.edu/29486068/NORMAS_DE_AUDITOR% C3% 8DA_GENERALMENTE_ACEPTADAS

Lara, E., Brucil, G., & Saráuz, V. (2019). *AUDITORÍA FINANCIERA* (2.^a ed.).

Vara, R. (2017). *Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas*.

<https://rogervara.wordpress.com/2017/06/03/normas-de-auditoria-generalmente-aceptadas-3/>

Luna, G., Arizaga, F., y Zambrano, R. (2018). La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas. *Revista Publicando*, 5(14(2)), 386–399.

Martínez, A. (30 de diciembre de 2022). *La importancia de la auditoría financiera*. Instituto Europeo de Asesoría Fiscal [INEAF]. <https://www.ineaf.es/tribuna/la-importancia-de-la-auditoria-financiera/>

Fuentes, C. J. C. R. (2017). *ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS 2017: Proceso de elaboración y reexpresión*. Ediciones Fiscales ISEF.

Marín, L. K. E. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *593 Digital Publisher CEIT*, 4(5), 217-226.

NORMATIVA DEL SISTEMA NACIONAL DE LAS FINANZAS PÚBLICAS 2022 ministeri d'economomi y fianncas

11. Anexos.

Anexo 1 RUC de la institución



Certificado
Registro Único de Contribuyentes

Razón Social GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA		Número RUC 1960138810001
Representante legal • TOCTO GOMEZ ANGELA MARIA		
Estado ACTIVO	Régimen GENERAL	
Fecha de registro 18/03/2002	Fecha de actualización 04/05/2020	Inicio de actividades 01/10/2001
Fecha de constitución 01/10/2001	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra
Jurisdicción ZONA 7 / ZAMORA CHINCHIPE / ZAMORA		Obligado a llevar contabilidad SI
Tipo SOCIEDADES	Agente de retención SI	Contribuyente especial NO
Domicilio tributario Ubicación geográfica Provincia: ZAMORA CHINCHIPE Cantón: ZAMORA Parroquia: SABANILLA Dirección Barrio: EL TAMBO Número: SN Carretera: VIA PRINCIPAL A ZAMORA Edificio: CASA COMUNAL Referencia: JUNTO A LA ESCUELA		
Medios de contacto Celular: 0984545855 Email: gadsabanillazamorach@yahoo.com Teléfono trabajo: 072123060		
Actividades económicas • 084300101 - OTROS SERVICIOS PÚBLICOS DE SEGURIDAD SOCIAL.		
Establecimientos		
Abiertos 1	Cerrados 0	
Obligaciones tributarias • 2011 DECLARACION DE IVA • 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE • ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA • ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO		

1/2

www.sri.gob.ec

Razón Social
GOBIERNO AUTONOMO
DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL
DE SABANILLA CANTON ZAMORA

Número RUC
1960138810001

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

Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación: CATRCR2023000093574
Fecha y hora de emisión: 10 de enero de 2023 11:07
Dirección IP: 186.47.211.54

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

Anexo 2 Estado de Situación Financiera 2022



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

SIG-AME

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 1 de 4

Desde : 1/1/2022 Hasta : 30/12/2022

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.1.1.03.01	banco central sabanilla 212218	6,202.26	3,340.65
1.1.2.01.01.002	simon samaniego	33.32	0.00
1.1.2.01.01.005	segundo tene	32.36	0.00
1.1.2.01.01.007	luis contento	414.89	0.00
1.1.2.01.01.010	jorge labanda	257.17	0.00
1.1.2.01.01.012	martha ruiz	1,611.90	0.00
1.1.2.01.01.023	jhon cevallos	118.08	0.00
1.1.2.01.01.025	angela tocto	256.34	0.00
1.1.2.01.01.026	patricio ortega	84.96	0.00
1.1.2.01.01.029	marco poma	11.76	0.00
1.1.2.01.01.031	jhon granda	0.00	140.00
1.1.2.01.03.005	dolores celi	898.75	898.75
1.1.2.03.13	marco antonio sosoranga morocho	0.00	1,314.55
1.1.3.81.01	cuentas por cobrar impuesto al valor agr	0.00	6,055.53
1.2.4.97.07.002	anticipos de años anteriores	342.83	342.83
1.2.4.97.07.003	wagner erazo	20.64	20.64
1.2.4.97.07.004	cessam	10,500.00	0.00
1.2.4.97.07.006	manuel anguisca	236.02	236.02
1.2.4.97.07.007	diservacol	30.00	30.00
1.2.4.97.08.001	farez buenaños carlos	0.72	0.72
1.2.4.97.08.002	palacios masache juan marcos	200.00	200.00
1.2.4.97.08.003	jose masache abad	501.85	501.85
1.2.4.97.08.005	marco zozoranga	13,840.69	0.69
1.2.4.97.08.006	franklin prieto	11,697.80	0.00
1.2.4.98.01.001	cuentas por cobrar i.v.a. años anteriore	1,047.63	0.00
1.2.4.98.01.003	transferencias del gobierno central	36,900.82	11,422.48
1.2.4.98.01.008	cuenta por cobrar iva años anteriores 20	12,485.15	4,960.12
1.2.4.98.01.009	cxc iva años anteriores 2020	8,091.84	6,242.40
1.2.4.98.01.010	cxc iva años anteriores 2019-	7,122.44	5,405.28

