



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 rural de Cumbaratza del Cantón Zamora. Período 2022

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

AUTORA:

Evelyn Yadira Arévalo Morocho

DIRECTORA:

Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez, Mg. Sc

Loja – Ecuador

2024



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 RURAL DE CUMBARATZA DEL CANTÓN ZAMORA. PERÍODO 2022**, perteneciente al estudiante **EVELYN YADIRA AREVALO MOROCHO**, con cédula de identidad N° **1150579785**.

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

F) -----
**DIRECTOR DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN
CURRICULAR**



Certificado TIC/TT.: UNL-2024-001892

Autoría

Yo, Evelyn Yadira Arévalo Morocho, declaro ser autora del presente trabajo de integración curricular y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales por el contenido del mismo. Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja, la publicación de mi trabajo de integración curricular en el Repositorio Institucional-Biblioteca virtual.

Firma:

Autor: Evelyn Yadira Arévalo Morocho

Cédula de identidad: 1150579785

Fecha: 13 de diciembre de 2024

Correo electrónico: evelyn.arevalo@unl.edu.ec

Teléfono o celular: 0990961693

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

Yo, Evelyn Yadira Arévalo Morocho declaro ser autora del Trabajo de Titulación denominado: **Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Cumbaratza del Cantón Zamora, Periodo 2022**. Como requisito para optar por el título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, autorizo al sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos muestre la producción intelectual de la Universidad a través de la visibilidad de su contenido en el Repositorio Institucional.

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

La Universidad Nacional de Loja, no se responsabiliza por el plagio o copia del trabajo de integración curricular que realice un tercero.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja a los 13 días del mes de diciembre del año dos mil veinticuatro, firma el autor.

Firma:

Autor: Evelyn Yadira Arévalo Morocho

Cédula: 1150579785

Correo electrónico: evelyn.arevalo@unl.edu.ec

Teléfono o celular: 0990961693

Dedicatoria

El presente Trabajo de Integración Curricular, se lo dedicó principalmente a Dios y a la Virgen Santísima por brindarme salud y vida para poder cumplir este logro en mi vida, el de haber culminado con esfuerzo y dedicación mi formación académica y ser una profesional más para poder servir a la sociedad.

De la misma manera les agradezco a mis padres Carmen y Mauro que me han brindado su amor, apoyo y han sido mi mayor motivación para seguir adelante; han sido mis mejores amigos, me guiaron con sus enseñanzas, consejos; que no me dejaron rendirme en el trayecto para poder culminar mi carrera profesional.

A mi abuelita Marina y mis hermanos Donald, Thalía y Edison que siempre han estado junto a mí apoyándome en este trayecto de mi vida. A mi familia en general y amigos que me alentaron y me animaron para llegar a cumplir esta meta.

Gracias por su amor, apoyo, confianza y dedicación durante este proceso.

Evelyn Yadira Ariévalo Morocho

Agradecimiento

Expreso mi gratitud a la Universidad Nacional de Loja, a la Facultad Jurídica, Social y Administrativa, a la Carrera de Contabilidad y Auditoría, a las autoridades y personal docente, que con dedicación, responsabilidad y experiencia me brindaron sus conocimientos para ser profesional, capaz y competente para servir la sociedad.

A la Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez, Mg. Sc., Directora del Trabajo de Integración Curricular, quien desinteresadamente y con gran responsabilidad me guió en la elaboración del Trabajo de Integración Curricular.

Al Mgs. Toni Romel Morocho Granda y al personal del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Cumbaratza, que me brindaron la oportunidad de ejecutar este trabajo de integración curricular, el mismo que servirá como herramienta administrativa para el mejoramiento de sus actividades y toma de decisiones futuras.

Y por último a todos los que de una u otra forma me brindaron su apoyo para terminar el trabajo de integración curricular.

Evelyn Yadira Ariévalo Morocho

Índice de Contenidos

Portada.....	i
Certificación	ii
Autoría	iii
Carta de autorización	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento	vi
Índice de Contenidos.....	vii
Índice de Tablas	viii
Índice de Figuras	viii
Índice de Anexos.....	viii
1. Título	1
2. Resumen.....	2
2.1 Abstract	3
3. Introducción	4
4. Marco teórico	5
5. Metodología	30
6. Resultados.....	32
7. Discusión	201
8. Conclusiones	203
9. Recomendaciones	204
10. Bibliografía	205
11. Anexos.....	208

Índice de Tablas

Tabla 1 Clasificación de la Auditoría	8
Tabla 2 Clasificación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas	9
Tabla 3 Hoja de Marcas.....	24

Índice de Figuras

Figura 1 Proceso de la Auditoría Financiera.....	16
---	-----------

Índice de Anexos

Anexo 1 RUC del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Cumbaratza....	208
Anexo 2 Certificado de Pertinencia.....	210
Anexo 3 Certificado de Inglés	211
Anexo 4 Estado de Situación Financiera.....	212
Anexo 5 Estado de Resultados	215
Anexo 6 Estado de Ejecución Presupuestaria	216

1. Título

Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial rural de Cumbaratza del Cantón Zamora. Período 2022

2. Resumen

El presente Trabajo de Integración Curricular titulado **AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA DEL CANTÓN ZAMORA, PERIODO 2022**. Para cumplir la auditoría financiera se aplicó cuestionarios con el fin de recolectar información general, documentación contable y legal necesaria para conocer la entidad; luego se evaluó el sistema de control interno, se determinó la razonabilidad de los saldos, la legalidad de sus transacciones, y procedimientos de conformidad con los programas de auditoría; también se elaboró el informe final de auditoría que contiene comentarios, conclusiones y recomendaciones. En la elaboración de la auditoría financiera se realizó un reporte de planificación preliminar de la institución auditada con la finalidad de recolectar información; se realizó la evaluación de control interno a los componentes, con el fin de determinar puntos débiles y los saldos presentados en los estados financieros, que fueron verificados y comprobados, determinando el cumplimiento de la normativa vigente y los principios de contabilidad generalmente aceptados. Mediante la ejecución de los procedimientos sustantivos y de control a los diferentes componentes de los estados financieros establecidos en los programas de auditoría, se analizó, verificó y se diseñó cada uno de los papeles de trabajo, basándose en las normas de control interno. Este proceso permitió determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros, a excepción del activo no corriente, en el que se identificó bienes muebles que se deben dar de baja por encontrarse en mal estado. Se emitió el informe final de auditoría donde se reflejan los hallazgos encontrados, en donde se detallan conclusiones y recomendaciones para comprobar y verificar cada una de las operaciones financieras que se ejecutan en la entidad con el fin de determinar deficiencias en el proceso contable y que las autoridades tomen decisiones eficientes de acuerdo a las normas de control interno.

Palabras claves: auditoría, control interno, razonabilidad, programas de auditoría, estados financieros.

2.1 Abstract

This Curricular Integration Work entitled **FINANCIAL AUDIT TO THE AUTONOMOUS DECENTRALIZED PARROQUIAL RURAL PARISH GOVERNMENT OF CUMBARATZA OF CANTON ZAMORA, PERIOD 2022**. To fulfill the financial audit questionnaires were applied to collect general information, accounting, and legal documentation necessary to know the entity; then the internal control system was evaluated, it was determined the reasonableness of balances, the legality of their transactions, and procedures under audit programs; also the final audit report containing comments, conclusions, and recommendations were prepared. In the preparation of the financial audit, a preliminary planning report of the audited institution was made to collect information; the internal control evaluation of the components was made, to determine weaknesses and the balances presented in the financial statements, which were verified and checked, determining compliance with current regulations and generally accepted accounting principles. By executing the substantive and control procedures for the different components of the financial statements established in the audit programs, each working paper was analyzed, verified, and designed, based on the internal control standards. This process made it possible to determine the reasonableness of the balances presented in the financial statements, except for non-current assets, in which movable assets were identified that should be disposed of because they were in poor condition. The final audit report was issued where the findings are reflected, detailing conclusions and recommendations to check and verify each of the financial operations executed in the entity to determine deficiencies in the accounting process and that the authorities make efficient decisions according to the internal control standards.

Keywords: audit, internal control, reasonableness, audit programs, financial statements.

3. Introducción

La Auditoría Financiera en las entidades del sector público es una herramienta fundamental que asegura el cumplimiento de las normas de control interno y la correcta gestión de los recursos disponibles. Su importancia radica en validar la exactitud de los saldos reflejados en los estados financieros, así como evaluar y verificar las evidencias para formular recomendaciones que corrijan, refuercen y solucionen inconsistencias detectadas en las actividades y operaciones diarias. Esta evaluación se centra en los movimientos económicos y financieros de la entidad, garantizando una gestión transparente y eficiente.

La auditoría financiera se llevó a cabo para proporcionar una contribución útil a las autoridades del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Cumbaratza. Esta auditoría actuó como guía para evaluar y optimizar el control interno de la entidad, mejorando la toma de decisiones y el uso eficiente de los fondos públicos. El objetivo es beneficiar a la comunidad, promoviendo un bienestar institucional.

La estructura del presente trabajo de integración curricular se ha realizado de acuerdo al Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, como se señala a continuación: **Título**, que es el tema objeto de estudio; **Resumen**, contiene un extracto del trabajo ejecutado cumpliendo con los objetivos propuestos y la metodología empleada incluyendo los resultados alcanzados; **Introducción**, especifica la importancia del tema de investigación, el beneficio para la entidad y la estructura o contenido del trabajo de integración curricular; **Marco Teórico**, contiene los referentes teóricos como: conceptos, definiciones y opiniones de varios autores que permitieron fundamentar la temática relacionada al proceso de la auditoría financiera, explicando cada una de sus fases; **Metodología**, describe los métodos y técnicas que han sido considerados dentro del proceso; **Resultados**, se presenta el desarrollo de la auditoría, incluye desde el contrato de trabajo, planificación, trabajo de campo hasta la comunicación de resultados, cuyos hallazgos constan en informe de auditoría; **Discusión**, relata de manera breve cómo se encontró la entidad y cómo va a mejorar en base a los resultados obtenidos; **Conclusiones**, se elaboran en base a la forma en que se dio cumplimiento a cada uno de los objetivos propuestos; **Recomendaciones**, se expone las propuestas de posibles soluciones que contribuyan al mejoramiento financiero de la entidad; **Bibliografía**, detalla todas las fuentes de consulta como libros, manuales, leyes, artículos, páginas web y demás información; **Anexos**, agrupa los documentos de respaldo del trabajo de auditoría realizada.

4. Marco teórico

El Estado ecuatoriano

La Constitución de la República del Ecuador (2008), menciona que: “el Ecuador es un Estado constitucional de derechos y justicia, social, democrático, soberano, independiente, unitario, intercultural, plurinacional y laico. Se organiza en forma de república y se gobierna de manera descentralizada” (Art.1).

Funciones del Estado

Según la Constitución de la República del Ecuador (2008), establece cinco funciones del estado las cuales se mencionan continuación:

Función legislativa

La Función Legislativa se ejerce por la Asamblea Nacional, que se integrará por asambleístas elegidos para un periodo de cuatro años; también se puede decir que la asamblea nacional es unicameral y tendrá su sede en Quito (Constitución de la República del Ecuador, 2008, Art.118).

Función Ejecutiva

La Función Ejecutiva está integrada por la Presidencia y Vicepresidencia de la República, los Ministerios de Estado y los demás organismos e instituciones necesarios para cumplir, en el ámbito de su competencia, las atribuciones de rectoría, planificación, ejecución y evaluación de las políticas públicas nacionales y planes que se creen para ejecutarlas (Constitución de la República del Ecuador, 2008, Art. 141).

Función Judicial y Justicia Indígena

La potestad de administrar justicia emana del pueblo y se ejerce por los órganos de la Función Judicial y por los demás órganos y funciones establecidos en la Constitución (Constitución de la República del Ecuador, 2008, Art. 167).

Función de Transparencia y Control Social

La Función de Transparencia y Control Social promoverá e impulsará el control de las entidades y organismos del sector público y de las personas naturales o jurídica del sector privado que presten servicios o desarrollen actividades de interés público, para que las realicen con responsabilidad, transparencia y equidad; fomentará e incentivará la participación ciudadana; protegerá el ejercicio y cumplimiento de los derechos; y prevendrá y combatirá la corrupción (Constitución de la República del Ecuador, 2008, Art. 204).

Función Electoral

La Función electoral garantizará el ejercicio de los derechos políticos que se expresan a través del sufragio, así como los referentes a la organización política de la ciudadanía (Constitución de la República del Ecuador, 2008, Art. 217).

Sector público

Según Valle Sánchez (2013) “El sector público debe proveer servicios esenciales para la sociedad como la defensa, el orden, o el cuidado del medio ambiente, para los que no existe demanda individual explícita y el mercado no los pueda prestar” (p.6).

Objetivo del Sector Público

El sector público es instaurado en virtud de las necesidades de la población en general, con el fin de vigilar los requerimientos básicos para lograr el buen vivir y mejorar las condiciones de los sectores vulnerables; además se crean mediante un decreto ejecutivo, para la realización de actividades mercantiles, industriales y cualquier otra actividad conforme a su denominación y forma jurídica para prestar servicios públicos a la comunidad (Normativa del sistema nacional de finanzas, 2023). El sector público ecuatoriano se clasifica por el sector público financiero (SPF) y el sector público no financiero (SPNF).

Sector Público Financiero (SPF)

El sector público financiero “Comprende 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” (Normativa del sistema nacional de finanzas, 2023, p.27).

Sector Público no Financiero (SPNF)

El Sector Público no Financiero según la Normativa del sistema nacional de finanzas (2023) está conformado por aquellas instituciones que corresponden a las cinco funciones del Estado ecuatoriano; y universidades públicas, empresas públicas e instituciones que integran la Seguridad Social:

- A. Los entes que tienen como actividad principal desempeñará las funciones de gobierno.
 - ✓ Gobierno Central o Estado central.
 - ✓ Demás funciones del Estado
 - ✓ Gobiernos Autónomos Descentralizados.
 - ✓ Otras entidades que ejecuten Funciones del Estado.
- B. Empresas públicas de economía mixta son creadas para la gestión de sectores estratégicos, la prestación de servicios públicos, el aprovechamiento sustentable de

recursos naturales o de bienes públicos y la mejora de diversas actividades económicas en los distintos niveles de gobierno (p.27).

Gobiernos Autónomos Descentralizados

Los Gobiernos Autónomos Descentralizados gozan de autonomía política, administrativa y financiera, y se deben regir por los principios de solidaridad, subsidiariedad, equidad interterritorial, integración y participación ciudadana (Constitución de la República del Ecuador, 2008, Art. 238). Por lo tanto, constituyen las juntas parroquiales rurales, consejos municipales, consejos metropolitanos, consejos provinciales y consejos regionales.

Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural

Según el Código Orgánico de Organización (2010) los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales rurales son personas jurídicas de derecho público, con autonomía política, administrativa y financiera. Están integrados por los órganos previstos en este Código para el ejercicio de las competencias que les corresponden.

La sede del gobierno autónomo descentralizado parroquial rural será la cabecera parroquial prevista en la ordenanza cantonal de creación de parroquia rural (Art. 63)

Auditoría

Según Gamboa Suárez et al. (2019) “es el examen crítico y sistemático que realiza una persona o grupo de personas independientes del sistema auditado, que puede ser una persona, organización, sistema, proyecto o producto, con el objeto de emitir una opinión independiente y competente” (p. 34).

También Medina Enríquez et al. (2020) indica que la auditoría es el examen sistemático de revisión, control de procesos que realiza un profesional independiente que evalúa las evidencias obtenidas, en cumplimiento de principios contables, documentos debidamente legalizados, normativa contable que permitan la toma de decisiones con eficiencia y eficacia (p.10).

Importancia

La importancia de la auditoría como menciona Falconí et al. (2018)

Se constituye como una actividad de evaluación independiente y objetiva que permite mejorar el control no solo de operaciones financieras, sino que su alcance está orientado también en las actividades administrativas para determinar el grado de eficacia de sus procesos, proporcionando a los administradores un servicio efectivo de control que permita el cumplimiento de los objetivos y metas organizacionales. (p. 63)

Objetivo

Según Gamboa Suárez et al. (2019) menciona que el principal objetivo de la auditoría:

Es la emisión de un diagnóstico sobre un sistema de información empresarial que permita tomar decisiones sobre el mismo. Estas decisiones pueden ser de diferentes tipos respecto al área examinada y al usuario del dictamen o diagnóstico. (p. 36)

Características

Objetiva

Según Carrera López et al. (2020) “es objetiva por ser un examen completamente imparcial, sin influencias personales ni políticas, en el cual prevalece el juicio del auditor que estar sustentado por su capacidad profesional y conocimiento pleno de los hechos que refleja en su informe” (p. 907).

Sistemática y profesional

La auditoría es sistemática y profesional porque se debe planear cuidadosamente y ser ejecutada por auditores especializados, contadores autorizados y profesionales independientes. Estos deben poseer capacidad técnica y profesionalismo; que guíen y cumplan con las normas, principios; además respetando el Código de Ética profesional del Auditor y contador público (Carrera López et al., 2020, p. 907).

Clasificación

Tabla 1

Clasificación de la Auditoría

CLASIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA	
Según su lugar de origen	Interna: Es elaborado por un auditor que labora en la empresa o entidad en el cual trabaja.
	Externa: Es efectuada por auditores que son separados de cualquier actividad relacionada a la empresa, permitiendo que el auditor externo haga uso su libre albedrío.
Según su área de Aplicación	Financiera: En esta auditoría se hace revisión de la adecuada aplicación de los registros contables y operaciones financieras de la empresa o entidad.
	Administrativa: se refiere al análisis completo y constructivo de la estructura organizacional de la empresa, de los métodos de control, medio de operación y de los recursos tanto humanos como materiales.
	Operacional: Se refiere a una evaluación independiente de todas las operaciones de una entidad, para establecer si se están implementando políticas y procedimientos correctos.
	Fiscal: Consiste en verificar el pago correcto y oportuno de diversas obligaciones fiscales y financieras.
	Gubernamental: Es un proceso mediante el cual las autoridades analizan el uso de los recursos públicos, para evaluar la eficiencia, eficacia y economía de la planificación.
	Forense: Es una revisión enfocada en la prevención y detección del fraude financiero, mediante el enfoque preventivo y defectivo.

Nota: La tabla indica la clasificación de la auditoría. Fuente: Hernández (2020).

Normas de Auditoría

Las normas de auditoría tienen como objetivo asegurar la calidad de la auditoría, fijando requerimientos, lineamientos respecto a competencias y conducta del profesional auditor, y su equipo de trabajo, como también su validez y suficiencia del examen practicado, la claridad, integridad, coherencia y sinceridad del informe emitido como consecuencia del examen practicado (Del Valle, 2021).

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

Según Aldaz et al. (2023) las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas “son los principios fundamentales de Auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría”.

Clasificación

Tabla 2

Clasificación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

CLASIFICACIÓN DE LAS NAGAS		
Normas generales o personales	Entrenamiento y capacidad profesional	La auditoría debe desempeñarse por una persona o personas que posean un adiestramiento técnico adecuado y pericia profesional.
	Independencia	En todos los asuntos relacionados con el trabajo asignado, el auditor o los auditores deben mantener una actitud mental independiente.
	Cuidado o esmero profesional	Debe ejercerse el celo profesional al conducir una auditoría y en la preparación del informe.
Normas de ejecución del trabajo	Planeamiento y supervisión	El trabajo debe planificarse adecuadamente con los asistentes, si los hay, deben supervisarse apropiadamente.
	Estudio y evaluación del control interno	Debe lograrse suficiente comprensión del control interno para planificar la auditoría y determinar la naturaleza, duración y extensión de las pruebas a realizar.
	Evidencia suficiente y competente	Deberá obtenerse suficiente evidencia comprobatoria y competente a través de inspecciones, indagaciones y confirmaciones de forma que constituya una base razonable para la opinión concerniente a los estados financieros auditados.
Normas de preparación del informe	Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	El informe deberá especificar si los estados financieros están presentados razonablemente de acuerdo con los principios contables generalmente aceptados.
	Consistencia	El informe deberá identificar aquellas circunstancias en las cuales tales principios no se han observado de manera clara en el período actual con relación al período precedente.
	Revelación suficiente	Las revelaciones sobre los estados financieros deben considerarse razonablemente adecuadas a menos que se especifique de otro modo en el informe.
	Opinión del Auditor	El informe deberá expresar una opinión con respecto a los estados financieros tomados como un todo o una aseveración a los efectos de que no puede expresarse una opinión

Nota: La tabla indica la clasificación de las normas de auditoría generalmente aceptadas.

Fuente: (Aldaz et al, 2023).

Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamentales

Las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental (2002) son emitidas por la Contraloría General del Estado, y hacen relación a la capacidad, independencia y cuidado profesional con el que debe practicarse la auditoría; además estas se clasifican en cuatro categorías que hacen referencia al auditor y al proceso de la auditoría.