**G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA**

SIG-AME

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 2 de 4

Desde : 1/1/2022

Hasta : 30/12/2022

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.2.4.98.01.011	cxo año anteriores 2021	9,378.38	9,378.38
1.2.5.31.01	prepagos de seguros	122.66	185.62
1.3.1.01.02	inventario de vestuario, lencería y pren	3,839.00	3,839.00
1.3.4.08.21.001	emergencia sanitaria covid 19	13,379.20	13,379.20
1.4.1.01.03	mobiliarios	12,681.58	13,449.69
1.4.1.01.04	maquinarias y equipos	13,951.75	15,097.01
1.4.1.01.07	equipos sistemas y paquetes informaticos	13,795.88	15,010.48
1.4.1.01.09	libros y colecciones	300.00	300.00
1.4.1.03.01	terrenos	0.00	5,350.00
1.4.1.99.03	(-) depreciación acumulada de mobiliario	-7,790.97	-9,238.61
1.4.1.99.04	(-) depreciación acumulada de maquinaria	-7,115.84	-8,889.18
1.4.1.99.07	(-) depreciación acumulada de equipos, s	-10,988.53	-12,372.14
1.4.3.01.03.001	bateria sanitaria del retorno	12,050.28	12,050.28
1.4.3.01.05.001	vía al queque	21,999.95	21,999.95
1.4.3.01.07.001	cubierta del barrio el retorno	13,784.13	13,784.13
1.5.1.11.06	salarios unificados	0.00	6,239.17
1.5.1.51.04.006	Regeneracion De Fuente De Agua Y Parques	0.00	96,130.36
1.5.1.51.05.003	construcción de la vía dos hermanos al q	0.00	20,000.00
1.5.1.51.14	obras de infraestructura para el control	0.00	23,859.77
1.5.1.55.01	en obras de infraestructura	0.00	37,368.00
1.5.1.98.01	(-) aplicación a gastos de gestión	0.00	-157,873.47
1.5.2.11.06	salarios unificados	0.00	58,113.00
1.5.2.12.03	decimoterter sueldo	0.00	4,171.54
1.5.2.12.04	decimocuarto sueldo	0.00	2,581.90
1.5.2.15.07.001	honorarios	0.00	19,954.98
1.5.2.16.01	aporte patronal	0.00	7,613.29
1.5.2.16.02	fondo de reserva	0.00	2,993.76
1.5.2.32.01.001	transporte de personal	0.00	7,765.00
1.5.2.32.02.001	fletes y maniobras	0.00	5,800.00

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

24/2/2023

11:45:19



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

SIG-AME

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 3 de 4

Desde : 1/1/2022

Hasta : 30/12/2022

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.5.2.32.05.001	Espectaculos Culturales Y Sociales	0.00	6,774.00
1.5.2.32.49	eventos publicos promocionales	0.00	6,976.00
1.5.2.33.01.001	Pasajes Al Interior	0.00	73.70
1.5.2.33.03.001	viáticos y subsistencias en el interior	0.00	838.40
1.5.2.34.05.001	mantenimiento vehiculo	0.00	1,840.00
1.5.2.36.01	consultoría, asesoría e investigaciones	0.00	15,000.00
1.5.2.36.05	estudio y diseño de proyectos	0.00	1,800.00
1.5.2.36.06	honorarios por contratos civiles de serv	0.00	6,550.00
1.5.2.36.13	capacitación para la ciudadanía en gener	0.00	1,000.00
1.5.2.37.04.001	mantenimiento y reparación de equipos y	0.00	380.00
1.5.2.40.06.002	notariado de documentos	0.00	1,348.22
1.5.2.98.01	(-) aplicación a gastos de gestión	0.00	-182,720.10
2.1.2.01.02	c x p i.v.a persona natural - sri 100%	323.17	323.17
2.1.2.01.04	c x p i.v.a bienes - sri 30%	5.21	5.21
2.1.2.01.06	c x p i.v.a servicios - sri 70%	260.98	575.41
2.1.2.01.07	s.r.l. retencion en la fuente	563.12	1,177.05
2.1.2.03.09	iess	3,804.59	3,219.24
2.1.2.03.12	marco guerrero	0.00	18,287.09
2.1.2.03.23	cessam	0.00	337.50
2.1.2.03.36	corporacion budak	0.00	140.30
2.1.2.03.41	creditos quirografarios iess	176.45	111.49
2.1.2.03.42	gustavo piedra	154.05	0.00
2.1.2.03.43	codyco paper	24.77	24.77
2.1.2.03.55	conagopare zamora	279.75	0.00
2.1.2.03.56	conagopare nacional	526.69	0.00
2.1.2.03.89	jessenia contento	0.00	448.22
2.1.2.03.97	Ferdhy	0.00	751.64
2.1.3.81.14	cuentas x pag iva sri 100% ley reformato	0.00	6,055.53
2.2.4.98.01	cuentas por pagar de años anteriores	462.88	462.88

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

24/2/2023

11:45:19



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

SIG-AME

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 4 de 4

Desde : 1/1/2022 Hasta : 30/12/2022

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
6.1.1.09.01	gad parroquial rural de sabanilla	148,707.32	195,746.03
6.1.8.01.01	resultados ejercicios anteriores	47,038.71	0.00
6.1.8.03	resultado del ejercicio vigente	0.00	-98,651.69
9.1.1.17.03	mobiliario	4,153.96	4,153.96
9.1.1.17.04	maquinaria y equipo	683.08	683.08
9.1.1.17.07	equipos, sistemas y paquetes informático	328.03	328.03
9.2.1.17.01	responsabilidad por bienes no depreciables	5,165.07	5,165.07
	TOTAL ACTIVO =	202,327.69	129,013.84
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO =	202,327.69	129,013.84



MÁXIMA AUTORIDAD

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



JEFE(A) DE CONTABILIDAD

Ruc N°:

Dirección:

Teléfono:

Correo Electronico:

24/2/2023

11:45:19

Anexo 3 Estado de Resultados 2022



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

SIG-AME

ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

Desde : 1/1/2022

Hasta : 30/12/2022

Página 1 de 1

DENOMINACION		Año Vigente	Año Anterior
RESULTADO DE OPERACION			
6.3.1.51.01	inversiones de desarrollo social	280,887.01	0.00
6.3.1.53.01	inversiones en bienes nacionales de uso público	77,120.50	0.00
6.3.1.54.01	inversiones en existencias nacionales de uso público	9,572.06	0.00
6.3.3.01.05	remuneraciones unificadas	43,040.00	0.00
6.3.3.02.03	decimo tercer sueldo	3,445.07	0.00
6.3.3.02.04	decimo cuarto sueldo	2,550.15	0.00
6.3.3.06.01	aporte patronal	4,802.03	0.00
6.3.3.06.02	fondo de reserva	3,443.53	0.00
6.3.4.01.04	energía eléctrica	944.25	0.00
6.3.4.01.05	telecomunicaciones	1,340.05	0.00
6.3.5.04.01	seguros	44.99	0.00
6.3.5.04.03	comisiones bancarias	69.45	0.00
TRANSFERENCIAS NETAS			
6.2.6.06.08	aportes a juntas parroquiales rurales	42,522.68	0.00
6.2.6.21.02	de entidades descentralizadas y autónomas	99,400.00	0.00
6.2.6.21.03	de empresas públicas	5,000.00	0.00
6.2.6.26.08	aportes a juntas parroquiales rurales	99,219.62	0.00
6.2.6.28.01	participaciones corrientes en los ingresos petroleros	84,367.28	0.00
6.3.6.01.01.001	retencion 5 por mil	1,493.33	0.00
6.3.6.01.02.001	aporte a conagopare	1,417.41	0.00
6.3.6.01.02.003	aporte a conagopare zamora	2,834.82	0.00
6.3.6.15.16	incentivo económico para actividades agropecuarias caza y pesca	3,255.00	0.00
OTROS INGRESOS Y GASTOS			
6.2.5.24.99	otros no especificados	3,750.00	0.00
6.2.9.55.05	actualización de propiedad, planta y equipo	2,602.97	0.00
6.2.9.99.01	Terreno La Casca	5,350.00	0.00
6.3.9.01	depreciación bienes de administración	4,604.59	0.00

RESULTADO DEL EJERCICIO : -98,651.69



firmado electrónicamente por:
ANGELA MARIA TOCTO
GOMEZ

MÁXIMA AUTORIDAD



firmado electrónicamente por:
MARTHA ROCIO RUIZ
JUMBO

JEFE(A) DE CONTABILIDAD

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

Ruc N°:
1960138810001

Dirección :
EL TAMBO VIA PRINCIPALA

Teléfono :
2123060

Correo Electronico :
gadsabanillazamora.ch@yahoo

Ciudad :
SABANILLA

24/2/2023
11:44:37

Anexo 4 Cédula Presupuestaria de Ingresos 2022



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

Página 1 de 2

Desde: 1/1/2022 Hasta: 30/12/2022

Tipo de Presupuesto: 6 Institución: 998 Unidad Ejecutora: 0512

PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo por Devengar
1.8.06.08	Aportes A Juntas Parroquiales Rurales 30%	64,383.46	0.00	64,383.46	42,522.68	42,522.68	21,860.78
1.9.04.99	Otros No Especificados	100.00	3,650.00	3,750.00	3,750.00	3,750.00	0.00
2.8.01.02	De Entidades Descentralizadas Y Autónomas	11,000.00	104,400.00	115,400.00	99,400.00	99,400.00	16,000.00
2.8.01.03	De Empresas Públicas	0.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00	5,000.00	0.00
2.8.01.04	De Entidades Del Gobierno Seccional	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.8.01.06	De Entidades Financieras Públicas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.8.01.08	De Cuentas O Fondos Especiales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.8.06.08	Aporte A Juntas Parroquiales Rurales 70%	88,003.43	11,000.00	99,003.43	99,219.62	99,219.62	-216.19
2.8.08.01	Participaciones De Capital En Los Ingresos Petroleros	60,000.00	23,750.00	83,750.00	84,367.28	84,367.28	-617.28
2.8.10.03	Del Presupuesto General De Estado A Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.6.02.01	Del Sector Público Financiero	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.7.01.01	De Fondos Gobierno Central	0.00	5,202.26	5,202.26	0.00	0.00	5,202.26
3.7.01.02	De Fondos De Autogestión	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.8.01.01.01	Transferencias Del Gobierno Central	0.00	36,900.02	36,900.02	25,478.34	37,617.60	11,421.68
3.8.01.01.02	Anticipos A Contratistas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