Normas relacionadas con el auditor gubernamental A.G

Son consideradas las siguientes:

- ✓ 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

Normas relacionadas con la planificación de la auditoría gubernamental P.A.G

Debe planificarse adecuadamente, obteniendo suficiente comprensión de la misión, visión, metas y objetivos institucionales y controles existentes de gestión a fin de determinar la naturaleza y alcance de las pruebas a realizar.

- ✓ 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. (SIC's)

Normas relativas a la ejecución de la auditoría gubernamental E.A.G

Estas normas proporcionan al auditor una base para juzgar la calidad de la gestión institucional y de los estados financieros en su conjunto; en consecuencia, obtendrá evidencia suficiente que le permita satisfacerse de que la información entregada ha sido preparada con honestidad y transparencia.

- ✓ 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 auditoría gubernamental I.A.G

Una parte importante de la función del auditor es saber comunicar en forma oportuna los resultados del trabajo realizado a los diferentes usuarios.

- ✓ 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

Normas Técnicas de Control Interno

Las Normas de Control Interno (2009) como función principal es “propiciar el mejoramiento de los sistemas de control interno y la gestión pública, en relación a la utilización de los recursos estatales y la consecución de los objetivos institucionales”.

Por tal razón se indica las siguientes normas que controlan y regulan la gestión pública en nuestro país:

100 Normas Generales

- ✓ 100-01 Control Interno
- ✓ 100-02 Objetivos del control interno
- ✓ 100-03 Responsables del control interno
- ✓ 100-04 Rendición de cuentas

200 Ambiente de Control

- ✓ 200-01 Integridad y valores éticos
- ✓ 200-02 Administración estratégica
- ✓ 200-03 Políticas y prácticas de talento humano
- ✓ 200-04 Estructura orgánica
- ✓ 200-05 Delegación de autoridad
- ✓ 200-06 Competencia profesional
- ✓ 200-07 Coordinación de acciones organizacionales

- ✓ 200-08 Adhesión a las políticas institucionales
- ✓ 200-09 Unidad de Auditoría Interna

300 Evaluación del Riesgo

- ✓ 300-01 Identificación y análisis de riesgos
- ✓ 300-02 Valoración de los riesgos
- ✓ 300-03 Respuesta al riesgo
- ✓ 300-04 Plan de mitigación de riesgos

400 Actividades de Control

401 Generales

- ✓ 401-01 Separación de funciones y rotación de labores
- ✓ 401-02 Autorización y aprobación de transacciones y operaciones
- ✓ 401-03 Revisión de procesos y operaciones
- ✓ 401-04 Supervisión
- ✓ 401-05 Documentación de respaldo y su archivo

402 Administración Financiera - Presupuesto

- ✓ 402-01 Responsabilidad del control
- ✓ 402-02 Control previo al compromiso
- ✓ 402-03 Control previo al devengado
- ✓ 402-04 Control de la evaluación en la ejecución del presupuesto por resultados

403 Tesorería

- ✓ 403-01 Determinación y recaudación de los ingresos
- ✓ 403-02 Constatación documental de la recaudación
- ✓ 403-03 Especies valoradas
- ✓ 403-04 Verificación de los ingresos
- ✓ 403-05 Medios de protección de las recaudaciones
- ✓ 403-06 Cuentas corrientes bancarias
- ✓ 403-07 Conciliaciones bancarias
- ✓ 403-08 Control previo al pago
- ✓ 403-09 Pagos a beneficiarios
- ✓ 403-10 Cumplimiento de obligaciones
- ✓ 403-11 Utilización del flujo de caja en la programación financiera
- ✓ 403-12 Control y custodia de garantías
- ✓ 403-13 Transferencia de fondos por medios electrónicos
- ✓ 403-14 Inversiones financieras
- ✓ 403-15 Inversiones financieras, control y verificación física

404 Deuda Pública

- ✓ 404-01 Principios

- ✓ 404-02 Organización del ente rector de las Finanzas Públicas
 - ✓ 404-03 Políticas y manuales de procedimientos
 - ✓ 404-04 Contratación de créditos y límites de endeudamiento
 - ✓ 404-05 Evaluación del riesgo relacionado con operaciones de la deuda pública
 - ✓ 404-06 Contabilidad de la deuda pública
 - ✓ 404-07 Registro de la deuda pública en las entidades
 - ✓ 404-08 Conciliación de la información de desembolsos de préstamos y operaciones por servicio de la deuda
 - ✓ 404-09 Pasivos contingentes
 - ✓ 404-10 Sistemas de información computarizados y comunicación de la deuda pública
 - ✓ 404-11 Control y seguimiento
- 405 Contabilidad Gubernamental
- ✓ 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
- 406 Administración de Bienes
- ✓ 406-01 Unidad de administración de bienes
 - ✓ 406-02 Planificación
 - ✓ 406-03 Contratación
 - ✓ 406-04 Almacenamiento y distribución
 - ✓ 406-05 Sistema de registro
 - ✓ 406-06 Identificación y protección
 - ✓ 406-07 Custodia
 - ✓ 406-08 Uso de los bienes de larga duración
 - ✓ 406-09 Control de vehículos oficiales
 - ✓ 406-10 Constatación física de existencias y bienes de larga duración
 - ✓ 406-11 Baja de bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto
 - ✓ 406-12 Venta de bienes y servicios

- ✓ 406-13 Mantenimiento de bienes de larga duración
- ✓ 406-14 Bienes procedentes de regalos o presentes de tipo institucional
- 407 Administración del Talento Humano
- 408 Administración de Proyectos
- 409 Gestión Ambiental
 - ✓ 409-01 Responsabilidad de la Gestión Ambiental
 - ✓ 409-02 Gestión ambiental en el cumplimiento de tratados internacionales para conservar el ambiente
 - ✓ 409-03 Gestión ambiental en el ambiente físico o natural
- 410 Tecnología de la Información
- 500 Información y Comunicación**
 - ✓ 500-01 Controles sobre sistemas de información
 - ✓ 500-02 Canales de comunicación abiertos
- 600 Seguimiento**
 - ✓ 600-01 Seguimiento continuo o en operación
 - ✓ 600-02 Evaluaciones periódicas

Auditoría Financiera

La auditoría financiera es una rama de la auditoría más conocida de todas, por lo que Gamboa Suárez et al. (2019) menciona:

Es aquella que emite un dictamen u opinión profesional en relación con los estados financieros de una unidad económica, en una fecha determinada y sobre el resultado de las operaciones y los cambios en la posición financiera cubiertos por el examen la condición; es indispensable que esta opinión sea expresada por un contador público debidamente autorizado para tal fin. (p.51)

Como también, Citarella Espinoza e Insignares Blanco (2021) en su artículo nos indica que la auditoría financiera se emplea como un proceso en el cual se genera un resultado final constituido por un informe, en donde el auditor a partir de sus conocimientos en el tema maneja un punto de vista sobre la situación financiera de la organización, institución o empresa, con el fin de integrar elementos suficientes, con el propósito de brindar una opinión profesional sobre la credibilidad de los estados financieros; llevado a cabo a través de un proceso denominado evidencia de auditoría.

Importancia

Según Citarella e Insignares Blanco (2021) es importante porque “ayuda al mejoramiento de las empresas en la aplicación y la ejecución de la optimización de las

proyecciones financieras que permitan analizar, diagnosticar y establecer recomendaciones a las empresas, cumpliendo con la gestión y la organización de la misma” (p.6).

Objetivo

El objetivo de la auditoría financiera es comprobar o examinar si la información que se encuentra registrada contablemente, o bien, que aparezca en los estados financieros, es la correcta o, en su caso, si esta presenta irregularidades (Gamboa Suárez et al., 2019, p.52).

Mientras que Reátegui Álvarez (2019) determina los siguientes objetivos para la auditoría financiera:

- ✓ Opinar sobre la razonabilidad de la información financiera de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados;
- ✓ Evaluar la correcta utilización de los recursos públicos, verificando el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes;
- ✓ Fortalecer el Sistema de Control Interno de la entidad auditada;
- ✓ Obtener evidencia suficiente, relevante y competente. (p.7)

Características

Las características de la auditoría son las siguientes:

- ✓ Analítica, sistemática y específica; de criterio;
- ✓ Independiente y transparente de parte de los auditores-contadores, respecto a los usuarios de la información financiera internos y externos;
- ✓ Razonable, confiable, oportuna y permite la toma de decisiones. (Fajardo Ortiz et al. 2018, p.131)

Proceso de la auditoría financiera

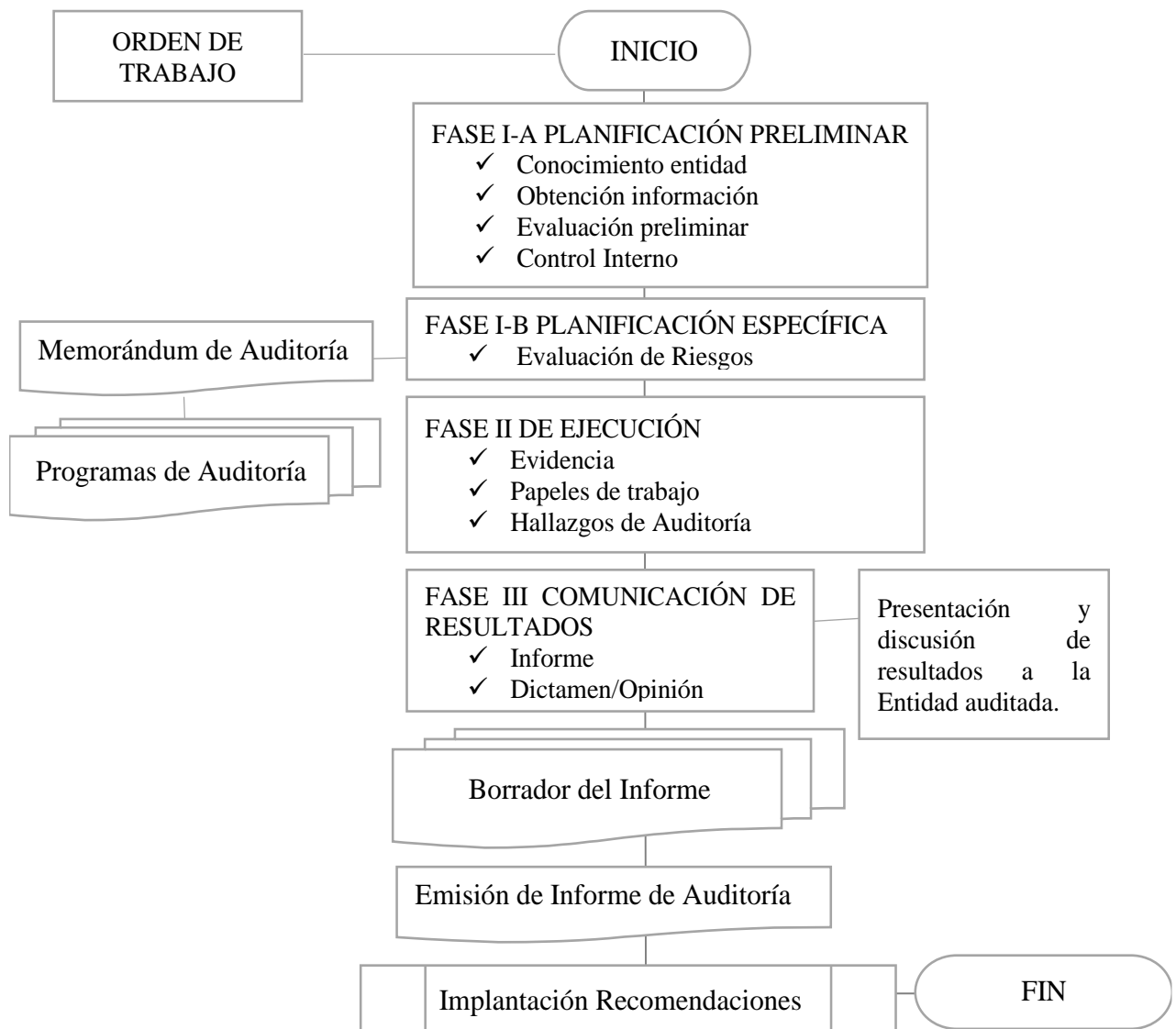
En la auditoría financiera lleva un proceso; en el que Gamboa Suárez et al. (2019) lo define en que “son la serie de técnicas, que el auditor sigue en forma lógica y secuencial, para cumplir con los objetivos que se ha propuesto realizar en el examen” (p.124).

Así como manifiesta Lara Villegas et al. (2019) “son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a examen mediante los cuales el Contador Público obtiene las bases para fundamentar su opinión” (p.49).

Flujograma del Proceso de Auditoría Financiera

Figura 1

Proceso de Auditoría Financiera



Nota: La figura indica el proceso de Auditoría financiera. Fuente: Adaptado de (Fajardo Ortiz et al., 2018)

Contrato de trabajo

Es un acuerdo formal o legal entre un auditor y una entidad, establece términos y condiciones bajo los cuales el auditor trabajará para la entidad.

Orden de trabajo

El Manual de Auditoría Financiera (2001) manifiesta que la orden de trabajo es el proceso que sigue una auditoría financiera, inicia con la expedición de la orden de trabajo. Por ende, debe contener los siguientes elementos:

- ✓ Objetivo general de la auditoría
- ✓ Alcance del trabajo
- ✓ Presupuesto de recursos y tiempo
- ✓ Instrucciones específicas

Fase I: Planificación

La planificación como Gamboa Suárez et al. (2019) indica en su libro:

Es el trabajo de auditoría de decir previamente cuales son los procedimientos de auditoría que se van a emplear, cuál es la extensión que va a darse a esas pruebas, en que oportunidad se van a emplear, cual es la extensión que va a darse a esas pruebas, en que oportunidad se van a aplicar y cuáles son los papeles de trabajo en los que se van a registrar los resultados. (p.202)

Así como también Carrera López et al. (2020) indica que “la planificación de la auditoría comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución”.

Fase I-A Planificación preliminar.

Según Ramírez (2022) señala que “la planificación preliminar representa el fundamento sobre la que se basarán todas las actividades de la planificación específica y la auditoría en sí mismas”.

Para lo cual el mismo Ramírez (2022) menciona que es necesario realizar un estudio a base de un esquema determinado; sus principales elementos se enlistan a continuación:

- ✓ Conocimiento de la entidad o actividad a examinar.
- ✓ Conocimiento de las principales actividades, operaciones, metas u objetivos a cumplir.
- ✓ Identificación de las principales políticas y prácticas contables, presupuestarias, administrativas y de organización.
- ✓ Análisis general de la información financiera.
- ✓ Determinación de la materialidad e identificación de cuentas significativas de los estados financieros.
- ✓ Determinación del grado de confiabilidad de la información producida.
- ✓ Comprensión global del desarrollo, complejidad y grado de dependencia de los sistemas de información computarizados.
- ✓ Determinación de unidades operativas.
- ✓ Riesgos inherentes y ambiente de control.
- ✓ Decisiones preliminares para los componentes.
- ✓ Enfoque preliminar de auditoría. (p.6)

Conocimiento de la entidad.

Constituye la piedra angular para realizar una planificación efectiva y una auditoría eficiente, sin que se pretenda en esta fase obtener una comprensión tan amplia como la que se requiere en la planificación específica. Esto ayudará al auditor a identificar las áreas de riesgo potencial que podrían existir en el ente. (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001)

Obtención de información.

La obtención de información se da por medio del diseño de formatos de entrevistas, formatos para listas de chequeo, formatos para cuestionarios, diseño del plan de pruebas, selección del estándar a aplicar, elaboración del programa de auditoría, distribución de actividades para los integrantes del grupo de trabajo; por el cual se pueden descubrir nuevos riesgos y conformar los que han sido detectados anteriormente. (Ramírez Galvez, 2022, p.7)

Evaluación preliminar.

En la evaluación preliminar se debe elaborar el análisis preliminar en base a la información recopilada en la etapa de obtención de información, en el cual se debe considerar, lo siguiente; el ambiente de control interno, factores externos e internos, áreas generales de revisión y las fuentes de criterio aplicables. (Reátegui Álvarez, 2019, p.12)

Control interno.

Es un proceso realizado por el consejo de directores de la entidad, gerencia y el personal designado para proporcionar una razonable seguridad en relación con el logro de los objetivos de las siguientes categorías:

- ✓ Seguridad en la información financiera.
- ✓ Eficacia y eficiencia de las operaciones
- ✓ Cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables. (Lara Villegas et al. (2019)

Elementos de control interno. Está conformada por ocho componentes:

- ✓ Ambiente de control.
- ✓ Establecimiento de objetivos.
- ✓ Identificación de eventos.
- ✓ Evaluación de riesgos
- ✓ Respuesta al riesgo.
- ✓ Actividad de control.

- ✓ Información y comunicación.
- ✓ Monitoreo. (Lara Villegas et al., 2019, p.68)

Métodos de Evaluación de Control Interno. El Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001), menciona que tanto la evaluación del control interno, como el relevamiento de la información para la planificación, se puede hacer por medio de tres métodos de evaluación.

Método de Diagrama de Flujo. En el Manual de Auditoría Financiera (2001) menciona que “los diagramas de flujo son la representación gráfica de la secuencia de las operaciones de un determinado sistema. Esta secuencia se grafica en el orden cronológico que se produce en cada operación”.

Método de descripción narrativa. “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” (Manual de Auditoría Financiera, 2001).

Método de cuestionario. “Consisten en la presentación de determinadas preguntas estándar para cada uno de los componentes que forman parte de los estados financieros. Estas preguntas siguen la secuencia del flujo de operaciones del componente analizado (Manual de Auditoría Financiera, 2001).

Fase I-B Planificación Específica

El Manual de Auditoría Financiera (2001) menciona que “la planificación específica tiene como propósito principal evaluar el control interno, evaluar y calificar los riesgos de la auditoría y seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución, mediante los programas respectivos”.

Evaluación de Riesgos. Para Manrique Plácido (2019), la evaluación de riesgos es “Un proceso por el cual, a partir del análisis de los factores de riesgo, se mide el nivel de riesgo en cada caso; los riesgos antes mencionados deberán ser evaluados por el auditor durante la ejecución de su trabajo” (p70). La actividad de evaluación de los riesgos dentro del trabajo de auditoría es una de las actividades más complicadas de los auditores, dada la gran cantidad de factores que intervienen en cada uno de los riesgos descritos anteriormente.

Por lo general, para Manrique Plácido (2029) la evaluación de riesgo es un proceso completamente subjetivo basado en el criterio profesional, experiencia y capacidad del auditor. Sin embargo, se utilizan, para esta evaluación se utiliza tres herramientas importantes:

- ✓ La materialidad del componente, cuenta o rubro.

- ✓ La existencia de factores de riesgo y su significatividad.
- ✓ La probabilidad de ocurrencia de errores. (p.p. 70-71)

De acuerdo a Lara Villegas et al. (2019) indica que existe tres riesgos que pueden reflejarse en la planificación de una auditoría, estos se mencionan a continuación:

Riesgo inherente. Es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una exposición, muestra errónea que pudiera ser de carácter significativo, representación significativa, individualmente o cuando se agrega con exposiciones erróneas en otras cuentas o clases, tomando en cuenta que no hubo controles internos relacionados.

Riesgo de control. Es el riesgo de una exposición errónea que pudiera ocurrir en el saldo de una cuenta o clase de transacciones y que está a su vez individualmente pudiera ser de carácter significativo o cuando se agrega con exposiciones erróneas en otros saldos o clases, no sea evitado o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y control interno. (Lara Villegas et al. (2019)

Riesgo de detección. Es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una exposición errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de carácter o valor significativo, individualmente o cuando se agrega con exposiciones erróneas en otros saldos o clases. (Lara Villegas et al. (2019)

Memorando de Auditoría. Según Ramírez Gálvez (2022) el memorando de auditoría. “es un documento que sirve para informar brevemente al personal de una empresa, institución pública, privada u oficina de gobierno, los asuntos de índole administrativo con respecto a la revisión que se realizará” (p.6). Es decir, el memorándum sirve para comunicar sobre el proceso de auditoría.

Programa de auditoría.

El programa de auditoría según Reátegui Álvarez (2019) nos menciona que

Es un plan detallado del trabajo que debe seguir una línea precisa como sea posible en el trabajo a ser ejecutado. También es un listado de procedimientos a ser realizados, con la finalidad de comparar los sistemas y controles existentes con criterios de auditoría.

Por lo tanto, estos proporcionan una base para la asignación de tiempo y recursos. (p.13)

Fase II Ejecución

De acuerdo a Fajardo Ortiz et al. (2018) la fase de ejecución se enfoca en “la aplicación y cumplimiento de los programas de trabajo diseñados a la medida en la etapa previa de la planeación y determinación de hallazgos, basada en su objetivo que es la de obtener evidencias suficiente, competente y relevante” (p.204).