24/2/2023

11:47:14



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

Página 2 de 2

Desde: 1/1/2022 Hasta: 30/12/2022

Tipo de Presupuesto : 6 Institución : 998 Unidad Ejecutora : 0512

PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo por Devengar
3.8.01.01.04	Iva De Años Anteriores	10,000.00	0.00	10,000.00	12,139.26	0.00	-2,139.26
3.8.01.03.01	Anticipo Contratistas Obras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.8.01.07.01	Anticipo Bienes Y Servicios Años Anteriores	0.00	0.00	0.00	10,500.00	10,500.00	-10,500.00
3.8.01.08.01	Anticipo Contratistas Obras	0.00	36,037.80	36,037.80	25,537.80	25,537.80	10,500.00
TOTALES :		233,486.89	225,940.08	459,426.97	407,914.98	407,914.98	51,511.99
TOTAL ACUMULADO :		233,486.89	225,940.08	459,426.97	407,914.98	407,914.98	51,511.99



MÁXIMA AUTORIDAD

firmado electrónicamente por:
ANGELA MARIA TOCOTO
GOMEZ

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



JEFE(A) DE CONTABILIDAD

firmado electrónicamente por:
MARTHA ROCIO RUIZ
TIMBO

24/2/2023

11:47:14

Ruc No :
1960138810001

Dirección :
EL TAMBO VIA PRINCIPAL A ZAMORA

Teléfono :
2123060

Correo Electrónico
gadsabanillazamorach@yahoo.co

Ciudad
SABANILLA

Anexo 5 Cédula Presupuestaria de Gasto de 2022



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde : 1/1/2022

Hasta : 30/12/2022

Página 1 de 11

Tipo de Presupuesto : 6

Institución : 998

Unidad Ejecutora : 0512

Función : 1.1.1

Denominación : Subprograma 1.- Administracion General

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Compromiso	Saldo por Comprometer	Devengado	Pagado	Saldo por Devengar
5.1.01.05	Remuneraciones Unificadas	41,850.00	1,200.00	43,050.00	43,040.00	10.00	43,040.00	43,040.00	10.00
5.1.02.03	Decimotercer Sueldo	3,487.49	0.00	3,487.49	3,445.07	42.42	3,445.07	3,445.07	42.42
5.1.02.04	Decimocuarto Sueldo	2,562.50	0.00	2,562.50	2,550.15	12.35	2,550.15	2,550.15	12.35
5.1.06.01	Aporte Patronal	4,666.28	140.00	4,806.28	4,802.03	4.25	4,802.03	4,802.03	4.25
5.1.06.02	Fondo de Reserva	3,383.65	60.00	3,443.65	3,443.53	0.12	3,443.53	3,443.53	0.12
5.3.01.04	Energía Eléctrica	1,200.00	-255.00	945.00	944.25	0.75	944.25	944.25	0.75
5.3.01.05	Telecomunicaciones	1,400.00	-59.00	1,341.00	1,340.05	0.95	1,340.05	1,340.05	0.95
5.7.02.01	Seguros	300.00	0.00	300.00	107.95	192.05	107.95	107.95	192.05
5.7.02.03	Comisiones Bancarias	100.00	0.00	100.00	69.45	30.55	69.45	69.45	30.55
5.8.01.01.01	Aporte Del 5 X Mil Al Ministerio De Finanzas	1,344.00	295.00	1,639.00	1,493.33	145.67	1,493.33	1,493.33	145.67
5.8.01.02.01	Aporte A Conagopare	1,380.29	40.00	1,420.29	1,417.41	2.88	1,417.41	1,417.41	2.88
5.8.01.02.03	Aporte a Conagopare Zamora	2,500.00	340.00	2,840.00	2,834.82	5.18	2,834.82	2,834.82	5.18
5.8.04.06	Para el IECE por el 0.5% de las Planillas de Pao al IESS	209.25	0.00	209.25	0.00	209.25	0.00	0.00	209.25
7.3.02.02	Fletes y Maniobras	1,000.00	-450.00	550.00	550.00	0.00	550.00	550.00	0.00
7.3.03.01	Pasajes Al Interior	600.00	-427.00	173.00	73.70	99.30	73.70	73.70	99.30
7.3.03.03	Viáticos Y Subsistencias En El Interior	900.00	100.00	1,000.00	838.40	161.60	838.40	838.40	161.60
7.3.04.05.01	Camioneta En Comodato Del Gad Municipal Zamora	1,500.00	347.00	1,847.00	1,840.00	7.00	1,840.00	1,840.00	7.00
7.3.06.01.01	Plan De Desarrollo Y Ordenamientoterritorial	0.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00	0.00	15,000.00	15,000.00	0.00



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde : 1/1/2022

Hasta : 30/12/2022

Página 2 de 11

Tipo de Presupuesto : 6

Institución : 998

Unidad Ejecutora : 0512

Función : 1.1.1

Denominación : Subprograma 1.- Administracion General

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Compromiso	Saldo por Comprometer	Devengado	Pagado	Saldo por Devengar
7.3.07.04	Mantenimiento y Reparación de Equipos v Sistemas Informáticos	537.44	0.00	537.44	380.00	157.44	380.00	380.00	157.44
7.3.08.03	Combustibles y Lubricantes	3,000.00	3,010.00	6,010.00	5,791.59	218.41	5,791.59	5,791.59	218.41
7.3.08.04	Materiales De Oficina	700.00	270.00	970.00	964.34	5.66	964.34	964.34	5.66
7.3.08.05	Materiales De Aseo	300.00	0.00	300.00	73.20	226.80	73.20	73.20	226.80
7.3.08.07	Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción v Publicaciones	200.00	0.00	200.00	172.98	27.02	172.98	172.98	27.02
7.3.08.13	Repuestos y Accesorios	3,000.00	-580.00	2,420.00	2,415.33	4.67	2,415.33	2,415.33	4.67
7.7.02.06	Costas Judiciales	2,000.00	0.00	2,000.00	1,348.22	651.78	1,348.22	1,348.22	651.78
8.4.01.04	Maquinarias Y Equipos	2,217.10	-530.00	1,687.10	0.00	1,687.10	0.00	0.00	1,687.10
8.4.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	0.00	530.00	530.00	525.00	5.00	525.00	525.00	5.00
9.7.01.01	De Cuentas por Pagar	51.62	0.00	51.62	0.00	51.62	0.00	0.00	51.62
Total Función :		80,389.62	19,031.00	99,420.62	95,460.80	3,959.82	95,460.80	95,460.80	3,959.82

Ruc N°:
1960138810001

Dirección :
EL TAMBO VIA PRINCIPAL A

Teléfono :
2123060

Correo Electronico :
gadsabanillazamorach@yahoo.com

24/2/2023
11:47:42



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde : 1/1/2022

Hasta : 30/12/2022

Página 3 de 11

Tipo de Presupuesto : 6

Institución : 998

Unidad Ejecutora : 0512

Función : 1.1.2

Denominación : Subprograma 2.- Político Institucional

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Compromiso	Saldo por Comprometer	Devengado	Pagado	Saldo por Devengar
7.1.01.06	Salarios Unificados	4,920.00	1,000.00	5,920.00	5,798.34	121.66	5,798.34	5,798.34	121.66
7.1.02.03	Decimotercer Sueldo	410.00	120.00	530.00	385.49	144.51	385.49	385.49	144.51
7.1.02.04	Decimocuarto Sueldo	410.00	250.00	660.00	476.05	183.95	476.05	476.05	183.95
7.1.06.01	Aporte Patronal	597.78	130.00	727.78	725.19	2.59	725.19	725.19	2.59
7.3.06.12	Capacitacion De Servidores Publicos	500.00	-500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Función :		6,837.78	1,000.00	7,837.78	7,385.07	452.71	7,385.07	7,385.07	452.71

Ruc N°:
1960138810001

Dirección :
EL TAMBO VIA PRINCIPAL A

Teléfono :
2123060

Correo Electronico :
gadsabanillazamorach@yahoo.com

24/2/2023
11:47:42



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde : 1/1/2022

Hasta : 30/12/2022

Página 4 de 11

Tipo de Presupuesto : 6

Institución : 998

Unidad Ejecutora : 0512

Función : 2.1.1

Denominación : Subprograma 1.- Biofisico

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Compromiso	Saldo por Comprometer	Devengado	Pagado	Saldo por Devengar
7.1.01.06	Salarios Unificados	8,500.00	1,256.09	9,756.09	9,752.00	4.09	9,752.00	9,752.00	4.09
7.1.02.03	Decimotercer Sueldo	767.42	0.00	767.42	188.38	579.04	188.38	188.38	579.04
7.1.02.04	Decimocuarto Sueldo	510.00	200.00	710.00	545.35	164.65	545.35	545.35	164.65
7.1.06.01	Aporte Patronal	1,203.50	80.00	1,283.50	1,236.02	47.48	1,236.02	1,236.02	47.48
7.1.06.02	Fondo De Reserva	602.59	-186.09	416.50	416.50	0.00	416.50	416.50	0.00
7.3.08.14.06	Manejo Sustentable Y Proteccion Del Ambiente/Cercas Vivas	1,000.00	-1,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7.3.08.14.08	Conservacion Del Medio Ambiente Mediante Cercas Electricas	6,000.00	0.00	6,000.00	0.00	6,000.00	0.00	0.00	6,000.00
7.3.08.14.09	Reforestacion De Cuencas Hidricas	1.00	0.00	1.00	0.00	1.00	0.00	0.00	1.00
Total Función :		18,584.51	350.00	18,934.51	12,138.25	6,796.26	12,138.25	12,138.25	6,796.26