La fase de ejecución de la auditoría, cumple con dos procedimientos:

Procedimiento de cumplimiento. Son los que complementan la evaluación del control interno, básicamente los controles claves. Los procedimientos proporcionan evidencia clave que realmente son aplicados con eficacia y consistencia (Reategui Álvarez, 2019, p.14).

Procedimientos Sustantivos. Proporcionan evidencia directa de las transacciones y saldos que se muestran en los registros contables o saldos de los estados financieros.

Por lo tanto, se refleja la validez de cada movimiento mientras se considera la revisión selectiva de la documentación que sustenta las transacciones y saldos (Reategui Álvarez, 2019, p.14).

Técnicas de auditoría

Las técnicas de auditoría son métodos utilizados por el auditor para obtener evidencias, los cuales se detallan a continuación:

Estudio General. Apreciación sobre la fisonomía o características generales de la empresa, de sus estados financieros y de las partes importantes, significativas o extraordinarias (Lara Villegas et al. 2019, p.50).

Análisis. Clasificación y agrupación de los distintos elementos individuales que forman una cuenta o una partida determinada de tal manera que los grupos constituyan unidades homogéneas y significativas (Lara Villegas et al. 2019, p.50).

Inspección. Examen físico de bienes materiales o de documentos con el objetivo de cerciorarse de la autenticidad de un activo o de una operación registrada en la contabilidad o presentada en los estados financieros (Lara Villegas et al. 2019, p.50).

Confirmación. Obtención de una comunicación escrita de una persona independiente de la empresa examinada, y que se encuentre en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de la operación y, por lo tanto, de informar de una manera válida sobre ella (Lara Villegas et al. 2019, p.50).

Investigación. Obtención de información, datos y comentarios de los funcionarios y empleados de la propia empresa (Lara Villegas et al. 2019, p.50).

Declaración. Manifestación por escrito con la firma de los interesados del resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados de la empresa (Lara Villegas et al. 2019, p.50).

Certificación. Obtención de un documento en el que se asegure la verdad de un hecho, legalizado por lo general, con la firma de una autoridad (Lara Villegas et al. 2019, p.50).

Observación. Presencia física de cómo se realizan ciertas operaciones o hechos (Lara Villegas et al. 2019, p.50).

Cálculo. Verificación matemática de alguna partida (Lara Villegas et al. 2019, p.50).

Hallazgos de Auditoría

Según Fajardo Ortiz et al (2018) nos manifiesta que los hallazgos “es una situación significativa y relevante, sustentada en hechos y evidencias obtenidas en el examen” (p.212).

Por lo tanto, se indica los siguientes atributos para evidenciar de forma clara y precisa y competente los estados obtenidos:

Condición. Es la situación actual del auditor respecto a una operación o actividad examinada. Hasta qué punto un registro contable es adecuado (Fajardo Ortiz et al., 2018).

Criterio. Según Fajardo Ortiz et al. (2018) el criterio “son parámetros de comparación o normas aplicables a una situación encontrada ya que permiten la evaluación de la condición actual. Se encuentran las disposiciones por escrito, leyes, reglamentos, objetivos, políticas, normas o estándares de desempeño” (p.212).

Causa. Son las razones fundamentales por la cual se originó la desviación o el motivo por el que no se cumplió el criterio. Incluso el auditor puede hacer uso de las herramientas estadísticas para la definición de causas y soluciones (Fajardo Ortiz et al., 2018).

Efecto. Según menciona Fajardo Ortiz et al. (2018) “es el resultado adverso o impacto negativo que se produce de la comparación entre la condición y el criterio respectivo”.

Evidencia en Auditoría

Lara Villegas et al. (2019) indica que la evidencia “se refiere a dejar constancia del trabajo, el auditor, al aplicar pruebas selectivas que deben ser suficientes y competentes, los cuales se deberá señalar en papeles de trabajo lo siguiente, de manera que en cualquier momento pueda reconstruirse al proceso seguido y se puedan justificar las conclusiones obtenidas” (p.53).

Papeles de trabajo

Son los registros que el auditor mantiene de los procedimientos seguidos, las pruebas efectuadas, la información obtenida y las conclusiones alcanzadas en la auditoría, por lo tanto, los papeles de trabajo son el nexo entre los registros del cliente y el informe del auditor (Lara Villegas et al., 2019, p.55).

Los papeles de trabajo se clasifican en dos grupos que se detallan a continuación.

Por su uso.

Expediente de la Auditoría. Según Manrique Plácido (2019) “son papeles de uso limitado, para una sola auditoría se preparan en el transcurso de la misma y su beneficio o utilidad sólo se referirá a las cuentas, a la fecha o por el periodo a que se refieran”.

Expediente continuo de la Auditoría. Se usarán continuamente, siendo útiles para la comprobación de las cuentas no solo en el periodo que se preparan sino en ejercicios futuros; sus datos se refieren normalmente al pasado, al presente y al futuro (Manrique Plácido, 2019).

Por su contenido.

Cédulas sumarias. Según Manrique Plácido (2019), estas “son las que además de relacionarse de manera directa con una cuenta o rubro que conforman los estados financieros, detallan las partidas o subcuentas que la integran”.

Cédulas analíticas. Manrique Plácido (2019) menciona que estas “proviene de las cédulas sumarias y contienen los análisis de cada una de las subcuentas o partidas que conforman la cédula sumaria. En este el auditor hace constar las pruebas aplicadas en cuanto a extensión y periodos examinados”.

Cédulas narrativas. Es un papel de trabajo propio de la fase de ejecución de auditoría en el cual se explica, describe y relata explícitamente los hallazgos o deficiencias encontradas, en base a las características del hallazgo (García, 2020).

Por otra parte, encontramos los archivos de papeles de trabajo, es así el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001), nos dice que se debe utilizar los siguientes archivos para documentar la auditoría.

Archivo permanente. Está dirigido a mantener la información general de carácter permanente, como punto clave de referencia para conocer la entidad, su misión básica y los principales objetivos (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001).

Archivo de planificación. Está orientado a documentar la etapa de planificación de cada auditoría de manera que se identifique la naturaleza, alcance y objetivo de la auditoría a ejecutar (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001).

Archivo corriente. Orientado a documentar la etapa de auditoría, respondiendo a los lineamientos detallados de la planificación (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001).

Marcas de Auditoría

El Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001) señala que “las marcas de auditoría son signos o símbolos convencionales utilizados por un auditor para identificar el tipo de procedimiento, tarea o prueba que se realizará durante la ejecución de la auditoría”. La utilización de símbolos hace que sea más fácil entender los procesos de la auditoría.

Existen dos tipos de marcas de auditoría, según el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001) que se describen a continuación:

- ✓ **Con significado uniforme.** Muestran las pruebas y procedimientos de auditoría aplicados a las transacciones u operaciones registradas o informadas por la entidad.
- ✓ **Con significado a criterio del auditor.** Resume el procedimiento, tarea o prueba aplicada a la información, transacción, dato o actividad examinada.

Tabla 3
Hoja de Marcas

HOJA DE MARCAS	
Símbolo	Significado
√	Verificado
C	Comprobado
Σ	Sumatoria
Δ	Analizado
ϵ	Inspeccionado
μ	Saldo según estados financieros
Ω	Saldo según auditoría
≠	Saldo determinado
©	Constatación física
Φ	Tomado del listado de activos fijos
£	Tomado del libro mayor
¥	Tomado del libro auxiliar
€	Tomado del estado de cuenta
L	Legalizado
R	Revisado
⌘	Con deficiencia
Ϸ	No se pudo verificar
∩	Arqueado
∂	Autorizado
∅	Inspección física
~	Cruzado con libros
Λ	Rastreado el pase del diario
J	Documentación sustentatoria

Nota: La tabla muestra las marcas que se utilizarán en el proceso de auditoría. Fuente: (Manrique Plácido, 2019)

Índice de los papeles de trabajo

El índice de los papeles de trabajo de acuerdo al Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001) “tiene como fin facilitar el acceso a la información incluida en los papeles de trabajo por los auditores y otros usuarios, así como sistematizar su ordenamiento; estas se escriben en el ángulo superior derecha de cada hoja”.

Referenciación

La referenciación es un proceso importante que implica la asociación clara y sistemática de pruebas y evidencias recolectadas durante la ejecución de la auditoría. Por lo tanto, esta

práctica asegura que cada hallazgo esté debidamente respaldado con documentación verificable y sustentable; es decir que sea fácil de identificar o rastrear el origen de cada proceso que deja en constancia los programas efectuados durante la ejecución dejando como resultado conclusiones y recomendaciones.

Fase III: Comunicación de Resultados

La comunicación de resultados es la etapa final del proceso de auditoría en la cual el producto final es el informe que está dirigido a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que se presente información verbal o escrita sobre los asuntos observados. Este incluye principalmente la carta del dictamen, los estados financieros, las notas aclaratorias correspondientes, la información financiera complementaria; los comentarios, conclusiones y recomendaciones relacionadas con los hallazgos de la auditoría (Falconí et al., 2018).

Informe de auditoría financiera

El informe de auditoría es la etapa final de la comunicación de resultados por lo tanto según Gamboa Suárez et al. (2019):

Es el producto final en el que se concluyen los resultados de los procedimientos de auditoría, aplicados a fin de obtener evidencia que argumente el concepto del profesional contable sobre la razonabilidad de la información revelada en los estados financieros emitidos por la organización auditada (p.133).

Así como también Fajardo Ortiz et al. (2018) indica que el informe de auditoría “es una presentación pública, resumida y por escrito del trabajo realizado por los auditores y de su opinión sobre las cuentas anuales” (p.241).

Clases

Informe extenso o largo. El Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001) nos indica:

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 (p.261).

Informe corto o breve. Según el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, (2001) “es el documento formulado por el auditor para comunicar y detallar los resultados, cuando se elabora una auditoría financiera en la cual los hallazgos no sean relevantes ni se desprendan responsabilidades”.

Características del informe

Según Reátegui Álvarez (2019) entre las características se puede considerar:

- ✓ La claridad, para evitar la ambigüedad, así como distinguir los hechos de las opiniones.
- ✓ La sencillez, no usando términos muy técnicos que dificulte su interpretación por los lectores, que no necesariamente son auditores.
- ✓ Conciso, evitando párrafos largos y complicados. Esto sin limitar la información suficiente.
- ✓ La Imparcialidad, teniendo en consideración que no solamente es el cliente, el único interesado, sino que hay varios intereses en juego (p.18).

Dictamen/Opinión del Auditor

La expresión de una opinión independiente y experta acerca de lo razonable de los estados financieros es el servicio más importante y valioso prestado por la profesión de la contaduría pública. Esta opinión independiente puede ser expresada por medio de un informe corto o de un informe largo, pudiendo también ser emitidos ambos tipos de informes con relación a un solo trabajo de auditoría (Gamboa Suárez et al., 2019, p.133).

Tipos de opinión

En auditoría, la opinión del auditor es parte esencial del informe de auditoría por lo tanto existen cuatro tipos de opiniones que puede emitir el auditor al momento de realizar el informe, que detalla la razonabilidad de los saldos como resultado final.

Opinión Favorable. Según Gamboa Suárez et al. (2019) indica que una opinión favorable, limpia, positiva o sin salvedades, expresa que el auditor ha quedado satisfecho, en todos los aspectos importantes, y puede afirmar que los estados financieros objeto de la auditoría reúnen los requisitos siguientes:

- ✓ Se han realizado de acuerdo con principios y criterios contables generalmente aceptados, que guardan una línea con los aplicados en el ejercicio anterior.
- ✓ Se han preparado de acuerdo con las normas y disposiciones estatutarias y reglamentarias que les sean aplicables y que afecten significativamente a la adecuada presentación de la situación financiera, los resultados de las operaciones y los cambios en la situación financiera.

- ✓ Dan, en conjunto, una visión que concuerda con la información de que dispone el auditor sobre el negocio o actividades de la entidad.
- ✓ Informan adecuadamente sobre todo aquello que puede ser significativo para conseguir una presentación e interpretación apropiadas de la información financiera (p.145).

Opinión con salvedades. Esta opinión es utilizada cuando el auditor concluye que existen una o varias circunstancias en concordancia con las cuentas anuales tomadas en su conjunto, que pudieran ser significativas. Procedimiento distinto requieren aquellos casos en los que este tipo de circunstancias, por ser muy significativas, imposibilitan que las cuentas anuales muestren la imagen fiel o no permitan al auditor formarse una opinión sobre las mismas (Gamboa Suárez et al., 2019, p.146).

Puede existir limitaciones en el alcance de la auditoría y discrepancias con las normas contables que no son lo suficientemente graves como para afectar la integridad global de los estados financieros.

Opinión desfavorable (adversa o negativa). Según Gamboa Suárez et al. (2019) menciona que:

Una opinión desfavorable supone manifestarse en el sentido de que las cuentas anuales tomadas en su conjunto no presentan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado de las operaciones o de los cambios en la situación financiera de la entidad auditada, de conformidad con los principios y normas generalmente aceptados.

Para que un auditor llegue a expresar una opinión como la indicada, es preciso que haya identificado errores, incumplimiento de principios y normas contables incluyendo defectos de presentación de la información, que, a su juicio, afectan a las cuentas anuales en una cuantía o concepto muy significativo o en un número elevado de capítulos que hacen que concluya de forma desfavorable (p. 151).

Opinión denegada (abstención de opinión). Una abstención de opinión radica en no brindar una opinión. Así como Gamboa Suárez et al. (2019) indica que “cuando el auditor no ha obtenido la evidencia necesaria para formarse una opinión sobre las cuentas anuales tomadas en su conjunto, debe manifestar en su informe que no le es posible expresar una opinión sobre las mismas” (p.152)

La abstención de opinión puede originarse exclusivamente por:

- ✓ Limitaciones al alcance de auditoría.

- ✓ Incertidumbres de importancia muy significativa que impidan al auditor formarse una opinión.

Estructura del informe

La estructura del informe según el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001) es el siguiente:

- ✓ **Carátula.** Contendrá el logotipo de la entidad que audita y 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.** 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.
- ✓ **Sección I: Enfoque de la Auditoría.** Contendrá un párrafo introductorio, que incluya a los estados financieros dictaminados, un párrafo de alcance, en el cual se describe la naturaleza de la auditoría, el párrafo de las excepciones o salvedades
- ✓ **Sección II: Información de la entidad.** Información financiera complementaria, está conformada por los análisis y detalles adicionales formulados por la entidad o el auditor.
- ✓ **Sección 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 (pp. 276-291).

Estados financieros en el Sector Público

Los estados financieros según el Ministerio de Economía y Finanzas (2020) en su libro de Estados financieros sector público deben presentarse en dólares que es la moneda de curso legal de nuestro país y estos a su vez se generan para cada ámbito de consolidación, de la siguiente manera.

Estado de Situación Financiera. Refleja los saldos de los derechos, obligaciones y patrimonio expresados en el Activo, Pasivo y Patrimonio, a una fecha determinada. Los

derechos están expresados en las cuentas de activo, las obligaciones en el pasivo; la diferencia entre activos y pasivos determina el patrimonio (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020).

Estado de Resultados. El Ministerio de Economía y Finanzas (2020) dice que nos permite conocer los resultados de gestión financiera de un período determinado, presenta los ingresos y gastos de gestión registrados en valores devengados y agrupados según la naturaleza. La relación entre ingresos y gastos determina el déficit o un superávit.

Estado de Flujo del Efectivo. Es la demostración del movimiento de recursos, con la estructura de un Estado de Fuentes y Usos (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020).

Estado de Ejecución Presupuestaria. Establece la relación, por naturaleza de ingreso y gasto, entre la asignación codificada y la ejecución del presupuesto durante un período determinado. Permite analizar el grado de ejecución alcanzado, así como el déficit o superávit presupuestario obtenido (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020).

Notas Explicativas. Las notas a los estados financieros representan la difusión de cierta información que está directamente reflejada en dichos estados (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020).

Anexos. Información al detalle de los Estados Financieros (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020).

5. Metodología

Métodos

Científico

Este método se utilizó al momento de relacionar la realidad con los hechos económicos del movimiento contable de las cuentas de la institución; así mismo se verificó los procesos de control interno; se obtuvo información bibliográfica de libros, sitios web, leyes y más disposiciones legales que rigen al sector público; mismo que permitió fundamentar y sustentar el marco teórico del trabajo de integración curricular y se lo relaciona en la ejecución de la práctica de la auditoría financiera.

Deductivo

Se utilizó para la recolección de información y datos significativos que sirvió para estructurar el marco teórico y así relacionar la teoría con la práctica. Además, se estudió los aspectos relevantes de la auditoría y su proceso mediante la selección de bibliografía que sustentó los contenidos, leyes, normas, reglamentos y disposiciones que norman el manejo económico-financiero del GAD.

Inductivo

Se aplicó para tener un conocimiento más particular de los hechos y actividades que se realizaron durante el periodo auditado, con el cual se pudo analizar, evaluar y estudiar las operaciones de cada hecho económico; con el fin de determinar la razonabilidad de los saldos de cada componente que se presentan en los estados financieros y constatar que estos se encuentren debidamente registrados en conformidad con la normativa vigente.

Analítico

Este método se aplicó para analizar de manera adecuada la información que se obtuvo de la institución según lo establecen las normativas, en el cumplimiento y aplicación de cada uno de los procedimientos de control interno aplicado a los componentes de los Estados Financieros.

Sintético

Se aplicó para elaborar los hallazgos de la auditoría financiera, donde se detallan los comentarios, conclusiones y recomendaciones, con la finalidad de facilitar a la máxima autoridad la comprensión de los resultados obtenidos para que facilite la toma de decisiones adecuadas en beneficio de la Institución y la población.

Técnicas

Las técnicas que se utilizaran son:

Observación

Esta técnica permitió llegar a conocer de una forma general a la entidad que se auditó y así tener una idea de las debilidades. También se aplicó en la constatación física realizada a los bienes de administración del GAD con la revisión de los estados financieros, la documentación para comprobar la veracidad de los mismos. Por lo tanto, esta técnica ayudó a ver cómo se ejecutaron las operaciones y su aplicación en todo el proceso de la auditoría.

Entrevista

Se aplicó a la secretaria-tesorera del GAD para obtener información sobre cómo se manejaron los recursos asignados por el estado y también conocer de qué forma se llevaron a cabo los procedimientos de control interno de la institución.

Recopilación Bibliográfica

Sirvió para la recolectar, seleccionar y resumir toda la información proveniente de diferentes fuentes bibliográficas sean físicas, electrónicas relacionadas con la auditoría, que se utilizó para la elaboración del marco teórico, y para el fortalecimiento de conocimientos y de esta manera realizar el trabajo de investigación con la revisión de literatura confiable y concreta.

6. Resultados

CONTRATO DE TRABAJO

CT
1/2

Loja, 6 de mayo de 2024

En la ciudad de Loja a los 6 días del mes de mayo del presente año, comparecen por una parte el Sr. Toni Romel Morocho Granda domiciliado en el barrio Mejeche, representante legal del Gad Parroquial Rural de Cumbaratza del Cantón Zamora, que en adelante se llamará “EL CLIENTE”, y por otra parte la Mg. Natalia Zhanela Largo Sánchez en adelante se llamara “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 LA AUDITORA se compromete a realizar la auditoría 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 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 auditoría, corresponde en forma exclusiva al CLIENTE, en este sentido es responsable GAD 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 auditoría incluirán el relevamiento y pruebas sustantivas y de cumplimiento, cuyo funcionamiento pudieran afectar la información contable de modo significativo; esta evaluación tiene como 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.

QUINTA: EL CLIENTE deberá poner a disposición de la AUDITORA la información, documentos y registros que este solicite durante el desarrollo de la auditoría. Además, el CLIENTE 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 confirmar sobre la inexistencia de otros activos y pasivos, o compromisos significativos, firmes o contingentes, en adición a los expuestos en los estados financieros.

CT
2/2

SÉPTIMA: LA AUDITORA iniciará sus actividades el día 06 de mayo de 2024 y se compromete a finalizar el examen el día 29 de julio de 2024, se emitirá el informe final, sujeto al cumplimiento por parte del ente de la puesta a disposición de la información y la colaboración conforme se establece en la cláusula quinta.

OCTAVA: Por el servicio profesional la AUDITORA no percibirá ningún pago, debido a que la auditoría se realiza por motivo académico.

NOVENA: LA AUDITORA hará entrega del informe final en el que pudieran resultar: Informe sin salvedad o limpio, Informe con salvedad, informe con abstención de opinión o informe con opinión adversa.