Ruc N°:
1960138810001

Dirección :
EL TAMBO VIA PRINCIPAL A

Teléfono :
2123060

Correo Electronico :
gadsabanillazorach@yahoo.com

24/2/2023
11:47:42



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde : 1/1/2022

Hasta : 30/12/2022

Página 5 de 11

Tipo de Presupuesto : 6

Institución : 998

Unidad Ejecutora : 0512

Función : 2.1.2

Denominación : Subprograma 2.- Economico Productivo

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Compromiso	Saldo por Comprometer	Devengado	Pagado	Saldo por Devengar
7.1.01.06	Salarios Unificados	20,500.00	-3,300.00	17,200.00	17,000.00	200.00	17,000.00	17,000.00	200.00
7.1.02.03	Decimotercer Sueldo	1,306.00	700.00	2,006.00	2,000.00	6.00	2,000.00	2,000.00	6.00
7.1.02.04	Decimocuarto Sueldo	819.84	0.00	819.84	425.00	394.84	425.00	425.00	394.84
7.1.06.01	Aporte Patronal	1,735.37	300.00	2,035.37	1,980.50	54.87	1,980.50	1,980.50	54.87
7.1.06.02	Fondo De Reserva	1,602.19	0.00	1,602.19	1,416.10	186.09	1,416.10	1,416.10	186.09
7.3.02.49.02	Eventos públicos promocionales	0.00	1,750.00	1,750.00	1,750.00	0.00	1,750.00	1,750.00	0.00
7.3.06.06	Honorarios Por Contratos Civiles De Servicios	0.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00	0.00	2,000.00	2,000.00	0.00
7.3.08.11	Materiales De Construcción, Eléctricos, Plomería Y Carpintería	1,000.00	0.00	1,000.00	0.00	1,000.00	0.00	0.00	1,000.00
7.3.08.14.01	Fortalecimiento De La Produccion Pecuaria/Meioramiento De Pastos	5,000.00	0.00	5,000.00	0.00	5,000.00	0.00	0.00	5,000.00
7.3.08.14.02	Fortalecimiento De La Produccion psicola	2,000.00	750.00	2,750.00	750.00	2,000.00	750.00	750.00	2,000.00
7.3.08.17.01	Fortalecimiento De La Produccion Pecuaria. A Travez De Meioramiento De	1,000.00	0.00	1,000.00	0.00	1,000.00	0.00	0.00	1,000.00
7.3.08.19.01	Implementacion De Cultivos Convencionales	1,000.00	0.00	1,000.00	0.00	1,000.00	0.00	0.00	1,000.00
7.3.08.23.01	Abastecimiento Del Botiquin Veterinario	6,000.00	-1,286.00	4,714.00	3,947.71	766.29	3,947.71	3,947.71	766.29
7.3.08.23.02	Fortalecimiento De La Produccion Agropecuaria/Animales Menores	2,000.00	0.00	2,000.00	2,000.00	0.00	2,000.00	2,000.00	0.00
7.8.05.16	Incentivo Económico Para Actividades Agropecuarias. Caza Y Pesca	0.00	3,255.00	3,255.00	3,255.00	0.00	3,255.00	3,255.00	0.00

Ruc N°:
1960138810001

Dirección :
EL TAMBO VIA PRINCIPAL A

Teléfono :
2123060

Correo Electronico :
gadsabanillazamorach@yahoo.com

24/2/2023
11:47:42



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde : 1/1/2022

Hasta : 30/12/2022

Página 6 de 11

Tipo de Presupuesto : 6

Institución : 998

Unidad Ejecutora : 0512

Función : 2.1.2

Denominación : Subprograma 2.- Economico Productivo

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Compromiso	Saldo por Comprometer	Devengado	Pagado	Saldo por Devengar
Total Función :		43,963.40	4,169.00	48,132.40	36,524.31	11,608.09	36,524.31	36,524.31	11,608.09

Ruc N°:
1960138810001

Dirección :
EL TAMBO VIA PRINCIPAL A

Teléfono :
2123060

Correo Electronico :
gadsabanillazamorach@yahoo.com

24/2/2023
11:47:42



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde : 1/1/2022

Hasta : 30/12/2022

Página 7 de 11

Tipo de Presupuesto : 6

Institución : 998

Unidad Ejecutora : 0512

Función : 2.1.3

Denominación : Subprograma 3.- Socio Cultural

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Compromiso	Saldo por Comprometer	Devengado	Pagado	Saldo por Devengar
7.1.01.06	Salarios Unificados	2,000.00	0.00	2,000.00	2,000.00	0.00	2,000.00	2,000.00	0.00
7.1.02.03	Decimotercer Sueldo	166.67	0.00	166.67	0.00	166.67	0.00	0.00	166.67
7.1.02.04	Decimocuarto Sueldo	68.33	0.00	68.33	0.00	68.33	0.00	0.00	68.33
7.1.06.01	Aporte Patronal	233.00	0.00	233.00	233.00	0.00	233.00	233.00	0.00
7.1.06.02	Fondo De Reserva	166.60	0.00	166.60	166.60	0.00	166.60	166.60	0.00
7.3.02.01	Transporte De Personal	0.00	8,400.00	8,400.00	7,350.00	1,050.00	7,350.00	7,350.00	1,050.00
7.3.02.02	Fletes Y Maniobras	5,250.00	0.00	5,250.00	5,250.00	0.00	5,250.00	5,250.00	0.00
7.3.02.05	Espectáculos Culturales Y Sociales	6,000.00	774.00	6,774.00	6,774.00	0.00	6,774.00	6,774.00	0.00
7.3.02.49.02	Eventos publicos promocionales	0.00	5,226.00	5,226.00	5,226.00	0.00	5,226.00	5,226.00	0.00
7.3.06.13	Capacitación Para La Ciudadanía En General	1.00	0.00	1.00	0.00	1.00	0.00	0.00	1.00
7.3.14.09	Bienes Artísticos, culturales, bienes deportivos v símbolos patrios	3,000.00	-3,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Función :		16,885.60	11,400.00	28,285.60	26,999.60	1,286.00	26,999.60	26,999.60	1,286.00