Mgs. Toni Romel Morocho Granda
**PRESIDENTE DEL GAD
PARROQUIAL RURAL DE
CUMBARATZA**



Mg. Natalia Zhanela Largo Sánchez
SUPERVISORA

Loja, 06 de mayo de 2024

Srta. Evelyn Yadira Arévalo Morocho

JEFA DE EQUIPO

Ciudad. –

De mi consideración:

En cumplimiento a lo previsto en el proyecto del Trabajo de Integración Curricular, previo a la obtención al título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, designo a usted para que en calidad de Jefe de equipo realice la **AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA DEL CANTÓN ZAMORA. PERÍODO 2022.**

Los objetivos de la auditoría financiera estarán enfocados a:

- ✓ Evaluar el control interno implementado por el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Cumbaratza del Cantón Zamora con el fin de determinar su cumplimiento.
- ✓ Determinar la razonabilidad de los saldos de los componentes que integran los estados financieros y determinar la legalidad de las transacciones, del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Cumbaratza del Cantón Zamora, período 2022.
- ✓ Elaborar el informe de Auditoría Financiera que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones para el manejo eficiente del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Cumbaratza del Cantón Zamora.

El equipo de auditoría está compuesto:

- ✓ Mg. Natalia Zhanela Largo Sánchez Auditor Supervisor
- ✓ Srta. Evelyn Yadira Arévalo Morocho Jefe de Equipo y Operativo

El tiempo estimado de duración del presente trabajo es de 60 días laborales, dentro de la misma se procederá a presentar el informe respectivo que incluirá comentarios, conclusiones y recomendaciones y los papeles de trabajo que sustenten el proceso realizado.

Agradezco su colaboración.

Atentamente:



Mg. Natalia Zhanela Largo Sánchez
SUPERVISORA

Notificación Inicial N° 001

Loja, 06 de mayo de 2024

NI
1/3

Mgs. Toni Romel Morocho Granda

**PRESIDENTE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA**

Ciudad. –

De mi consideración:

Me dirijo a usted para comunicarle que en cumplimiento a la Orden de Trabajo N° 001 a partir del día 6 de mayo del año en curso se dará inicio a la **AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA DEL CANTÓN ZAMORA. PERÍODO 2022.** Los objetivos a cumplir en la auditoría serán los siguientes:

- ✓ Evaluar el control interno implementado por el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Cumbaratza del Cantón Zamora con el fin de determinar su cumplimiento.
- ✓ Determinar la razonabilidad de los saldos de los componentes que integran los estados financieros y determinar la legalidad de las transacciones, del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Cumbaratza del Cantón Zamora, período 2022.
- ✓ Elaborar el informe de Auditoría Financiera que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones para el manejo eficiente del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Cumbaratza del Cantón Zamora.

El equipo de auditoría estará integrado por:

- ✓ Mg. Natalia Zhanela Largo Sánchez Auditor Supervisor
- ✓ Srta. Evelyn Yadira Arévalo Morocho Jefe de Equipo y Operativo

El tiempo de aplicación de la Auditoría Financiera es de 60 días laborables. Los resultados se los dará a conocer dentro del plazo establecido mediante el informe que incluirá comentarios, conclusiones y recomendaciones; en caso de existir falencias se pondrá en conocimiento a los principales funcionarios para que tomen las respectivas decisiones del caso.

De conformidad con la autorización para este trabajo y sin otro particular se solicita de la manera más comedida se me facilite toda la información y documentos pertinentes que sustenten cada una de las actividades realizadas.

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.

NI
2/3

Atentamente:



EVELYN YADIRA
AREVALO MOROCHO

Srta. Evelyn Yadira Arévalo Morocho
JEFE DE EQUIPO



NATALIA ZHANELA
LARGO SANCHEZ

Mg. Natalia Zhanela Largo Sánchez
SUPERVISORA

	<p align="center">GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p align="center">Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022</p>	<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; text-align: center; color: red;"> NI-CE 3/3 </div>
CONSTANCIA DE ENTREGA DE LA NOTIFICACIÓN INICIAL		
NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	FIRMA
Sr. Toni Romel Morocho Granda	Presidente	
Sra. Irma Rocío Pinzón Maza	Secretaria-tesorera	

Cumbaratza, 6 de mayo 2024



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
HOJA DE INDICES**

**HI
1/1**

Índice	Descripción	
CT	Contrato de trabajo	
OT	Orden de trabajo	
NI	Notificación inicial	
HI	Hoja de índices	
HM	Hoja de marcas	
HDTT	Hoja de distribución de tiempo y trabajo	
Planificación Preliminar		
PP	Planificación preliminar	
MPR	Matriz preliminar de riesgos	
Planificación Específica		
PE	Memorando de la planificación específica	
MER	Matriz de evaluación de riesgos	
Componentes		
A	Activo	
P	Pasivo	
Pt	Patrimonio	
I	Ingresos	
G	Gastos	
Ejecución de trabajo		
PA	Programa de auditoría	
CCI	Cuestionario de control interno	
ECI	Evaluación de control interno	
CN	Cédulas narrativas	
CA	Cédulas analíticas	
CS	Cédulas sumarias	
PT	Papeles de trabajo	
Comunicación de resultados		
I	Informe de auditoría financiera	
Elaborado por: E.Y.A.M	Revisado por: N.Z.L.S	Fecha: 08-05-2024



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
HOJA DE MARCAS**



**HM
1/1**

Símbolo	Significado	
√	Verificado	
C	Comprobado	
Σ	Sumatoria	
Δ	Analizado	
¢	Inspeccionado	
μ	Saldo según estados financieros	
Ω	Saldo según auditoría	
≠	Saldo determinado	
©	Constatación física	
Φ	Tomado del listado de activos fijos	
£	Tomado del libro mayor	
¥	Tomado del libro auxiliar	
€	Tomado del estado de cuenta	
L	Legalizado	
R	Revisado	
⋈	Con deficiencia	
ϖ	No se pudo verificar	
∩	Arqueado	
∂	Autorizado	
Ø	Inspección física	
~	Cruzado con libros	
Λ	Rastreado el pase del diario	
J	Documentación sustentatoria	
Elaborado por: E.Y.A.M	Revisado por: N.Z.L.S	Fecha: 08-05-2024



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TIEMPO Y
TRABAJO**

**HM
1/1**

Auditoría	Siglas	Actividades	Tiempo	Firma
<p>Mg. Natalia Zhanela Largo Sánchez SUPERVISORA</p>	<p>N.Z.L.S</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Supervisar la planificación y la realización de los programas de auditoría. ✓ Revisar y verificar la evaluación del control interno. ✓ Revisar y aprobar los diferentes procesos de auditoría. ✓ Revisar y aprobar el informe final de la auditoría. 	<p>15 días</p>	 <p>firmado electrónicamente por: NATALIA ZHANELA LARGO SANCHEZ</p>
<p>Evelyn Yadira Arévalo Morocho JEFE DE EQUIPO OPERATIVO</p>	<p>E.Y.A.M</p>	<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 	<p>30 días</p>	 <p>EVELYN YADIRA AREVALO MOROCHO</p>
TOTAL DE DÍAS			60 días	
Elaborado por: E.Y.A.M	Revisado por: N.Z.L.S	Fecha: 09-05-2024		

FASE DE PLANIFICACIÓN



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA 2022



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
REPORTE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**PP
1/8**

1. Datos de la entidad

Nombre de la institución: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Cumbaratza

Dirección: Provincia: Zamora Chinchipe **Cantón:** Zamora

Ubicación: Cumbaratza- Calle Hernando de Aranda, intersección Jorge Mosquera referencia frente al parque central.

Correo electrónico: junta_cumba@yahoo.es

RUC: 1960139030001

Teléfono: (07)2318110/ (07) 231-8196/ 0988180602

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

Representante legal: Mgs. Toni Romel Morocho Granda

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. Motivo de la auditoría

La Auditoría Financiera que se llevará a cabo en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial rural de Cumbaratza, se realizará con el fin de cumplir con un requisito previo a optar el Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría; en cumplimiento a la orden de trabajo N° 001 del día 6 de mayo de 2024.

3. Objetivo de la auditoría

- ✓ Evaluar el control interno implementado por el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial rural de Cumbaratza del Cantón Zamora con el fin de determinar su cumplimiento.

- ✓ Determinar la razonabilidad de los saldos de los componentes que integran los estados financieros y determinar la legalidad de las transacciones, del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial rural de Cumbaratza del Cantón Zamora, período 2022.
- ✓ Elaborar el informe de Auditoría Financiera que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones para el manejo eficiente del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial rural de Cumbaratza del Cantón Zamora.

PP
2/8

4. Alcance

El alcance de la auditoría financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Cumbaratza, será durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022.

5. Base legal

- ✓ Constitución de la República del Ecuador.
- ✓ Código Orgánico de Coordinación Territorial, Descentralización y Autonomía – COOTAD.
- ✓ Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas.
- ✓ Código del Trabajo.
- ✓ Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP).
- ✓ Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCPP).
- ✓ Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP).
- ✓ Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.
- ✓ Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- ✓ Ley Orgánica del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social (CPCCS).
- ✓ Ley Orgánica de la Defensoría del Pueblo.
- ✓ Ley de Recursos Hídricos y Aprovechamiento del Agua.
- ✓ Ley de Seguridad Pública y del Estado.
- ✓ Ley de Seguridad Social.
- ✓ Reglamento General a la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP)
- ✓ Reglamento General a la Ley Orgánica de Seguridad Pública y del Estado
- ✓ Reglamento General para la Administración, Utilización y Control de los Bienes y Existencias del Sector Público.
- ✓ Reglamento a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública
- ✓ Reglamento a la Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP)

- ✓ Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
- ✓ Normas de Técnicas de Contabilidad Gubernamental
- ✓ Normas de Control Interno

6. Información de la entidad

PP
3/8

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Cumbaratza es una entidad jurídica de derecho público, con autonomía política, administrativa y financiera, garantiza a sus habitantes el buen vivir mediante a sus habitantes.

Su accionar responde al progreso y a la participación ciudadana de fomentar el desarrollo económico, social y cultural de los pueblos en sectores como la agricultura, ganadería, artesanía y turismo.

El nombre Cumbaratza proviene de dos términos Shuar: KUMPA que significa bagre y ENTSA que significa agua, río, quebrada. La comunidad de Cumbaratza, fue fundada en el año de 1892, mediante acuerdo ministerial publicado en el registro oficial N° 800 del 25 de abril de 1955 por el misionero Rvdo. Padre Vidal. El mismo que en su misión apostólica, llegó a este lugar en una canoa piloteada por un Shuar de apellido Shuira. Se erigió como parroquia en el año de 1955, contando hasta la actualidad con 69 años de parroquialización.

El Gobierno Autónomo Parroquial Rural de Cumbaratza, se encuentra ubicado en la provincia de Zamora Chinchipe, cantón Zamora, parroquia Cumbaratza. Representada por el Mgs. Toni Romel Morocho Granda, es el actual presidente del GAD Parroquial. Cuenta con un edificio propio para la atención a la ciudadanía de lunes a viernes en horarios de 08h00-12h00 y de 13h00-17h00 horas.

7. Misión

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Cumbaratza, es el órgano de Gobierno Local, que busca el desarrollo sustentable e integral de la población de la Parroquia de Cumbaratza, por lo que representa a la ciudadanía mediante la generación y ejecución de políticas públicas, con la participación ciudadana, con el objetivo de promover y construir una parroquia segura, productiva, visionaria y de bienestar y paz entre sus habitantes.

8. Visión

Ser un Gobierno Parroquial que cuente con capacidad de desarrollarse con recursos que le sean asignados, así como, establecer instrumentos legales que generen ingresos propios de manera eficaz, eficiente y transparente; y que su administración sea enfocada al desarrollo humano y sostenible de la parroquia, ajustándose al principio de legalidad y propiciando espacios de participación ciudadana.

9. Objetivos institucionales

- ✓ Lograr el desarrollo organizacional de la Junta Parroquial para afrontar con eficiencia las nuevas competencias y responsabilidades.
- ✓ Capacitar a autoridades, empleados y trabajadores para el desarrollo eficiente de las actividades parroquiales.
- ✓ Dotar de la infraestructura física y equipamiento adecuado, que proyecte una imagen de un Gobierno Local Autónomo (GAD), moderno y emprendedor.
- ✓ Mejorar el nivel de autonomía financiera de la Junta Parroquial

PP
4/8

10. Principales actividades, operaciones e instituciones

- ✓ El desarrollo equitativo y solidario mediante el fortalecimiento del proceso de autonomías y descentralización.
- ✓ La garantía, sin discriminación alguna y en los términos previstos en la Constitución de la República de la plena vigencia y el efectivo goce de los derechos individuales y colectivos constitucionales y de aquellos contemplados en los instrumentos internacionales.
- ✓ El fortalecimiento de la unidad nacional en la diversidad.
- ✓ La recuperación y conservación de la naturaleza y el mantenimiento del medio ambiente sostenible y sustentable.
- ✓ La protección y promoción de la diversidad cultural y el respeto a sus espacios de generación e intercambio; la recuperación, preservación y desarrollo de la memoria social y el patrimonio cultural.
- ✓ La obtención de un hábitat seguro y saludable para los ciudadanos y la garantía de su derecho a la vivienda en el ámbito de sus respectivas competencias.
- ✓ El desarrollo planificado participativamente para transformar la realidad y el impulso de la economía popular y solidaria con el propósito de erradicar la pobreza, distribuir equitativamente los recursos y la riqueza, y alcanzar el buen vivir.
- ✓ La generación de condiciones que aseguren los derechos y principios reconocidos en la Constitución a través de la creación y funcionamiento de sistemas de protección integral de sus habitantes

11. Funcionarios Principales

Funcionarios 2022			
Nombres y apellidos	Cargo	Fecha de ingreso	Fecha de salida
Toni Romel Morocho Granda	Presidente	15/05/2019	Continua

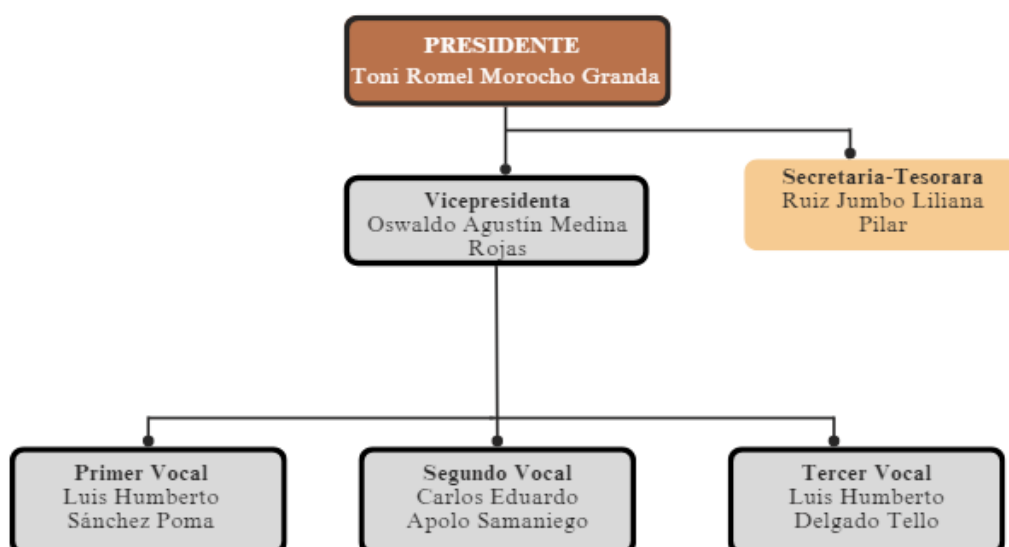
Oswaldo Agustín Medina Rojas	Vicepresidenta	15/05/2019	12/05/2023
Luis Humberto Sánchez Poma	Primer vocal	15/05/2019	12/05/2023
Carlos Eduardo Apolo Samaniego	Segundo vocal	15/05/2019	12/05/2023
Luis Humberto Delgado Tello	Tercer vocal	15/05/2019	12/05/2023
Ruiz Jumbo Liliana Pilar	Secretaria-Tesorerera	15/05/2019	12/05/2023

PP
5/8

Funcionarios 2024			
Nombres y apellidos	Cargo	Fecha de ingreso	Fecha de salida
Toni Romel Morocho Granda	Presidente	15/05/2023	12/05/2027
Estaura Carmita Velásquez Ordoñez	Vicepresidenta	15/05/2023	12/05/2027
Luis Patricio Ramon Márquez	Primer vocal	15/05/2023	12/05/2027
Wilian Saúl Vinuesa Cifuentes	Segundo vocal	15/05/2023	12/05/2027
Herman Dalix Reyes Calva	Tercer vocal	15/05/2023	12/05/2027
Irma Rocio Pinzón Maza	Secretaria-tesorerera	15/05/2023	12/05/2027

12. Organigrama estructural y organizacional

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA



13. Proyectos Correspondientes al año 2022

- ✓ Incentivar el desarrollo de actividades productivas comunitarias para la preservación de la biodiversidad y la protección del ambiente.
- ✓ Planificar, construir y mantener el sistema vial regional, regional, la vialidad urbana; y planificar y mantener en coordinación con los gobiernos provinciales la vialidad parroquial rural.
- ✓ Promover la organización de los ciudadanos de las comunas, recintos y demás asentamientos rurales, con el carácter de organizaciones territoriales de base.

PP
6/8

14. Financiamiento

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Cumbaratza para realizar sus operaciones financieras y administrativas recibe recursos del Estado.

La actividad operativa que tuvo el GAD en el 2022:

Código	Denominación	Valor
1.8.06.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	73.576,64
2.8.01.03	De Empresas Públicas	5.000,00
2.8.01.04	De entidades del Gobierno Seccional	5.000,00
2.8.04.01	Del Fondo de Inversión Petrolero	212.284,52
2.8.06.08	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales	133.679,69
TOTAL ASIGNADO		429.639,85

15. Bancos Depositarios y Números de Cuentas Bancarias

Banco	Cuenta	Estado
Banco Central del Ecuador	01220215	Activa
Banco Central del Ecuador	80220169	Activa
Banco Central del Ecuador	80220082	Activa

16. Sistema contable

El sistema contable que utiliza el GAD Parroquial Rural de Cumbaratza para el registro de sus transacciones y operaciones financieras se llama SIG-AME.

Módulos

- ✓ Catálogo
- ✓ Contabilidad
- ✓ Presupuesto
- ✓ Inventarios
- ✓ Bienes
- ✓ Tesorería
- ✓ Talento humano
- ✓ Proyectos

17. Manipulación y seguridad del Sistema Contable

La manipulación y manejo del sistema contable es llevado por la secretaria-tesorera quien es la encargada del registro de las transacciones y operaciones del Sistema contable.

18. Condición de la Organización en el Archivo Contable

PP
7/8

El GAD Parroquial Rural de Cumbaratza mantiene un archivo ordenado, de manera digital y físico de acuerdo a las fechas en los que se realizan los movimientos económicos. Además, este archivo está a cargo de la secretaria-tesorera, quien es el personal autorizado de manejar el archivo.

19. Principales políticas contables

Se rigen por las Normas de Control Interno, Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental, cuenta con un estatuto; que se compone de la siguiente manera.

Título I: Enfoque institucional

Título II: Estructura orgánica y procesos institucionales

Título III: Capítulo 1: Procesos gobernantes

- ✓ Capítulo II: Procesos habilitantes asesoría/apoyo
- ✓ Capítulo III: Procesos agregadores de valores

20. Estados financieros debidamente legalizados

Los Estados Financieros de la entidad se encuentran debidamente legalizados por el presidente y por la secretaria-tesorera, mismos que se detallan a continuación:

- ✓ Estado de Situación Financiera
- ✓ Estado de Situación Económica o Resultados
- ✓ Estado de Ejecución Presupuestaria

21. Componentes y subcomponentes a ser Auditados

✓ **Activos.**

Bienes de administración: son los bienes muebles e inmuebles que son utilizados por el personal administrativo del GAD, quienes están a disposición y orden de cada funcionario, pero estos ya cumplieron su vida útil, y aun así se los sigue utilizando. Este componente está debidamente codificado y entregado a cada funcionario, la depreciación de este subcomponente se lo realiza de acuerdo lo establece la normativa y leyes vigentes.

✓ **Pasivos.**

Deuda Flotante: La deuda flotante son las obligaciones financieras a corto plazo que tiene el Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) y este a su vez debe ser cubierto dentro de un período corto, generalmente menos de un año; entre los que están los depósitos de intermediación y los fondos de terceros.

✓ **Patrimonio.**

Patrimonio acumulado: Su registro es manejado por la tesorera, quien es la responsable del manejo; este componente está compuesto por el patrimonio que tiene el GAD, los resultados de ejercicios anteriores.

✓ **Ingresos.**

Transferencias netas: Las transferencias netas están dadas por los aportes a juntas parroquiales, es decir que es el ingreso más significativo que tiene el GAD, el cual es asignado mediante presupuesto, a beneficio de las necesidades que tiene la población y de esta manera ser ejecutados con la debida responsabilidad, por parte de los funcionarios encargados del manejo, y con la responsabilidad del respectivo registro contable, para tener un control adecuado de este ingreso.

✓ **Gastos.**

Resultados de operación: Los resultados de operación se manejan de acuerdo a un archivo ordenado que es la documentación de respaldo de los pagos realizados por inversiones, remuneraciones, mantenimiento, seguros y comisiones bancarias.



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE
CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
MATRIZ PRELIMINAR DE RIESGOS**

**MPR
1/3**

Componente	Riesgo		Enfoque de la Auditoría	
	Riesgo Inherente	Riesgo de Control	Pruebas de Cumplimiento	Pruebas sustantivas
Activos ✓ Inversiones en Bienes de larga duración - Bienes de administración	✓ Falta de codificación en los bienes de administración, bienes muebles e inmuebles	✓ Los bienes son expuestos a daños y pérdidas.	✓ Verificar si los bienes están debidamente codificados y registrados.	✓ Realizar la constatación física de los bienes de administración y determinar diferencias encontradas. ✓ Realizar una cedula analítica donde indique el listado de bienes obsoletos y de los bienes no codificados. ✓ Realizar una cedula sumaria, que demuestre el saldo contable y el saldo auditado.
Pasivo ✓ Deuda Flotante Depósitos y Fondos de intermediación	✓ Inadecuado archivo de los documentos de respaldo.	✓ Mantener un control de los pagos de la deuda flotante.	✓ Verificar los saldos de la deuda flotante, correspondiente al periodo auditado.	✓ Solicite el Libro mayor de depósitos y fondos de terceros y realice una cedula analítica de esta cuenta. ✓ Realice una cedula sumaria, que demuestre el saldo contable y el saldo auditado.
Elaborado por: E.Y.A.M		Revisado por: N.Z.L.S		Fecha: 20-05-2024



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE
CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
MATRIZ PRELIMINAR DE RIESGOS**

MPR
2/3

Componente	Riesgo		Enfoque de la Auditoría	
	Riesgo Inherente	Riesgo de Control	Pruebas de Cumplimiento	Pruebas sustantivas
Patrimonio ✓ Patrimonio público	✓ Falta de análisis del componente e implementación de controles internos que minimicen los riesgos.	✓ Falta de controles internos en el componente.	✓ Comprobar el saldo del patrimonio y verificar el adecuado registro.	✓ Solicitar el presupuesto ejecutado del año 2022 y elabore la cedula analítica determinando el grado de ejecución del presupuesto. ✓ Realizar una cedula sumaria del componente y realizar los ajustes correspondientes si el caso lo amerite.
Ingresos ✓ Transferencias netas	✓ Los aportes de juntas parroquiales son los ingresos mayores.	✓ Control de los documentos de las transferencias recibidas.	✓ Verificar razonabilidad del saldo del componente y comprobar si las transferencias están debidamente registradas.	✓ Realice una cedula analítica de las transferencias recibidas ✓ Elaborar una cédula sumaria que detalle los saldos auditados y realice los ajustes en caso de ser necesario.
Elaborado por: E.Y.A.M		Revisado por: N.Z.L.S		Fecha: 20-05-2024



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE
CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
MATRIZ PRELIMINAR DE RIESGOS**

**MPR
3/3**

Componente	Riesgo		Enfoque de la Auditoría	
	Riesgo Inherente	Riesgo de Control	Pruebas de Cumplimiento	Pruebas sustantivas
Gastos ✓ Resultados de operación	✓ El archivo de la documentación cuenta con respaldo de los pagos recibidos.	✓ Existen controles para el cálculo y pago de las remuneraciones. ✓ Control de documentos de respaldo de los pagos efectuados.	✓ Verificar si cumple con el pago correcto de remuneraciones. ✓ Verificar que los gastos de bienes y servicios se encuentren con los debidos documentos de respaldo.	✓ Realizar una cédula analítica de las remuneraciones básicas. ✓ Desarrollar una cedula sumaria que detalle los saldos auditados y realice los ajustes correspondientes.
Elaborado por: E.Y.A.M		Revisado por: N.Z.L.S		Fecha: 20-05-2024



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**PE
1/6**

1. Referencia de la Planificación Preliminar

El 16 de mayo de 2024; al haber finalizado el reporte de la planificación preliminar, se procede a formular la planificación específica de la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial rural de Cumbaratza, en el que se determinó el enfoque de la auditoría, pruebas sustantivas y cumplimiento que se aplicarán con respecto a los componentes a desarrollar.

2. Objetivos específicos por Componentes

Debido a que los componentes seleccionados y analizados corresponden a las cuentas de los Estados Financieros, los objetivos de estos componentes se señalan en los respectivos programas.

3. Resultados de la evaluación de control interno

La evaluación de control interno, determinó las siguientes deficiencias que serán puestas a conocimiento de las autoridades del GAD Parroquial rural de Cumbaratza por medio del informe de control interno.

- ✓ No se realizan constataciones físicas de los bienes.
- ✓ Los comprobantes de pago de los funcionarios de la entidad no se encuentran pre numerados.
- ✓ Los informes de los gastos efectuados no son realizados constantemente.
- ✓ No hay un control eficiente de los documentos de las transferencias recibidas.
- ✓ Los gastos no se encuentren con los debidos documentos de respaldo.

4. Evaluación y calificación de los riesgos de auditoría

La determinación y calificación de los factores específicos de riesgo, constan en la Matriz de evaluación y calificación de riesgos de la auditoría.

5. Programa de auditoría

Los procedimientos costarán en el programa de auditoría en la fase de ejecución para cada componente a ser auditado.



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**PE
2/6**

6. Recursos humanos y distribución de tiempo

Para realizar la Auditoría financiera se requieren 60 días laborales, en donde participara un supervisor y un jefe de equipo operativo de acuerdo a la siguiente distribución.

Responsable	Actividades	Tiempo
Mg. Natalia Zhanela Largo Sánchez SUPERVISORA	<ul style="list-style-type: none">✓ Supervisar la planificación y la realización de los programas de auditoría.✓ Revisar y verificar la evaluación del control interno.✓ Revisar y aprobar los diferentes papeles de trabajo.✓ Revisar y aprobar el informe final de la auditoría.	15 días
Evelyn Yadira Arévalo Morocho JEFE DE EQUIPO Y OPERATIVO	<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 borrador e informe final de auditoría.	15 días

7. Producto a Obtenerse

El resultado a obtener de la auditoría a realizar se brindará un informe que contenga lo siguiente:

SECCIÓN I: INFORME DE AUDITORÍA

- ✓ Dictamen de los Auditores
- ✓ Estado de Situación Financiera
- ✓ Estado de Situación Económica
- ✓ Estado de Flujo del Efectivo
- ✓ Estado de Ejecución Presupuestaria

SECCIÓN II: INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

- ✓ Detalle de la Información Financiera Complementaria

SECCIÓN III: RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

- ✓ Carta de control interno
- ✓ Capítulo I: Seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones
- ✓ Capítulo II: Rubros examinados



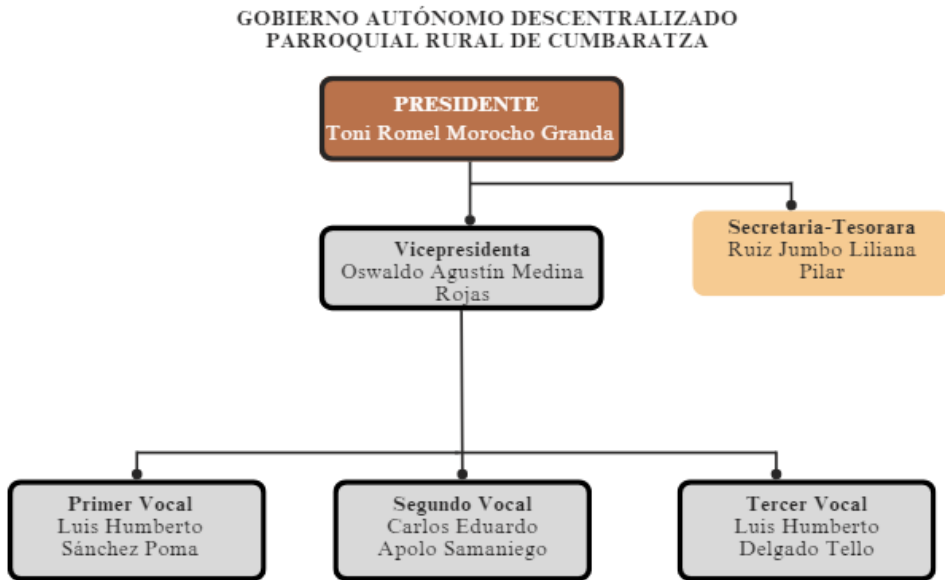
**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA**
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

**PE
3/6**

8. Estructura Orgánica

Está integrada por cinco miembros principales y sus respectivos alternos, que fueron elegidos mediante votación popular y directa, en la forma que señala la ley. Además, cuenta con la secretaria tesorera, que es la encargada de registrar, verificar los procesos que tiene el GAD, tanto administrativo como financiero.

9. Organigrama Estructural y Funcionales



10. Funcionarios principales

Funcionarios 2022			
Nombres y apellidos	Cargo	Fecha de ingreso	Fecha de salida
Toni Romel Morocho Granda	Presidente	15/05/2019	Continua
Oswaldo Agustín Medina Rojas	Vicepresidenta	15/05/2019	12/05/2023
Luis Humberto Sánchez Poma	Primer vocal	15/05/2019	12/05/2023
Carlos Eduardo Apolo Samaniego	Segundo vocal	15/05/2019	12/05/2023
Luis Humberto Delgado Tello	Tercer vocal	15/05/2019	12/05/2023
Ruiz Jumbo Liliana Pilar	Secretaria-Tesorera	15/05/2019	12/05/2023



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA**
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

PE
4/6

Funcionarios 2024			
Nombres y apellidos	Cargo	Fecha de ingreso	Fecha de salida
Toni Romel Morocho Granda	Presidente	15/05/2023	12/05/2027
Estaura Carmita Velásquez Ordoñez	Vicepresidenta	15/05/2023	12/05/2027
Luis Patricio Ramon Márquez	Primer vocal	15/05/2023	12/05/2027
Wilian Saúl Vinueza Cifuentes	Segundo vocal	15/05/2023	12/05/2027
Herman Dalix Reyes Calva	Tercer vocal	15/05/2023	12/05/2027
Irma Rocio Pinzón Maza	Secretaria-tesorera	15/05/2023	12/05/2027

11. Objetivos institucionales

- ✓ Lograr el desarrollo organizacional de la Junta Parroquial para afrontar con eficiencia las nuevas competencias y responsabilidades.
- ✓ Capacitar a autoridades, empleados y trabajadores para el desarrollo eficiente de las actividades Parroquiales.
- ✓ Dotar de la infraestructura física y equipamiento adecuado, que proyecte una imagen de un Gobierno Local Autónomo (GAD), moderno y emprendedor.
- ✓ Mejorar el nivel de autonomía financiera de la Junta Parroquial

12. Tipo de financiamiento

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Cumbaratza para realizar sus operaciones financieras y administrativas recibe recursos del Estado.

La actividad operativa que tuvo el GAD en el 2022:

Código	Denominación	Valor
1.8.06.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	73.576,64
2.8.01.03	De Empresas Públicas	5.000,00
2.8.01.04	De entidades del Gobierno Seccional	5.000,00
2.8.04.01	Del Fondo de Inversión Petrolero	212.284,52
2.8.06.08	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales	133.679,69
TOTAL ASIGNADO		429.639,85



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**PE
5/6**

13. Componentes y subcomponentes a ser auditados

✓ **Activos.**

Bienes de administración: Los bienes de larga duración se compone por los bienes de administración que son los bienes muebles e inmuebles que son utilizados por el personal administrativo del GAD, quienes están a disposición y orden de cada funcionario, pero estos ya cumplieron su vida útil, y aun así se los sigue utilizando. Este componente está debidamente codificado y entregado a cada funcionario, la depreciación de este subcomponente se lo realiza de acuerdo lo establece la normativa y leyes vigentes.

✓ **Pasivos.**

Deuda Flotante: La deuda flotante son las obligaciones financieras a corto plazo que tiene el Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) y este a su vez debe ser cubre dentro de un período corto, generalmente menos de un año; entre los que están los depósitos de intermediación y los fondos de terceros.

✓ **Patrimonio.**

Patrimonio acumulado: Su registro es manejado por la tesorera, quien es la responsable del manejo; este componente está compuesto por el patrimonio que tiene el GAD, los resultados de ejercicios anteriores.

✓ **Ingresos.**

Transferencias netas: Las transferencias netas están dadas por los aportes a juntas parroquiales, es decir que es el ingreso más significativo que tiene el GAD, el cual es asignado mediante presupuesto, a beneficio de las necesidades que tiene la población y de esta manera ser ejecutados con la debida responsabilidad, por parte de los funcionarios encargados del manejo, y con la responsabilidad del respectivo registro contable, para tener un control adecuado de este ingreso.

✓ **Gastos.**

Resultados de operación: Los resultados de operación se manejan de acuerdo a un archivo ordenado que es la documentación de respaldo de los pagos realizados por inversiones, remuneraciones, mantenimiento, seguros y comisiones bancarias.



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**PE
6/6**

14. Estados financieros debidamente legalizados

Los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial rural de Cumbaratza se encuentran debidamente legalizados por el presidente y por la Secretaría-Tesorera, mismos que se detallan a continuación:

- ✓ Estado de Situación Financiera
- ✓ Estado de Situación Económica o Resultados
- ✓ Estado de Ejecución Presupuestaria



**EVELYN YADIRA
AREVALO MOROCHO**

Srta. Evelyn Yadira Arévalo Morocho
JEFE DE EQUIPO



**NATALIA ZHANELA
LARGO SANCHEZ**

Mg. Natalia Zhanela Largo Sánchez
SUPERVISORA

FASE II EJECUCIÓN



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA 2022



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**PA/A
1/1**

COMPONENTE: Activo

SUBCOMPONENTE: Bienes de administración

OBJETIVOS

1. Realizar la evaluación de control interno del componente.
2. Establecer la razonabilidad de los saldos del componente a ser auditado.
3. Evaluar el cumplimiento de la normativa legal y reglamentaria para el efecto.

NRO.	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELABORADO POR	FECHA
1	Aplicar y evaluar el cuestionario de control interno del componente elaborar un cedula narrativa de las diferencias encontradas.	<u>CCI/A-1</u> 2	E.Y.A.M	27/05/2024
		<u>ECI/A-1</u> 1		
		<u>CN/A-1</u> 2		
		<u>PT/A-1</u> 1/1		
2	Realizar la constatación física de los bienes de administración y determinar diferencias encontradas.	<u>PT/A-2</u> 23	E.Y.A.M	29/05/2024
			E.Y.A.M	30/05/2024
3	Realizar una cédula analítica donde indique el listado de bienes obsoletos y de los bienes no codificados.	<u>CA/A-3</u> 4	E.Y.A.M	31/05/2024
4	Realizar una cédula sumaria, que demuestre el saldo contable y el saldo auditado.	<u>CS/A-4</u> 1	E.Y.A.M	03/06/2024
		<u>PT/A-4</u> 3		
5	Describir los hallazgos encontrados.	<u>HH-A-5</u> 3		

Elaborado por: E.Y.A.M

Revisado por: N. Z. L. S

Fecha: 27-05-2024



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**CCIA-1
1/2**

COMPONENTE: Activo

SUBCOMPONENTE: Bienes de administración.

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		VALORACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	PT	CT	
Bienes de administración.						
1	¿El registro individual de los bienes de larga duración incluye los costos de adquisición?	X		3	3	
2	¿Una vez efectuada la compra de un bien y previa constatación física, se procede a su ingreso en el inventario?	X		3	3	
3	¿Se realizan constataciones físicas de los bienes?	X		3	0	No se realizan constataciones físicas.
4	¿Se deja constancia en actas de las constataciones físicas realizadas?	X		3	0	No se dejan actas de las constataciones físicas, porque no se realizan
5	¿Los bienes se encuentran asegurados contra robo, incendios y accidentes?	X		3	3	
6	¿Los bienes se encuentran codificados e identificados de manera individual?	X		3	2	Algunos bienes no están codificados
7	¿Los bienes que estén en mal estado han sido dados de baja?		X	3	0	Los bienes no han sido dados de baja.
8	¿Los equipos se encuentran asignados mediante un acta de entrega recepción a las personas que los utilizan?	X		3	3	
9	¿Las personas que tienen a su cuidado los bienes, reportan cualquier cambio ya sea traspasos, bajas, obsolescencias, etc.?	X		3	3	
TOTAL				27	18	
Elaborado por: E. Y. A. M		Revisado por: N. Z. L. S			Fecha: 27-05-2024	



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**CCI-A-1
2/2**

COMPONENTE: Activo

SUBCOMPONENTE: Bienes de administración

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		VALORACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	PT	CT	
10	¿Las actas de entrega recepción están legalizadas por los involucrados?	X		3	3	
11	¿Se calculan las depreciaciones según como lo establece las normativas vigentes?	X		3	3	
12	¿Se realizan las depreciaciones en las fechas correspondientes de los bienes de administración?	X		3	3	
13	¿Se mantienen los inventarios actualizados?		X	3	2	Los inventarios están desactualizados, en los últimos años no se realizaron constataciones físicas.
14	¿Se entrega la información respecto a gastos de mantenimiento, reparaciones, y otros, para justificar las necesidades presupuestarias?	X		3	3	
15	¿Los bienes de la institución son usados para labores Institucionales?	X		3	3	
TOTAL				45	36	
Elaborado por: E. Y. A. M		Revisado por: N. Z. L. S		Fecha: 27-05-2024		



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO**

**ECI/A-1
1/1**

COMPONENTE: Activo

SUBCOMPONENTE: Bienes de administración

1. Valoración

Ponderación Total: 45

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

Calificación Total: 36

$$CP = \frac{36}{45} \times 100$$

Calificación porcentual: 80%

$$CP = 80\%$$

2. Determinación de los niveles de riesgo

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

3. Conclusión


Al haber aplicado el cuestionario de control interno al componente Activo y subcomponente Bienes de administración, se determinó un nivel de confianza alto con el 80% y un nivel de riesgo bajo, debido a la presencia de algunas deficiencias en el control interno como:


- ✓ No se realizan constataciones físicas.
- ✓ No se dejan actas de las constataciones físicas.
- ✓ Algunos bienes no están codificados.
- ✓ Los bienes obsoletos no han sido dados de baja.

Elaborado por: E. Y. A. M

Revisado por: N. Z. L. S

Fecha: 27-05-2024

	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA AUDITORÍA FINANCIERA Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022 CÉDULA NARRATIVA	CN/A-1 1/2
COMPONENTE: Activo SUBCOMPONENTE: Bienes de administración		
NO SE REALIZAN CONSTATAACIONES FÍSICAS		
<p>Luego de haber realizado procesos y evidenciado los activos del GAD Parroquial Rural de Cumbaratza y subcomponente Bienes en Administración, se determinó que en la institución no se realizaron constataciones físicas de los bienes desde años anteriores hasta el año auditado 2022, incumpliendo con la Norma de Control Interno 406-10 Constatación física de existencias y bienes de larga duración, en donde se determina lo siguiente</p> <p style="padding-left: 40px;">“La administración de entidad, emitirá los procedimientos necesarios a fin de realizar constataciones físicas periódicas de las existencias y bienes de larga duración. Se efectuarán constataciones físicas de las existencias y bienes de larga duración por lo menos una vez al año. Con el objeto de verificar su existencia física y estado de conservación, el personal que interviene en la toma física será independiente de aquel que tiene a su cargo el registro y manejo de los conceptos señalados salvo para efectos de identificación”.</p> <p>El incumplimiento de esta norma de control interno se dio desde el año 2020 hasta el año auditado, por el cambio de personal en estos periodos, y por ende todos los encargados de estos periodos no realizaron constataciones físicas de los bienes; por lo tanto, no hubo actualización de inventarios; como también se debió al desconocimiento de la normativa por parte del personal encargado del registro, lo que generó que los valores de los estados financieros no sean razonables.</p> <p>Conclusión: En el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Cumbaratza no se realizan constataciones físicas, por lo menos una vez al año ya que el personal encargado del mismo no tenía conocimiento de esta norma y también por la rotación del personal.</p> <p>Recomendación:</p> <p>Presidente</p> <p>La recomendación va dirigida al señor presidente del GAD, que debe dirigir y supervisar las actividades del gobierno parroquial rural, coordinando y controlando el trabajo de la secretaria-tesorera para que realice la constatación física y tenga actualizado el inventario de manera legal, cumpliendo la norma, para su correcto manejo y registro.</p>		
Elaborado por: E. Y. A. M	Revisado por: N. Z. L. S	Fecha: 27-05-2024

	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA AUDITORÍA FINANCIERA Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022 CEDULA NARRATIVA	CN/A-1 2/2
COMPONENTE: Activo SUBCOMPONENTE: Bienes de administración		
NO SE REALIZAN CONSTATAIONES FÍSICAS		
<p>Recomendación:</p> <p>Secretaria-tesorera</p> <p>A la secretaria-tesorera se le recomienda, realizar la constatación física, por lo menos una vez al año para llevar un control y registro adecuado de los bienes que posee la institución, de esta manera que cumplan con las normas establecidas, y no haya repercusiones en el futuro.</p>		
Elaborado por: E. Y. A. M	Revisado por: N. Z. L. S	Fecha: 27-05-2024

Cumbaratza, 21 de mayo de 2024

Srta. Evelyn Yadira Arévalo Morocho

ESTUDIANTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

Ciudad. –

De mi consideración

En calidad de presidente del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Cumbaratza y en contestación a su petición realizada sobre información para su Trabajo de titulación, del Inventario del periodo 2022, pongo a su conocimiento que no hubieron constataciones físicas desde el año 2020, por lo tanto dejo en consideración el inventario actual con corte al 16 de abril de 2023, para que realice su constatación física, con la colaboración de la Ing. Irma Pinzón secretaria-tesorera del GAD.