Ruc N°:
1960138810001

Dirección :
EL TAMBO VIA PRINCIPAL A

Teléfono :
2123060

Correo Electronico :
gadsabanillazamorach@yahoo.com

24/2/2023
11:47:42



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde : 1/1/2022

Hasta : 30/12/2022

Página 8 de 11

Tipo de Presupuesto : 6

Institución : 998

Unidad Ejecutora : 0512

Función : 2.1.4

Denominación : Subprograma 3.1. Adulto Mayor

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Compromiso	Saldo por Comprometer	Devengado	Pagado	Saldo por Devengar
7.1.05.07	Honorarios	3,000.00	3,676.41	6,676.41	6,676.41	0.00	6,676.41	6,676.41	0.00
7.3.02.01	Transporte De Personal	0.00	420.00	420.00	415.00	5.00	415.00	415.00	5.00
7.3.06.06	Honorarios Por Contratos Civiles De Servicios	0.00	2,123.59	2,123.59	2,100.00	23.59	2,100.00	2,100.00	23.59
7.3.06.13	Capacitación Para La Ciudadanía En General	0.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	0.00	1,000.00	1,000.00	0.00
7.3.08.01	Alimentos Y Bebidas	0.00	2,970.00	2,970.00	2,924.77	45.23	2,924.77	2,924.77	45.23
7.3.08.09	Medicinas y Productos Farmacéuticos	0.00	120.00	120.00	117.75	2.25	117.75	117.75	2.25
7.3.08.12	Materiales Didácticos	0.00	830.00	830.00	817.41	12.59	817.41	817.41	12.59
7.3.08.14.10	Productos Pecuarios Para Adulto Mayor	0.00	860.00	860.00	860.00	0.00	860.00	860.00	0.00
Total Función :		3,000.00	12,000.00	15,000.00	14,911.34	88.66	14,911.34	14,911.34	88.66

Ruc N°:
1960138810001

Dirección :
EL TAMBO VIA PRINCIPAL A

Teléfono :
2123060

Correo Electronico :
gadsabanillazamorach@yahoo.com

24/2/2023
11:47:42



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde : 1/1/2022

Hasta : 30/12/2022

Página 9 de 11

Tipo de Presupuesto : 6

Institución : 998

Unidad Ejecutora : 0512

Función : 3.1.1

Denominación : Subprograma 1.- Movilidad, Energia Y Conectividad

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Compromiso	Saldo por Comprometer	Devengado	Pagado	Saldo por Devengar
7.1.01.06	Salarios Unificados	4,000.00	3,660.00	7,660.00	7,654.83	5.17	7,654.83	7,654.83	5.17
7.1.02.03	Decimotercer Sueldo	333.33	250.00	583.33	558.16	25.17	558.16	558.16	25.17
7.1.02.04	Decimocuarto Sueldo	136.67	0.00	136.67	127.50	9.17	127.50	127.50	9.17
7.1.06.01	Aporte Patronal	381.03	540.00	921.03	919.91	1.12	919.91	919.91	1.12
7.1.06.02	Fondo De Reserva	249.90	0.00	249.90	0.00	249.90	0.00	0.00	249.90
7.3.08.07	Materiales De Impresión, Fotografía, Reproducción Y Publicaciones	2,500.00	-2,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7.5.01.05.03	Reconstrucción De Los Caminos De Herradura	1.00	20,000.00	20,001.00	20,000.00	1.00	20,000.00	20,000.00	1.00
Total Función :		7,601.93	21,950.00	29,551.93	29,260.40	291.53	29,260.40	29,260.40	291.53

Ruc N°:
1960138810001

Dirección :
EL TAMBO VIA PRINCIPAL A

Teléfono :
2123060

Correo Electronico :
gadsabanillazamorach@yahoo.com

24/2/2023
11:47:42



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde : 1/1/2022

Hasta : 30/12/2022

Página 10 de 11

Tipo de Presupuesto : 6

Institución : 998

Unidad Ejecutora : 0512

Función : 3.1.2

Denominación : Subprograma 2.- Asentamientos Humanos Y Desarrollo

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Compromiso	Saldo por Comprometer	Devengado	Pagado	Saldo por Devengar
7.1.01.06	Salarios Unificados	20,000.00	2,150.00	22,150.00	22,147.00	3.00	22,147.00	22,147.00	3.00
7.1.02.03	Decimotercer Sueldo	2,510.14	-750.00	1,760.14	1,039.51	720.63	1,039.51	1,039.51	720.63
7.1.02.04	Decimocuarto Sueldo	1,913.33	0.00	1,913.33	1,008.00	905.33	1,008.00	1,008.00	905.33
7.1.05.07	Honorarios	0.00	13,278.57	13,278.57	13,278.57	0.00	13,278.57	13,278.57	0.00
7.1.06.01	Aporte Patronal	3,618.84	-651.23	2,967.61	2,518.67	448.94	2,518.67	2,518.67	448.94
7.1.06.02	Fondo De Reserva	1,161.20	0.00	1,161.20	994.56	166.64	994.56	994.56	166.64
7.3.06.05.02	Estudio De Cuneta De Coronacion Del Barrio El Retorno	2,000.00	-200.00	1,800.00	1,800.00	0.00	1,800.00	1,800.00	0.00
7.3.06.05.03	Estudio Unidades Basicas Sanitarias De La Parroquia	1.00	0.00	1.00	0.00	1.00	0.00	0.00	1.00
7.3.06.06	Honorarios Por Contratos Civiles De Servicios	0.00	2,450.00	2,450.00	2,450.00	0.00	2,450.00	2,450.00	0.00
7.3.08.11	Insumos, Materiales y suministros para construcción. Electricidad, Plomería, Carpinter	6,400.00	-249.08	6,150.92	6,150.92	0.00	6,150.92	6,150.92	0.00
7.5.01.04.02	Mejoramiento de los sistemas de agua	1.00	0.00	1.00	0.00	1.00	0.00	0.00	1.00
7.5.01.04.03	Construcción De Cancha Barrio El Queque	7,418.54	-7,418.54	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7.5.01.04.05	Construcción de fuente de agua y regeneración	10,000.00	86,130.36	96,130.36	96,130.36	0.00	96,130.36	96,130.36	0.00
7.5.01.04.06	Baterías Sanitarias Los Dos Hermanos	1,200.00	0.00	1,200.00	0.00	1,200.00	0.00	0.00	1,200.00
7.5.01.14.01	Construcción De Embaulado Canillones	0.00	23,900.00	23,900.00	23,859.77	40.23	23,859.77	23,859.77	40.23
7.5.05.01	En Obras De Infraestructura	0.00	37,400.00	37,400.00	37,368.00	32.00	37,368.00	37,368.00	32.00