Atentamente,

Mgs. Toni Romei Morocho Granda
**PRESIDENTE DEL GOBIERNO
PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA**



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022**

**PT/A-2
1/23**

COMPONENTE: Activo

SUBCOMPONENTE: Bienes de administración

ACTA DE CONSTATACIÓN FÍSICA

En la parroquia Cumbaratza, a los 29 días del mes de mayo del año 2024 a las 9h00 am., en las oficinas del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Cumbaratza, se realizó la constatación física de los bienes que posee la institución, comisión integrada por la Ing. Irma Pinzón Secretaria-tesorera de la institución y Evelyn Arévalo Jefe de equipo de la Auditoría Financiera; de acuerdo al inventario presentado por la Secretaria tesorera, se ha constatado que los bien han sido localizados en diferentes oficinas de la institución y bodegas, verificando el estado de los bienes, código, cantidad, detalle, marca, modelo, fecha de adquisición y ubicación.

También se constató que algunos bienes se encuentran en mal estado, por ende, deben ser separados y contablemente darlos de baja. Además, se debe codificar bienes que no cuentan con los mismos ni registros actualizados.

Para constancia de lo actuado se adjuntan las firmas de las personas responsables de la constatación física efectuada.

Cumbaratza, 29 de mayo del 2024

Lic. Irma Soledad Pinzón Maza
Secretaria-Tesorera

Evelyn Yadira Arévalo Morocho
Jefe de Equipo

Elaborado por: E. Y. A. M

Revisado por: N. Z. L. S

Fecha: 29-05-2024



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
CONSTATACIÓN FÍSICA

PT/A-2
2/23

COMPONENTE: Activo

SUBCOMPONENTE: Bienes de administración

Código	Artículo	Características	Modelo	Material	Color	Cantidad	Costo adquisición	Fecha de compra	Estado	Observación	Ubicación
Mobiliarios											
001.001	Modular para computador	S/N	Tipo L	MDF	Plomo	1	\$ 270,00	25/11/2002	Mal	Bien para dar de baja	Bodega de Jardín
002.001	Percha Tercena	2m de alto por 3m de ancho	s/n	Hierro	Negro	1	\$ 120,00	7/3/2008	Bueno		Mercado
003.001	Escenario Metálico para fiestas	4.8x2.40m	s/n	Hierro	s/n	1	\$ 189,00	16/4/2007	Bueno		Coliseo
005.001	Juego de muebles de sala	(6 piezas, 5 cojines y 1 mesa de centro)	s/n	Madera, con tapiz color beige y concha de vino	Concha de vino y beige	1	\$ 600,00	28/12/2008	Bueno	1 pieza regular espaldar, mesa centro con polilla.	Secretaría
006.001	Carpa verde con rojo grande	5x5m	Carpa plegable	s/n	Azul y rojo	1	\$ 390,00	1/2/2012	Mal	Cubierta plástica dañada, estructura oxidada	Bodega de Jardín

⊙: Constatación física

√: Verificado

Elaborado por: E. Y. A. M

Revisado por: N. Z. L. S

Fecha: 29-05-2024



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
CONSTATACIÓN FÍSICA

PT/A-2
3/23

COMPONENTE: Activo

SUBCOMPONENTE: Bienes de administración

Código	Artículo	Características	Modelo	Material	Color	Cant.	Costo adquisición	Fecha de compra	Estado	Observación	Ubicación
007.002	Carpa mediana azul	3x2m	Carpa plegable	s/n	Azul	1	\$ 300,00	20/3/2012	Mal	Cubierta plástica dañada, estructura oxidada	Bodega de Jardín
011.001	Escritorio de madera	130x93cm	En L	Madera	Café	1	\$ 650,00	26/6/2012	Bueno		Secretaría
008.001	Archivador	1.82m de ancho y 2.50m de alto		Madera prefabricada	Café	1	\$ 682,50	26/6/2012	Bueno	10 servicios	Unidad Contabilidad
14426	Tándem tripersonal	Largo 2.6 m	SKU: STRSTA	Hierro y tapizado de cuero sintético		1	\$ 14,50	30/3/2016	Bueno	Bien donado por secretaría técnica de Gestión Inmobiliaria	Oficina de Secretaría
14419	Tándem tripersonal	Largo 2.6 m	SKU: STRSTA	Hierro y tapizado de cuero sintético		1	\$ 30,32	15/3/2021	Bueno	Bien donado por secretaría técnica de Gestión Inmobiliaria	Oficina de Secretaría
16910	Silla tiyakuy	SLIM PRESIDENTE	Silla, giratoria, ergonómico.	Hierro y tapizado de cuero sintético	Naranja y negro	1	\$ 61,14	15/3/2021	Bueno	Bien donado por secretaría técnica de Gestión Inmobiliaria	Oficina del GAD U. de fiscalización

©: Constatación física

√: Verificado

Elaborado por: E. Y. A. M

Revisado por: N. Z. L. S

Fecha: 29-05-2024



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
CONSTATACIÓN FÍSICA

PT/A-2
4/23

COMPONENTE: Activo

SUBCOMPONENTE: Bienes de administración

Código	Artículo	Características	Modelo	Material	Color	Cant.	Costo adquisición	Fecha de compra	Estado	Observación	Ubicación
14206	Silla tiyakuy	SLIM PRESIDENTE	Silla, giratoria, ergonómico.	Hierro y tapizado de cuero sintético	Naranja y negro	1	\$ 61,14	15/3/2021	Bueno	Bien donado por secretaría técnica de Gestión Inmobiliaria	Unidad de contabilidad
16808	Silla tiyakuy	SLIM PRESIDENTE	Silla, giratoria, ergonómico.	Hierro y tapizado de cuero sintético	Naranja y negro	1	\$ 61,14	15/3/2021	Bueno	Bien donado por secretaría técnica de Gestión Inmobiliaria	Bodega
14223	Silla tiyakuy	SLIM PRESIDENTE	Silla, giratoria, ergonómico.	Hierro y tapizado de cuero sintético	Naranja y negro	1	\$ 61,14	15/3/2021	Bueno	Bien donado por secretaría técnica de Gestión Inmobiliaria	Presidencia
9346	Silla tiyakuy	SLIM PRESIDENTE	Silla, giratoria, ergonómico.	Hierro y tapizado de cuero sintético	Naranja y negro	1	\$ 61,14	15/3/2021	Bueno	Bien donado por secretaría técnica de Gestión Inmobiliaria	Técnico Agrícola

⊙: Constatación física

√: Verificado

Elaborado por: E. Y. A. M

Revisado por: N. Z. L. S

Fecha: 29-05-2024



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
CONSTATACIÓN FÍSICA

PT/A-2
4/23

COMPONENTE: Activo

SUBCOMPONENTE: Bienes de administración

Código	Artículo	Características	Modelo	Material	Color	Cant.	Costo adquisición	Fecha de compra	Estado	Observación	Ubicación
5183	Muebles de cafetería; comedor y sala/perchero	s/n	s/n	s/n	Plateado	1	\$ 15,10	15/3/2021	Regular	Bien donado por secretaria técnica de Gestión Inmobiliaria	Salon Social
5184	Sillas plásticas	PICCA	Con coderas	Plástico	Blanco	103	\$ 703,34	17/6/2010	Mal		Bodega de Jardín
5185	Sillas plásticas	PICCA	Sin coderas	Plástico	Blanco	21	\$ 130,00	18/6/2010	Mal		Bodega de Jardín
5186	Archivador de madera de 4 cajones			Madera	Café	1	\$ 80,00	26/6/2006	Mal		Bodega de Jardín
5187	Archivador metálico		4 depósitos	Vidrio	Plomo		\$ 150,00		Bueno		Oficina del GAD
5188	Sillas de madera			Madera	Café		\$ 120,00		Mal		Bodega de Jardín
Saldo Auditado						Σ	\$ 5.111,46		√		

Ⓞ: Constatación física

√: Verificado

Elaborado por: E. Y. A. M

Revisado por: N. Z. L. S

Fecha: 29-05-2024



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
CONSTATACIÓN FÍSICA

PT/A-2
5/23

COMPONENTE: Activo

SUBCOMPONENTE: Bienes de administración

Código	Artículo	Marca/ Tamaño	Modelo	Serie	Color	Cant.	Costo de adquisición	Fecha de compra	Estado	Observación	Ubicación
Maquinaria y equipo											
001.001	Teléfono Fax P	PANASONIC	KX-FT71LA	2HBWA 083033	Negro	1	\$ 180,00	25/11/2002	Mal	Sin funcionamiento	Secretaría
001.002	Teléfono inalámbrico	PANASONIC	KX- TG7411LA2	0BAX D03384	Negro	1	\$ 107,14	12/10/2011	Mal	1 teléfono con cargador; 1 cargador no funciona Dañado/ dar de baja	Unidad de Contabilidad
002.001	Caja de amplificadora Phonic	PA-550	SEB2D82111		Negro	1	\$ 437,50	22/12/2004	Regular		Salón social
003.001	Caja de amplificadora Phonic	PA-550	SEB2D467		Negro	1	\$ 437,50	22/12/2004	Regular		Salón social
004.001	Micrófono con cable inalámbrico Beta s8			Shure Beta S8	Negro	1	\$ 156,25	22/12/2004	Mal	Bien dañado/dar de baja	Bodega de Jardín
005.001	Amplificador Show Cd Sa 845	SHOW	SA845CD	SAM200 04216827	Negro	1	\$ 165,18	22/12/2004	Mal	Bien dañado/dar de baja	Bodega de Jardín

©: Constatación física ✓: Verificado

Elaborado por: E. Y. A. M

Revisado por: N. Z. L. S

Fecha: 29-05-2024



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
CONSTATACIÓN FÍSICA

PT/A-2
6/23

COMPONENTE: Activo

SUBCOMPONENTE: Bienes de administración

Código	Artículo	Marca/Tamaño	Modelo	Serie	Color	Cant.	Costo de adquisición	Fecha de compra	Estado	Observación	Ubicación
006.001	Fotocopiadora savin 2513R	Savin	22513RH9 028900927		Blanco y Beige	1	\$ 900,00	13/6/2007	Mal	Bien dañado/dar de baja	Bodega de Jardín
007.001	Proyector Epson s6 + Maletín	Epson	H283A	LSTF941420L	Negro	1	\$ 730,00	28/9/2009	Mal	Bien dañado/dar de baja	Oficina del GAD Secretaría
008.001	Cámara Sony	Sony	Dsc-s750	5035449	Plomo metálico	1	\$ 358,00	6/10/2009	Mal	Bien dañado/dar de baja	Bodega de Jardín
008.002	Cámara digital Sony	Sony	Dsc-w630	654584B	Negro	1	\$ 204,46	29/7/2013	Mal	Bien dañado/dar de baja	Bodega de Jardín
009.001	Compactadora vibradora para bloque y adoquín:	Molde de 2 bloques 40x25x15; Molde 3 bloques 40x20x10			Verde	1	\$ 2.500,00	22/12/2009	Mal	No se constata su funcionamiento	Canchón de Maquinaria
010.001	Remolque				Plomo	1	\$ 3.000,00	27/12/2010	Regular		Canchón de Maquinaria
011.001	Hidro lavadora paolo LAQ633SG1508 2100	Paolo	LAQ633SG1508 2100	PSI 6 litros x minuto	Plomo	1	\$ 232,14	24/6/2014	Mal	Daño en el motor	Canchón de Maquinaria

©: Constatación física

√: Verificado

Elaborado por: E. Y. A. M

Revisado por: N. Z. L. S

Fecha: 29-05-2024



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
CONSTATACIÓN FÍSICA

PT/A-2
7/23

COMPONENTE: Activo

SUBCOMPONENTE: Bienes de administración

Código	Artículo	Marca/Tamaño	Modelo	Serie	Color	Cant.	Costo de adquisición	Fecha de compra	Estado	Observación	Ubicación
012.001	Concretera tipo trompo motor 1.5 hp	Sony	Dsc-s750	5035449	Amarilla	1	\$ 3.500,00	5/11/2015	Bueno		Salón social
013.001	Hidro lavadora a gasolina	TOOLCRAFT	7HP	2900PSI	Azul	1	\$ 531,50	27/6/2020	Bueno		Salón social
014.001	Taladro Rotomartillo de 1700W				Negro	1	\$ 649,60	18/3/2021	Bueno		Salón social
015.001	Compresor 2 HP 24LTC-KIT 115PS1 110V	CARIOCA	2 HP		Amarillo	1	\$ 115,00	15/9/2021	Bueno		Salón social
1001-b	Maquina de escribir	Olivettline 98			Plomo	1	\$ 40,00	11/2/2002	Mal		Bodega de Jardín
002.002	Microfono Jefe AVL2500	JEFE			Negro	2	\$ 87,65	7/10/2016	Mal		Oficina del GAD Salon social
2.695.861	Equipos de oficina y administración/Dispensador de Agua	HOMEBASIX	SKU-4574	13042144	Blanco	1	\$ 83,98	15/3/2021	Bueno		Secretaría

Ⓢ: Constatación física

✓: Verificado

Elaborado por: E. Y. A. M

Revisado por: N. Z. L. S

Fecha: 29-05-2024



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
CONSTATACIÓN FÍSICA

PT/A-2
8/23

COMPONENTE: Activo

SUBCOMPONENTE: Bienes de administración

Código	Artículo	Marca/Tamaño	Modelo	Serie	Color	Cant.	Costo de adquisición	Fecha de compra	Estado	Observación	Ubicación
2.695.871	Equipos de oficina y administración/Dispensador de Agua	ELECTROLUX	EDC153MBHW	34701045	Blanco	1	\$ 81,94	15/3/2021	Bueno		Oficina GAD
002.001	Amoladora 2800 W	DEWALT		DWE4020-B3	Amarillo	1	\$ 87,72	1/3/2017	Bueno		Salón Social
002.002	Amoladora industrial	INDUSTRIAL		D28490-B3 176789	Amarillo	1	\$ 180,70	6/11/2015	Bueno		Salón Social
005.001	Soldadura	INDURA		IEC-60974-1	Verde	1	\$ 230,00	5/9/2016	Bueno		Salón Social
006.001	Taladro Percutor	PERCUTOR	20124447	D21710		1	\$ 108,21	25/10/2013	Bueno		Salón Social
007.001	Equipo de atogena			Gris		1	\$ 120,54	8/8/2019	Bueno		Oficina GAD
Saldo Auditado						Σ	\$ 809,11		√		

Ⓞ: Constatación física

√: Verificado

Elaborado por: E. Y. A. M

Revisado por: N. Z. L. S

Fecha: 29-05-2024



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
CONSTATACIÓN FÍSICA

PT/A-2
9/23

COMPONENTE: Activo

SUBCOMPONENTE: Bienes de administración

Código	Artículo	Marca	Modelo	Material	Color	Cant.	Costo adquisición	Fecha de compra	Estado	Observación	Ubicación
Herramientas											
001.001	Moto guadaña 345FR	HUSQVARNA	345 FR		Azul y rojo	1	\$ 890,14	14/9/2016	Bueno		Salón social
001.002	Moto guadaña 345FR	HUSQVARNA	345 FR		Azul y rojo	1	\$ 890,14	14/9/2016	Bueno		Salón social
001.003	Bomba Fumigadora de cañón Still SR420	HUSQVARNA	STILL SR420		Blanco y naranja	1	\$ 790,00	14/4/2020	Bueno		Salón social
001.004	Desmalezadora 1.6 HP 6500AAT	PORTEN	1.6 HP 6500AAT		Blanco y naranja	1	\$ 380,00	6/4/2020	Bueno		Salón social
001.005	Desmalezadora 3.0 HP 6500AAT	PORTEN	3.0 HP 6500AAT		Blanco y naranja	1	\$ 480,00	6/4/2020	Bueno		Salón social
Saldo Auditado						Σ	\$ 3430,28		√		

⊙: Constatación física

√: Verificado

Elaborado por: E. Y. A. M

Revisado por: N. Z. L. S

Fecha: 29-05-2024



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
CONSTATACIÓN FÍSICA

PT/A-2
10/23

COMPONENTE: Activo

SUBCOMPONENTE: Bienes de administración

Código	Artículo	Marca	Modelo	Material	Color	Cant.	Costo adquisición	Fecha de compra	Estado	Observación	Ubicación
Equipos, sistemas y paquetes informáticos											
001.001	Impresora Hpbc4sc Vob+cable+drives	HP	845/C893A		Negro	1	\$ 120,00	3/7/2002	Mal	Bien dañado/ dar de baja	Bodega de Jardín
001.002	Impresora Láser Samsung ML1640	SAMSUNG	ML1640		Negro	1	\$ 115,00	30/12/2008	Mal	Bien dañado/ dar de baja	Bodega de Jardín
001.003	Impresora Canon mp250 multifunción	CANON	MP250		Plomo/ Blanco	1	\$ 59,82	15/11/2010	Mal	Bien dañado/ dar de baja	Bodega de Jardín
001.004	Impresora sistema continuo multifunción	EPSON	L355		Negro	1	\$ 366,07	8/12/2015	Mal		Bodega
001.005	Impresora Epson multifuncional.	EPSON	L565		Negro	1	\$ 519,41	22/3/2016	Mal		Bodega

⊙: Constatación física

√: Verificado

Elaborado por: E. Y. A. M

Revisado por: N. Z. L. S

Fecha: 29-05-2024



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
CONSTATACIÓN FÍSICA

PT/A-2
11/23

COMPONENTE: Activo

SUBCOMPONENTE: Bienes de administración

Código	Artículo	Marca	Modelo	Serie	Color	Cant.	Costo adquisición	Fecha de compra	Estado	Observación	Ubicación
001.006	Impresora Multifuncional RICOHMP	RICOH	MPC4503	PM/1200DP/4B ANDEJAS/HASTA 300GR	Beige	1	\$ 2.200,00	12/9/2022	Bueno		Secretaría
002.001	Computador portátil HP	HPPAVILION	DV41125LA	CND838L94	Negro	1	\$ 1.300,00	3/12/2008	Mal	Bien dañado	Bodega de Jardín
002.002	Computador case super	SAMSUNG	Intel D945	Powers ATX	Negro	1	\$ 544,64	30/12/2009	Bueno	Bien desaparecido	Secretaría
002.003	Computador Intel core i3 main board	LG	PC1333	DH55TC	Negro	1	\$ 800,00	21/12/2010	Bueno		Bodega de Jardín
002.004	Computador Intel i3 main board biostar	LG	DH55TC		Negro	1	\$ 800,00	21/12/2010	Bueno	En el CPU no funcionan las entradas del USB	Secretaría
002.005	Portatil Dell latitude E6520corei5-2520	DELL	Latitude E6520		Plomo/Negro	1	\$ 1.228,92	17/4/2012	Bueno	Bien perdido/ Denuncia fiscalía/ devolución de portátil	
002.006	Portatil HP Notebook 240	HP	HPICR 2152ITCN D521732X	I3.3217u	Negro	1	\$ 799,44	22/3/2016	Bueno	No tiene Cargador. Funciona solo con cargador	Oficina del Gad Bodega

©: Constatación física

√: Verificado

Elaborado por: E. Y. A. M

Revisado por: N. Z. L. S

Fecha: 29-05-2024



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
CONSTATACIÓN FÍSICA

PT/A-2
12/23

COMPONENTE: Activo

SUBCOMPONENTE: Bienes de administración

Código	Artículo	Marca	Modelo	Serie	Color	Cant.	Costo adquisición	Fecha de compra	Estado	Observación	Ubicación
002.007	Computadora Intel Core i3-6 TA genera. procesador	INTEL CORE	I3 6TA Generación		Negro	1	\$ 631,58	17/2/2017	Buena	Necesita mantenimiento	Bodega
003.001	Grabadora de voz digital	PANASONIC	RR-U5310	RC3CA2250	Plomo	1	\$ 73,92	2/6/2011	Mal	Dañado	Bodega de Jardín
004.001	Disco duro 640GB Samsung 2.5ext	SAMSUNG			Negro	1	\$ 107,14	6/4/2011	Mal	Dañado	Bodega de Jardín
005.001	Monitor de 19 pulgadas, teclado, parlantes GENIUS	LG/SAMSUNG	8519 WS	V883H9NZB00DG9	Negro	1	\$ 123,28	17/5/2011	Bueno		U. Contabilidad
	Computador genérico Pentium IV case ATX	PENTIUM IV			Plomo/beige	1	\$ 640,00	3/7/2002	Mal	Bien dañado	Bodega de Jardín
	Computadora con procesador Intel core i59400	LG	2.9GHZ9NA	X935P972	Negro	1	\$ 770,00	17/12/2019	Bueno	Actualizar antivirus	Oficina GAD U. Veterinaria