Ruc N°:
1960138810001

Dirección :
EL TAMBO VIA PRINCIPAL A

Teléfono :
2123060

Correo Electronico :
gadsabanillazorach@yahoo.com

24/2/2023
11:47:42



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SABANILLA CANTON ZAMORA

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde : 1/1/2022

Hasta : 30/12/2022

Página 11 de 11

Tipo de Presupuesto : 6

Institución : 998

Unidad Ejecutora : 0512

Función : 3.1.2

Denominación : Subprograma 2.- Asentamientos Humanos Y Desarrollo

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Compromiso	Saldo por Comprometer	Devengado	Pagado	Saldo por Devengar
Total Función :		56,224.05	156,040.08	212,264.13	208,745.36	3,518.77	208,745.36	208,745.36	3,518.77
Total Gasto :		233,486.89	225,940.08	459,426.97	431,425.13	28,001.84	431,425.13	431,425.13	28,001.84



Firmado electrónicamente por:
ANGELA MARIA TOCOTO
GOMEZ

MAXIMA AUTORIDAD

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



Firmado electrónicamente por:
MARTHA ROCIO RUIZ
JUMBO

JEFE(A) DE CONTABILIDAD

Ruc N°:
1960138810001

Dirección :
EL TAMBO VIA PRINCIPAL A

Teléfono :
2123060

Correo Electronico :
gadsabanillazamorach@yahoo.com

24/2/2023
11:47:42

Anexo 6 *Certificación de Traducción*

CERTIFICACIÓN DE TRADUCCIÓN

Loja, 15 de agosto de 2024

Lic. Viviana Valdivieso Loyola Mg. Sc.
DOCENTE DE INGLÉS

A petición verbal de la parte interesada:

CERTIFICA:

Que, desde mi legal saber y entender, como profesional en el área del idioma inglés, he procedido a realizar la traducción del resumen, correspondiente al Trabajo de Integración Curricular, titulado: **Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Sabanilla, Cantón Zamora, Período 2022**, de la autoría de: Jessica Maribel Gueledel Abrigo, portadora de la cédula de identidad número **1900952217**

Para efectos de traducción se han considerado los lineamientos que corresponden a un nivel de inglés técnico, como amerita el caso.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad, facultando a la portadora del presente documento, hacer uso del mismo, en lo que a bien tenga.

Atentamente. -



Lic. Viviana Valdivieso Loyola Mg. Sc.
1103682991

N° Registro Senescyt 4to nivel **1031-2021-2296049**
N° Registro Senescyt 3er nivel **1008-16-1454771**

Anexo 7 Informe de pertinencia



**UNIVERSIDAD
NACIONAL DE LOJA**

**FACULTAD JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

Loja, 08 de marzo de 2024

Dra. Dunia Maritza Yaguachi Masa
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA – FJSA - UNL
Ciudad.

De mis consideraciones:

De la revisión y análisis de su Proyecto de Trabajo de Integración Curricular, y de acuerdo al artículo 225 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, se me encarga presentar el informe del proyecto de integración curricular: "AUDITORIA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL SABANILLA, CANTÓN ZAMORA, PERIODO 2022", propuesto por la aspirante Jessica Maribel Gueledel Abrigo, estudiante del séptimo ciclo, paralelo A, mismo que luego de un análisis y a las revisiones realizadas se concluye lo siguiente.

- A. **TÍTULO**, es pertinente se relaciona con las líneas de investigación de la carrera
- B. **EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**.- describe los problemas que llevan a aplicar una auditoría financiera. Es pertinente.
- C. **OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**: los objetivos descritos conllevan a aplicar el tema propuesto. Es pertinente.
- D. **MARCO TEÓRICO**: Describe los conceptos que se relacionan con el tema de investigación, es pertinente
- E. **METODOLOGÍA**: Puntualiza los métodos que le permitirán realizar el presente trabajo de investigación.
- F. **CRONOGRAMA**: el tiempo es adecuado para la realización del presente trabajo. Es pertinente.
- G. **PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO**. El tiempo para su ejecución es pertinente.
- H. **BIBLIOGRAFÍA**. Constan las diferentes fuentes bibliográficas que sustentan el desarrollo del presente trabajo.
- I. **ANEXO**: constan los documentos que le permitirán realizar su trabajo.

Por lo expuesto y en virtud de relacionarse con las líneas de investigación de la carrera, de cumplir con las exigencias estatutarias y reglamentarias, el proyecto de trabajo de investigación propuesto se emite el informe favorable por cuanto se lo ha elaborado: **EN SU ESTRUCTURA, COHERENCIA Y PERTINENCIA Y CONSECUENTEMENTE SU APROBACIÓN**

Atentamente,



El medio electrónico por:
NATALIA ZHANELA
LARGO SANCHEZ

Mg. Natalia Largo Sánchez
Docente