©: Constatación física

√: Verificado

Elaborado por: E. Y. A. M

Revisado por: N. Z. L. S

Fecha: 29-05-2024



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
CONSTATACIÓN FÍSICA

PT/A-2
13/23

COMPONENTE: Activo

SUBCOMPONENTE: Bienes de administración

Artículo	Marca	Modelo	Serie	Color	Cant.	Costo adquisición	Fecha de compra	Estado	Observación	Ubicación
Computador portátil HP 15-DA0032LA	HP	2.7 LITERA	DA0032LA	Negro	1	\$ 969,00	13/1/2020	Bueno		Presidencia
Reloj Biometrico		EP300		Negro	1	\$ 650,00	1/7/2019	Bueno	En buen estado. Sin uso	Oficina del GAD de bodega
CPU	HP	s/n	MXJ915070HR	Negro	1	\$ 92,50	15/3/2021	Bueno	Bien donado por S.T.G.I	Oficina GAD
CPU	HP	s/n	MXL03904YL	Negro	1	\$ 95,90	15/3/2021	Bueno	Bien donado por S.T. G. I	Oficina GAD bodega
CPU	LENOVO	s/n	1153209AZ1MJRCRP	Negro	1	\$ 98,00	15/3/2021	Bueno	Bien donado por S.T. G. I	Oficina GAD bodega
CPU	LENOVO	s/n	1153209AZ1MJRCRP	Negro	1	\$ 99,00	15/3/2021	Bueno	Bien donado por S.T. G. I	Oficina GAD bodega
Computadora portátil Dell inspire 13511G7	DELL	s/n	5M6NMJ3	Gris	1	\$ 945,00	30/6/2022	Bueno		U. Contabilidad
TOTAL						Σ \$10.159,87	✓			

©: Constatación física

✓: Verificado

STGI: Secretaría Técnica de Gestión Inmobiliaria

Elaborado por: E. Y. A. M

Revisado por: N. Z. L. S

Fecha: 29-05-2024



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
CONSTATACIÓN FÍSICA

PT/A-2
14/23

COMPONENTE: Activo

SUBCOMPONENTE: Bienes de administración

Código	Artículo	Marca	Modelo	Serie	Color	Cant.	Costo Total	Fecha de compra	Estado	Observación	Ubicación
Bienes artísticos y culturales											
001.001	Cortina para escenario				Beige/concha de vino	1	\$ 212,40	4/5/2008	Mal	Cortina en mal estado	Bodega de jardín
002.001	Escudo del Ecuador				Café	1	\$ 300,00	24/8/2009	Bueno	Se observa daño de polilla	Secretaría
002.002	Escudo del Ecuador (marco de cedro,)				Café metalizado	1	\$ 401,79	9/4/2013	Bueno		Presidencia
003.001	Caja amplificadora AX15PA1570 UDB	AMERICA XTREME	AX SP	157UDB	Negro	1	\$ 445,00	20/12/2011	Bueno		Salón social
004.001	Micrófono Best Source	BEST SOURCE		WA308	Negro	2	\$ 130,00	20/12/2011	Mal	Dañado solo 1 está en bo.	Bodega J.
005.001	Atril en Madera 1.10m				Café	1	\$ 150,00	2/5/2018	Bueno		Salón social
Saldo Auditado						Σ	\$ 1639,19		√		
Bienes inmuebles											
	Lote para construcción					1	\$ 22628,66		Bueno		Parroquia Cumbaratza
Saldo Auditado						Σ	\$ 22628,66		√		

©: Constatación física

√: Verificado

Elaborado por: E. Y. A. M

Revisado por: N. Z. L. S

Fecha: 29-05-2024

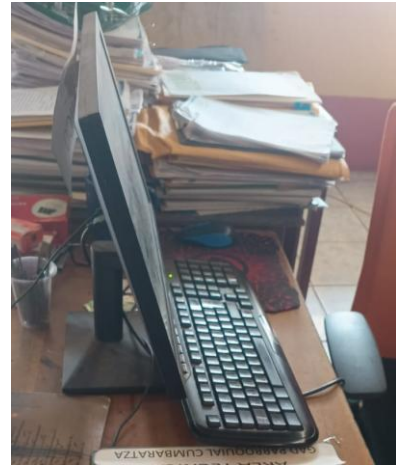


**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022**

**PT/A-2
15/23**

COMPONENTE: Activo
SUBCOMPONENTE: Bienes de administración

IMAGENES DE LOS BIENES CONSTATADOS



©: Constatación física
✓: Verificado

Elaborado por: E. Y. A. M

Revisado por: N. Z. L. S

Fecha: 29-05-2024



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

**PT/A-2
16/23**

COMPONENTE: Activo
SUBCOMPONENTE: Bienes de administración



©: Constatación física
√: Verificado

Elaborado por: E. Y. A. M

Revisado por: N. Z. L. S

Fecha: 29-05-2024



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA LISTADO DE BIENES

PT/A-2
17/23

Fecha: Miércoles, 26 de abril de 2023

CUENTA PATRIMONIAL: 141.01.03

NOMBRE DE LA CUENTA: Bienes Muebles

Código	Artículo	Marca	Modelo	Serie	Color	Cantidad	Costo Total	Fecha de Compra	Estado	Observaciones	Ubicación	Responsable
001.001	Modular para computador	S/n	Tipo L		Plomo	1	\$ 270,00	25/11/2002	Mal	Bien para dar de baja	Bodega de Jardín	
002.001	Percha Tercena				Negro	1	\$ 120,00	7/3/2008	Bueno		Mercado	
003.001	Escenario Metálico para fiestas					1	\$ 189,00	16/4/2007	Regular		Coliseo	Sr. Alonso Torres
005.001	Pared en Gypson con ventana				Crema	1	\$ 361,00	7/7/2008	Bueno		Unidad de Fiscalización	
006.001	Juego de muebles de sala (6 piezas, 5 cojines y 1 mesa de centro)				Concha de vino y beige	1	\$ 600,00	28/12/2008	Regular	1 pieza regular espaldar, mesa centro con pollina	Secretaría	Abg. Wilmer Minga
007.001	Carpa verde con rojo grande				Azul y rojo	1	\$ 390,00	1/2/2012	Mal	Cubierta plástica dañada, estructura oxidada	Bodega de Jardín	
007.002	Carpa mediana azul				Azul	1	\$ 300,00	20/3/2012	Mal	Cubierta plástica dañada, estructura oxidada	Bodega de Jardín	
008.001	Archivador de madera prefabricada de 1.82m de ancho y 2,50 m de alto				Café	1	\$ 682,50	26/6/2012	Bueno	10 servicios	U. Contabilidad	Ing. Irma Pinzón
011.001	Escritorio de madera		En L	130x93cm	Café	1	\$ 650,00	30/3/2016	Bueno		Secretaría	Abg. Wilmer Minga
14426	Tandem Tripersonal	S/N	S/N	S/N		1	\$ 14,50	15/03/2021	Regular	Bien Donado por Seecretaria Técnica de Gestión Inmobiliaria	Oficina de Secretaría	Sr. Alonso Torres
14419	Tandem Tripersonal	S/N	S/N	S/N		1	\$ 30,32	15/03/2021	Regular	Bien Donado por Seecretaria Técnica de Gestión Inmobiliaria	Oficina de Secretaría	Sr. Alonso Torres
16910	Silla Tiyacuy	S/N	S/N	S/N	Anaranjado y Negro	1	\$ 61,14	15/03/2021	Regular	Bien Donado por Seecretaria Técnica de Gestión Inmobiliaria	Oficina del GAD Unidad de Fuscalzacion	Arq. Eduardo Villalta
14206	Silla Tiyacuy	S/N	S/N	S/N	Anaranjado y Negro	1	\$ 61,14	15/03/2021	Regular	Bien Donado por Seecretaria Técnica de Gestión Inmobiliaria	Unidad de Contabilidad	Ing. Irma Pinzón
16808	Silla Tiyacuy	S/N	S/N	S/N	Anaranjado y Negro	1	\$ 61,14	15/03/2021	Regular	Bien Donado por Seecretaria Técnica de Gestión Inmobiliaria	Bodega	Ing. Angel Ocampo
14223	Silla Tiyacuy	S/N	S/N	S/N	Anaranjado y Negro	1	\$ 61,14	15/03/2021	Regular	Bien Donado por Seecretaria Técnica de Gestión Inmobiliaria	Presidencia	Mgrtr. Toni Morocho
9346	Silla Tiyacuy	S/N	S/N	S/N	Anaranjado y Negro	1	\$ 61,14	15/03/2021	Regular	Bien Donado por Seecretaria Técnica de Gestión Inmobiliaria	Tecnico Agrícola	Tnlg. Thalia Zozoranga

✓: Verificado

C: Comprobado



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA

LISTADO DE BIENES

PT/A-2
18/23

Fecha: Miércoles, 26 de abril de 2023

CUENTA PATRIMONIAL: 141.01.04
NOMBRE DE LA CUENTA: Maquinarias y Equipos

Código	Artículo	Marca	Modelo	Serie	Color	Cantidad	Costo Total	Fecha de Compra	Estado	Observaciones	Ubicación	Responsable
001.001	Teléfono Fax P	Panasonic	KX-FT711A	2HBWA083033	Negro	1	\$ 180,00	25/11/2002	Mal	Sin Funcionamiento	Secretaría	Abg. Wilmer Minga
001.002	Teléfono inalámbrico Panasonic KX TG7412	Panasonic	KX-TG74111A2	0BAXA003384	Negro	1	\$ 107,14	12/10/2011	Mal	1 teléfono con cargador; 1 cargador no funciona/Bien dañado/Dar de Baja	U. Contabilidad	Ing. Irma Pinzón
002.001	Caja de amplificación Phonic	PA-550	SEB2D80211		Negro	1	\$ 437,50	22/12/2004	Regular		Salon Social	Sr. Alonso Torres
003.001	Caja de amplificación Phonic	PA-550	SEB2D40067		Negro	1	\$ 437,50	22/12/2004	Regular		Salon Social	Sr. Alonso Torres
004.001	Microfono con cable inalámbrico beta 58			Shure Beta 58	Negro	1	\$ 156,25	22/12/2004	Mal	Bien dañado/Dar de Baja	Bodega de Jardín	
005.001	Amplificador Show Cd Sa 845	Show	SA 845CD	SAM20004-216827	Negro	1	\$ 165,18	22/12/2004	Mal	Bien dañado/Dar de Baja	Bodega de Jardín	
006.001	Fotocopiadora Savin 2513R	Savin	2513RH90-28900927		Blanco / Beige	1	\$ 900,00	13/6/2007	Mal	Bien dañado/Dar de Baja	Bodega de Jardín	
007.001	Proyector Epson 56 + Maletín	Epson	H283A	L5TF941420L	Negro	1	\$ 730,00	28/9/2009	Mal	Bien dañado/Dar de Baja	Oficina del GAD Secretaría	
008.001	Cámara Sony	Sony	Dsc - s750	5035449	Plomo metálico	1	\$ 358,00	6/10/2009	Mal	Bien dañado/Dar de Baja	Bodega de Jardín	
008.002	Cámara digital Sony (gratis estuche y memoria)	Sony	Dsc - w630	6545848	Negro	1	\$ 204,46	29/7/2012	Mal	Bien dañado/Dar de Baja	Bodega de Jardín	
009.001	Compactadora vibradora para bloque y adoquín: Molde de 2 bloques de 40x25x15; Molde de 3 bloques de 40x20x10 y Molde de 4 adoquines estandar por				Verde	1	\$ 2.500,00	22/12/2009	Mal	No se constata su funcionamiento	Canchón de Maquinaria	Sr. Alonso Torres
010.001	Remolque				Plomo	1	\$ 3.000,00	27/12/2010	Regular	No se constata su funcionamiento	Canchón de Maquinaria	Sr. Alonso Torres
011.001	Hidrolavadora paolo LAQ 6335G-150B 2100	Paolo	LAQ 6335G-150B 2100	PSI 6litros x minuto	Plomo	1	\$ 232,14	24/6/2014	Mal	Daño en el motor	Canchón de Maquinaria	Sr. Alonso Torres
012.001	Concretera tipo trompo motor 13.5 hp				Amarilla	1	\$ 3.500,00	5/11/2015	Bueno		Salón social	Sr. Alonso Torres
013.001	Hidrolavadora a Gasolina 7HP 2900PSI	TOOLCRAFT	7HP	2900PSI	Azul	1	\$ 531,50	27/6/2020	Bueno		Salón social	Sr. Alonso Torres
014.001	Taladro Rotomartillo de 1700W				Negro	1	\$ 649,60	18/3/2021	Bueno		Salón social	Sr. Alonso Torres
015.001	Compresor 2HP 24 LT C-KIT 115PSI 110V	CARIOCA	2HP		Amarillo	1	\$ 115,00	15/9/2021	Bueno		Salón social	Sr. Alonso Torres

✓: Verificado

C: Comprobado



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
LISTADO DE BIENES

PT/A-2
19/23

Fecha: Miércoles, 26 de abril de 2023

CUENTA PATRIMONIAL: **141.01.06**
NOMBRE DE LA CUENTA: **Herramientas**

Código	Artículo	Marca	Modelo	Serie	Color	Cantidad	Costo Total	Fecha de Compra	Estado	Observaciones	Ubicación	Responsable
001.001	Motoguadaña 345 FR	Husqvarna	345 RF		Azul y rojo	1	\$ 890,14	14/9/2016	Bueno		Salon Social	Sr. Alonso Torres
001.002	Motoguadaña 345 FR	Husqvarna	345 RF		Azul y rojo	1	\$ 890,14	14/9/2016	Bueno	No se encuentra el bien		
001.003	Bomba Fumigadora de Cañon Still SR420	Husqvarna	STILL SR420		Bianco y Naranja	1	\$ 790,00	14/4/2020	Bueno		Salon Social	Sr. Alonso Torres
001.004	Desmalezadora 1,6 HP 6500AAT	Porten	1,6 HP 6500AAT		Bianco y Naranja	1	\$ 380,00	6/4/2020	Bueno		Salon Social	Sr. Alonso Torres
001.005	Desmalezadora 3,0 HP 6500AAT	Porten	3,0 HP 6500AAT		Bianco y Naranja	1	\$ 480,00	6/4/2020	Bueno		Salon Social	Sr. Alonso Torres

}

C

✓: Verificado

C: Comprobado



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA LISTADO DE BIENES

PT/A-2
20/23

Fecha: Miércoles, 26 de abril de 2023

CUENTA PATRIMONIAL: 141.01.07
NOMBRE DE LA CUENTA: Equipos, sistemas y paquetes informáticos

Código	Artículo	Marca	Modelo	Serie	Color	Cantidad	Costo Total	Fecha de Compr	Estado	Observaciones	Ubicación	Responsable
001.001	Impresora Hpb4sc Vob + cable + drives	HP	845 / C8934A		Negro	1	\$ 120,00	3/7/2002	Mal	Bien dañado/Dar de Baja	Bodega de Jardín	
001.002	Impresora Láser Samsung ML1640	Samsung	ML1640		Negro	1	\$ 115,00	30/12/2008	Mal	Bien dañado/Dar de Baja	Bodega de Jardín	
001.003	Impresora canon mp250 multifunción	Canon	MP250		Plomo / blanco	1	\$ 59,82	15/11/2010	Mal	Bien dañado/Dar de Baja	Bodega de Jardín	
001.004	Impresora sistema continuo multifunción L355	Epson	L355		Negro	1	\$ 366,07	8/12/2015	Mal		Bodega	
001.005	Impresora Epson multifuncional L565 copiladora/scanner/wifi/fax	Epson	L565		Negro	1	\$ 519,41	22/3/2016	Mal		Bodega	
001.006	Impresora Multifuncional RICOH MP	RICOH	MP C4503	C4503/45PPM/1200DPI/4BAN DEJAS/ HASTA 300GR	Beige	1	\$ 2.200,00	12/09/2022	Bueno		Secretaría	Abg. Wilmer Minga
002.001	Computador portátil HP Pavilion	Pavilion	DV4-1125LA	CND838L94	Negro	1	\$ 1.300,00	3/12/2008	Mal	Bien dañado	Bodega de Jardín	
002.002	Computador case super power ATX; Mainboard intel D945 con Micro athlon, Procesador athlon 1,6; tarjeta de sonido, vídeo y red; memoria 1 gb ddr2; teclado, mouse y parlantes genais combo; pantalla LCD 17 Samsung regulador de voltaje.	Samsung			Negro	1	\$ 544,64	30/12/2009	Regular	No se encuentra el bien		
002.003	Computadora Intel core i3 Main board biostar Intel DHS5TC s/w/r, socket LGA1156; Procesador intel core i3 -540, 3,06GHz; Memoria 3 GB kingston PC1333; Disco 500 GB serial ATA; DVD writer;	LG			Negro	1	\$ 800,00	21/12/2010	Bueno		Secretaría	Sr. Paul Medina

} ✓
C

A

✓: Verificado

C: Comprobado

**PT/A-2
21/23**

002.004	Computadora Intel core i3 Main Board biostar Intel DH55TC s/s/v, socket LGA1156; Procesador Intel core i3-540, 3.06Ghz; Memoria 3 GB Kingston PC1333; Disco 500 GB serial ATA; DVD writers; Monitor LCD LG 18,5; Teclado, mouse, parlantes; Case ATX 500W; S/7e; MB BTTC34003F0; BTTC3400222; CDR005 10178760; L0178760; MEM5047603, 5058144, H09VWQW7CB, 9VW0V86H, DVDW 008HWIC200228, 010HWBM200229, LC0018HWBM200229, 020HWIC200228	LG			Negro	1	\$ 800,00	21/12/2010	Bueno	En el CPU no funcionan las entradas del USB	Secretaría	Abg. Wilmer Minga
002.005	Portatil Dell Latitude E6520 Core i5-2520; Cámara integrada de fibraica y se entrega los accesorios genéricos (parlantes, mouse y candado); 3 puertos usb2.0; Tarjeta inalámbrica; teclado integrado.	Dell	Latitude E6520		Plomo/ Negro	1	\$ 1.228,92	17/4/2012	Bueno	Bien Perdido /Denuncia Fiscalia/Custodio anterior devuelve Portatil Dell core i7 con codigo 141.01.07.002.010 .		
002.006	Portatil HP Notebook 240	Intel core	Hpicrj2152lt cnd521732x	i3-3217u	Negro	1	\$ 799,44	22/3/2016	Regular	No tiene Cargador.Funciona solo con cargador	Oficina del Gad Bodega	
002.007	Computadora Intel Core i3 6TA Generación Procesador Intel core i3-6100 3,70ghz/3mb/1151; Mainboard Asus h- 110m-r 1151 /o gigabyte/c13; disco duro 1 Tera gb sata Toshiba; memoria ddr4 4gb pc2133 Kingston; DVD writers 22x lg; lector de memorias múltiple interno; case combo teclado/ mouse/parlantes/area; monitor lg 23led 20m37u-B	Intel core	i3 6TA Generación		negro	1	\$ 631,58	17/2/2017	Bueno	Necesita Mantenimiento	Bodega	Ing. Angel Ocampo
003.001	Grabadora de voz digital	Panasonic	RR-U5310	RC3CA002260	Plomo	1	\$ 73,92	2/6/2011	Mal	Dañado	Bodega de Jardín	
004.001	Disco duro 640 GB Samsung 2,5 ext.	Samsung			Negro	1	\$ 107,14	6/4/2011	Mal	Dañado	Bodega de Jardín	
005.001	Monitor de 19 pulgadas,Teclado,Parlantes GENIUS	Lg/Samsung	8519W5	V883H9NZB00 0G9P	Negro	1	\$ 125,95	17/5/2011	Bueno		U. Contabilidad	Ing. Irma Pinzón
	Monitor LCD LG 18,5	LG	W1943CV	BEJW1943SV	Negro	1			Mal	Muestra pantalla oscura complemento de la computadora Intel core i3 con código 002.005	Bodega de Jardín	
	Computador genérico Pentium IV Case ATX de apagado automático para Pentium, Procesador Intel Pentium de 1 g; memoria RAM de 256; disco duro de 40 gb; unidad de cd-raw; parlantes; micrófono pedestal;	Pentium IV			Plomo / beige	1	\$ 640,00	3/7/2002	Mal	Bien dañado	Bodega de Jardín	

✓: Verificado

C: Comprobado

PT/A-2
22/23

002.008	Computadora con procesador Intel core i5-9400 2,9 GHZ 9NA GEN/1151 SOCKET con Disco Duro de 1TBWD 7200RPM, memoria de 4GB ASUS GT-710 DDR5 monitor de 19,50 LG LED HDMI-RGB adaptador dem Red TP-LINK USB mini WIRELESS, Teclado, Mouse y Parlantes	LG	2,9GHZ 9NA	X935P972	Negro	1	\$ 770,00	17/12/2019	Bueno	Actualizar Antivirus.	Oficina GAD. UNIDAD VETERINARIA	Dr. Balbina Morocho
002.009	Computadora portatil HP 15-DA0032LA 1505U COREI7 2.7GHZ/3 TERA DE DISCO DURO/ MEMORIA 8GB/ TARJETA DE VIDEO MX130 4GB/15,6 PULSADAS. ESTUCHE 15,6 DELTA NEFENO CON CIERRE MINI MOUSE GENIUS MICRO TRAVELERUSA/RETRACTIL BLANCO VENTILADOR NETBOOK DELTA HCT-2068 COLORES	HP	2.7 1ITERA	15-DA0032LA	Negro	1	\$ 968,00	13/1/2020	Bueno		Presidencia	Mgr. Toni Morocho
006.001	Reloj Biométrico para el control de asistencia del personal por medio de huella digital modelo EP300		EP300		negro	1	\$ 650,00	1/7/2019	Bueno	EN Buen estado.Sin Uso	Oficina GAD.Bodega	
3	CPU	HP	S/N	MXU91507HR	NEGRO	1	\$ 92,50	15/03/2021	REGULAR	Bien Donado por Secretaria Técnica de Gestión Inmobiliaria	Oficina GAD	
00118	CPU	HP	S/N	MXL03904YL	NEGRO	1	\$ 95,90	15/03/2021	REGULAR	Bien Donado por Secretaria Técnica de Gestión Inmobiliaria	Oficina GAD Bodega	
0000823	CPU	LENOVO	S/N	153209AZ1MJ RCRPR	NEGRO	1	\$ 98,00	15/03/2021	REGULAR	Bien Donado por Secretaria Técnica de Gestión Inmobiliaria	Oficina GAD Bodega	
0000283	CPU	LENOVO	S/N	153209AZ1MJ RCRPR	NEGRO	1	\$ 99,00	15/03/2021	REGULAR	Bien Donado por Secretaria Técnica de Gestión	U. Contabilidad	Ing. Irma Pinzón
002.010	COMPUTADORA PORTATIL DELL INSPIRON I3511G7-5101BLKPUS C15 8GB/256GBSSD/W11/PANTALLA 15.6 TOUCHS GRIS	DELL	S/N	5M6NMJ3	GRIS	1	\$ 945,00	30/06/2022	Bueno		U. Contabilidad	Ing. Irma Pinzón
002.011	COMPUTADORA PORTATIL DELL Intel® Core™ i7 - 4600U CPU @2.10GHz 2.70 GHz RAM, 27A5C846-1C65-49EC-A8D8-E2AF9D685FE3 4.00GB SISTEMA OPERATIVO 64 BITS	DELL	Latitude E5440	S/N	Negro	1		24/02/2023	Bueno	Acta entrega recepcion al Presidente con fecha 13 de marzo de 2023.Reposicion Portátil Dell Latitude E6520 Core i5-2520	Oficina GAD Bodega	

✓
C

✓: Verificado
C: Comprobado



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA LISTADO DE BIENES

PT/A-2
23/23

Fecha:

Miércoles, 26 de abril de 2023

CUENTA PATRIMONIAL: 141.01.08

NOMBRE DE LA CUENTA: Bienes artísticos y culturales

Código	Artículo	Marca	Modelo	Serie	Color	Cantidad	Costo Total	Fecha de Compra	Estado	Observaciones	Ubicación	Responsable
001001	Cortina beige y concha de vino para escenario				Beige y concha de vino	1	\$ 212,40	4/5/2008	Mal	Solo se encuentra la cortina concha de vino en mal estado.	Bodega de Jardín	
002001	Escudo del Ecuador de Madera				Café	1	\$ 300,00	24/8/2009	Regular	Se observa daño de polilla en el marco del escudo	Secretaría	Abg. Wilmer Minga
002002	Escudo Nacional del Ecuador (marco de cedro, metalizado y cristal)				Café metalizado	1	\$ 401,79	9/4/2013	Bueno		Presidencia	Mgr. Toni Morocho
003001	Caja amplificadora AX15PA157DUDB	AMERICA XTREME	AX 5P	157UDB	Negro	1	\$ 445,00	20/12/2011	Regular		Salón social	Sr. Alonso Torres
004001	Micrófono Best Source inalámbricos con cable	Best Source		WA308	Negro	2	\$ 130,00	20/12/2011	Mal	Bien dañado, solo se encuentra 1 en bodega	Bodega de Jardín	
005001	Atril en Madera 1,10 m de Base 0,60 cm x 0,60 cm y 0,40 cm x 0,45 cm				Café	1	\$ 150,00	2/5/2018	Regular		Salón Social	Sr. Alonso Torres

} ✓
C

✓: Verificado

C: Comprobado



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

**CA/A-3
1/4**

COMPONENTE: Activo
SUBCOMPONENTE: Bienes de administración

LISTADO DE BIENES QUE NO HAN SIDO DADO DE BAJA

Cuenta: 141.01.03 Mobiliarios

Código	Artículo	Cant.	Valor residual	Fecha de compra	Estado
001.001	Modular para computador	1	\$ 27,00	25/11/2002	Mal
006.001	Carpa verde con rojo grande	1	\$ 39,00	1/2/2012	Mal
007.002	Carpa mediana azul	1	\$ 30,00	20/3/2012	Mal
5184	Sillas plásticas	103	\$ 70,33	17/6/2010	Mal
5185	Sillas plásticas	21	\$ 13,00	18/6/2010	Mal
5186	Archivador de madera de 4 cajones	1	\$ 8,00	26/6/2006	Mal
Saldo auditado			\$ 187,33		

**PT/A-2
2-3-4/23**

141.01.04 Maquinaria y equipo

Código	Artículo	Cant.	Valor residual	Fecha de compra	Estado
001.001	Teléfono Fax P	1	\$ 18,00	25/11/2002	Mal
001.002	Teléfono inalámbrico	1	\$ 10,71	12/10/2011	Mal
004.001	Micrófono con cable inalámbrico Beta s8	1	\$ 15,63	22/12/2004	Mal
005.001	Amplificador Show Cd Sa 845	1	\$ 16,52	22/12/2004	Mal
006.001	Fotocopiadora savin 2513R	1	\$ 90,00	13/6/2007	Mal
007.001	Proyector Epson s6 + Maletín	1	\$ 73,00	28/9/2009	Mal
008.001	Cámara Sony	1	\$ 35,80	6/10/2009	Mal
008.002	Cámara digital Sony (gratis estuche y memoria)	1	\$ 20,45	29/7/2013	Mal
009.001	Compactadora vibradora para bloque y adoquín:	1	\$ 250,00	22/12/2009	Mal
011.001	Hidro lavadora Paolo LAQ633SG1508 2100	1	\$ 23,21	24/6/2014	Mal
012.001	Máquina de escribir	1	\$ 4,00	11/2/2002	Mal
002.002	Micrófono jefe AVL2500	2	\$ 8,77	7/10/2016	Mal
Saldo auditado			\$ 566,08		

**PT/A-2
5-6-7/23**

Elaborado por: E. Y. A. M Revisado por: N. Z. L. S Fecha: 30-05-2024



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

**CA/A-3
2/4**

COMPONENTE: Activo

SUBCOMPONENTE: Bienes de administración

LISTADO DE BIENES QUE NO HAN SIDO DADO DE BAJA

141.01.07 Equipos, sistemas y paquetes informáticos

Código	Artículo	Cant.	Valor residual	Fecha de compra	Estado
001.001	Impresora Hpbc4sc Vob+cable+drives	1	\$ 12,00	30/07/2002	Mal
001.002	Impresora Láser Samsung ML1640	1	\$ 11,50	30/12/2008	Mal
001.003	Impresora Canon mp250 multifunción	1	\$ 5,98	15/11/2010	Mal
001.004	Impresora sistema continuo multifunción	1	\$ 36,61	8/12/2015	Mal
001.005	Impresora Epson multifuncional.	1	\$ 51,94	22/3/2016	Mal
002.001	Computador portátil HP Pavilion	1	\$ 130,00	3/12/2008	Mal
003.001	Grabadora de voz digital	1	\$ 7,39	02/06/2011	Mal
004.001	Disco duro 640GB Samsung 2.5ext	1	\$ 10,71	06/04/2011	Mal
	Computador genérico Pentium IV case ATX	1	\$ 64,00	03/07/2002	Mal
Saldo auditado			\$ 330,14		

**PT/A-2
10-11-12/23**

1.4.1.01.08 Bienes artísticos y culturales

Código	Artículo	Cant.	Valor residual	Fecha de compra	Estado
1001	Cortina para escenario	1	\$ 21,24	04/5/2008	Mal
4001	Micrófono Best Source	2	\$ 13,00	20/12/2011	Mal
Saldo auditado			\$ 34,24		

**PT/A-2
14/23**

Comentario: Luego de haber constatado y revisado las fechas de compra de los bienes que posee el GAD, se estableció una lista de los mobiliarios, maquinaria y equipo; equipos, sistemas y paquetes informáticos y por ultimo los bienes artísticos y culturales para verificar la vida útil de cada uno de ellos, se observa que se hallan obsoletos; de acuerdo como lo manifiesta la **Norma de Control Interno 406.11 Baja de los bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto**; en consideración estos bienes deben darse de baja, por encontrarse en mal estado.

Elaborado por: E. Y. A. M

Revisado por: N. Z. L. S

Fecha: 30-05-2024



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

**CA/A-3
3/4**

COMPONENTE: Activo

SUBCOMPONENTE: Bienes de administración

LISTADO DE BIENES QUE NO SE ENCUENTRAN CODIFICADOS

Artículo	Cant.	Costo de adquisición	Estado
141.01.07 Equipos, sistemas y paquetes informáticos			
Computador genérico Pentium IV case ATX	1	\$ 640,00	Mal
Computadora con procesador Intel Core i59400	1	\$ 770,00	Bueno
Computador portátil HP 15-DA0032LA	1	\$ 969,00	Bueno
Reloj Biométrico para el control de asistencia personal.	1	\$ 650,00	Bueno
CPU	1	\$ 92,50	Bueno
CPU	1	\$ 95,90	Bueno
CPU	1	\$ 98,00	Bueno
CPU	1	\$ 99,00	Bueno
Computadora portátil Dell inspiron 13511G7	1	\$ 945,00	Bueno
TOTAL		\$4.359,40	

✓

C

**PT/A-2
12-13/23**

Comentario: Al haber constatado y revisado se determina que los siguientes bienes no poseen una codificación, los cuales constan en los equipos, sistemas y paquetes informáticos, de acuerdo como lo manifiesta la Norma de Control Interno **406.06 Identificación y protección**, estos bienes deben llevar un código, permitiendo su fácil identificación.

✓ Verificado
C Comprobado

Elaborado por: E. Y. A. M

Revisado por: N. Z. L. S

Fecha: 30-05-2024



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

**CA/A-3
4/4**

COMPONENTE: Activo

SUBCOMPONENTE: Bienes de administración

LISTADO DE BIENES QUE NO SE ENCUENTRAN REGISTRADOS

Código	Artículo	Marca	Color	Cant	Costo de adquisición	Fecha de compra	Estado	Ubicación
141.01.06 Herramientas								
001.003	Bomba Fumigadora de cañón Still SR420	HUSQVARNA	Blanco y naranja	1	\$790,00	14/4/2020	Bueno	Salón social
001.004	Desmalezadora 1.6 HP 6500AAT	PORTEN	Blanco y naranja	1	\$380,00	6/4/2020	Bueno	Salón social
001.005	Desmalezadora 3.0 HP 6500AAT	PORTEN	Blanco y naranja	1	\$480,00	6/4/2020	Bueno	Salón social
Saldo auditado					\$ 1.650,00			

**PT/A-2
9-19/23**

✓
C

Comentario: Al haber constatado y revisado se determina que los siguientes bienes se encuentran registrados en el inventario entregado por la secretaria-tesorera, pero comparado con el saldo presentado en el Estado de Situación Financiera no se encuentran, por lo tanto, se determina que estos bienes no han sido registrados contablemente y se procede a realizar su respectivo registro.

✓ Verificado
C Comprobado

Elaborado por: E. Y. A. M

Revisado por: N. Z. L. S

Fecha: 30-05-2024



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
CÉDULA SUMARIA**

**CS/A-4
1/1**

COMPONENTE: Activo

SUBCOMPONENTE: Bienes de administración

De la constatación física de los bienes de administración y el inventario entregado por la secretaria-tesorera con fecha 26 de abril de 2023 se comparó los valores presentados con el saldo de los estados financieros.

CÓDIGO	CUENTA	Saldo 31/12/2022	Ajuste y reclasificación		Saldo de Auditoría
			Debe	Haber	
1.4.1.01	Bienes Muebles	33.915,8			34.448,02
1.4.1.01.03	Mobiliarios	15.11,46		187,33	4.924,13
1.4.1.01.04	Maquinarias y equipos	15.225,01		566,08	14.658,93
1.4.1.01.06	Herramientas	1.780,28	1.650,00		Δ 3.430,28
1.4.1.01.07	Equipos, sistemas y paquetes informático	10.159,87		330,14	9.829,73
1.4.1.01.08	Bienes artísticos y culturales	1.639,19		34,24	1.604,95
1.4.1.03		22.628,66			22.628,66
1.4.1.03.01.001	Bienes Inmuebles	22.628,66			22.628,66
1.4.1.99	Lote para construcción local del gobierno (-) Depreciación Acumulada	(-) 23.361,49			(-)23.893,70
	TOTAL	Σ 33.182,98	1.650,00	1.117,79	Σ 33.182,98

Luego del análisis al componente Activo y subcomponente bienes de administración, se determina que los saldos no son razonables, porque los valores presentan diferencias con referencia al ajuste realizado por la baja de bienes en los saldos presentados en los estados financieros, esto quiere decir que las actividades relacionadas con dichos movimientos no se ajustan a los principios de contabilidad generalmente aceptados, y a la normativa vigente tomando en cuenta con el hallazgo encontrado que se deben dar de baja los bienes en mal estado.

μ Saldo según estado financiero

Δ Analizado

Σ Sumatoria

Elaborado por: E. Y. A. M

Revisado por: N. Z. L. S

Fecha: 31-06-2024

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 1 de 4

Desde : 01/01/2022 Hasta : 31/12/2024

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.1.1.03.01	banco central del ecuador cuenta t. 0122	835,991.99	510,464.88
1.1.1.03.02	b.c.e. cta.cte. 80220189 bde mies	7,324.41	25,716.00
1.1.1.03.05	b.c.e. cta.cte. 80220082 bde donacion	0.16	1,099.50
1.1.2.01.01.028	puñaguarí quezada maria jackeline	203.02	203.02
1.1.2.01.01.043	lavanda mijas alvaro ivan	0.00	0.01
1.1.2.01.01.065	medina aguime jefferson paul	0.00	61.41
1.1.2.01.01.067	sanchez poma luis humberto	1.64	0.00
1.1.2.01.01.072	pujos ruiz carlos mauricio	100.00	0.00
1.1.2.01.01.073	ifones chamba gloria johana	27.42	27.42
1.1.2.01.01.075	ruiz jumbo liliana pilar	0.06	0.01
1.2.4.82.12	regulacion de cuentas de disponibilidad	281.48	0.00
1.2.4.83.81	cuentas por cobrar años anteriores iva	1,601.97	0.00
1.2.4.85.81	Cuentas Por Cobrar Del Año Anterior Impu	0.00	2,165.50
1.2.4.97.07.004	mijas ruiz wilman german	2,000.00	2,000.00
1.2.4.97.07.005	guaman bermu maria cristina	2,000.00	2,000.00
1.2.4.97.07.006	alvarez paqui darwin	1,620.00	1,620.00
1.2.4.97.08.002	constructora mering cia ltda	25,214.66	0.00
1.2.4.97.08.003	Picoita Alpio	0.00	10,500.00
1.2.4.97.08.004	Consortio Alba Zambrano	0.00	233,154.42
1.2.4.97.08.005	Constructora Consultora Albarcons	0.00	41,023.77
1.2.4.98.01.018	ministerio de finanzas	17,565.02	0.00
1.2.4.98.01.022	cuentas por cobrar iva año 2019	5,720.43	2,628.31
1.2.4.98.01.023	cuentas por cobrar iva año 2020	34,084.05	0.00
1.2.4.98.01.024	cuentas por cobrar iva año 2021	9,813.74	9,813.74
1.2.5.31.01.001	poliza de fidelidad publica	71.14	83.07
1.3.1.01.04	existencias de materiales de oficina	0.00	146.07
1.3.1.01.05	existencias de materiales de aseo	0.00	41.71
1.4.1.01.03	mobiliarios	5,111.46	5,111.46
1.4.1.01.04	maquinarias y equipos	15,225.01	15,225.01

**CS/A-4
1/1**

5,111.46
15,225.01

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 2 de 4

Desde : 01/01/2022 Hasta : 31/12/2024

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.4.1.01.06	herramientas	1,780.28	1,780.28 ✓
1.4.1.01.07	equipos, sistemas y paquetes informático	10,109.87	13,203.62 ✓
1.4.1.01.08	bienes artísticos y culturales	1,639.19	1,639.19 ✓
1.4.1.03.01.001	lote para construcción local del gobiern	22,629.66	22,629.66 ✓
1.4.1.99.03	(-) depreciación acumulada de mobiliario	-3,703.23	-3,423.95
1.4.1.99.04	(-) depreciación acumulada de maquinaria	-10,683.69	-11,234.56
1.4.1.99.07	(-) depreciación acumulada de equipos, s	-8,252.60	-8,323.38
1.4.1.99.08	(-) depreciación acumulada de bienes art	-721.97	-721.97
1.5.1.51.03.003	colocacion de alcantarillado rural de la	49,352.91	49,352.91
1.5.1.51.04	infraestructura de urbanización y embel	0.00	54,342.04
1.5.1.51.07.001	construcción de la primera etapa del ed	0.00	63,036.65
1.5.1.51.08.001	Subcentro De Salud Cumbaratza	0.00	99,543.69
1.5.1.51.99	otras obras de infraestructura	165,994.25	165,994.25
2.1.2.01.07.001	retencion 1%	9.00	36.74
2.1.2.01.07.002	retencion 2%	122.69	147.12
2.1.2.01.07.003	retencion 8%	2.24	2.24
2.1.2.01.07.004	retencion 10%	283.56	253.70
2.1.2.01.07.005	retencion 0,175%	0.01	0.02
2.1.2.01.07.006	retencion de 1,75%	115.92	228.56
2.1.2.01.07.007	retencion de 2,75%	237.48	21.55
2.1.2.03.03	aportes les s	1,952.12	3,621.07
2.1.2.03.04	credito quirografario x pagar	347.76	348.08
2.1.2.03.05	extension conyugal x pagar	17.65	17.65
2.1.2.03.06	nomina personal x pagar	488.35	488.35
2.1.2.03.07	fondos de reserva x pagar	77.96	77.96
2.1.2.03.08	fondos de terceros de años anteriores	13,961.35	13,528.96
2.1.2.03.11	delgado telio humberto	0.00	148.30
2.1.2.03.13	apolo samaniego carlos	775.04	823.49
2.1.2.03.19	sanchez luis	0.00	767.88

CS/A-4
1/1

Loja, 27 de mayo de 2024

Mg. Toni Romel Morocho Granda

**PRESIDENTE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA**

Ciudad. -

De mi consideración

Como es de su conocimiento mediante contrato de trabajo y notificación inicial N° 001 nos encontramos realizando la Auditoría financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Rural de Cumbaratza del periodo 2022; por lo cual mediante este oficio le solicito a usted que disponga a quien corresponda, se brinde la siguiente información debidamente legalizada; para seguir realizando de manera oportuna y correcta el proceso de auditoría:

1. Inventario de los Bienes de Administración
2. Libro Mayor de los Bienes de Administración
 - 1.4.1.01.03 Mobiliarios
 - 1.4.1.01.04 Maquinaria y equipo
 - 1.4.1.01.06 Herramientas
 - 1.4.1.01.07 Equipos, sistemas y paquetes informático
 - 1.4.1.01.08 Bienes artísticos y culturales
 - 1.4.1.03.01.001 Lote para construcción local del gobierno.
3. Libro Mayor de las depreciaciones acumuladas de los Bienes de Administración
 - 1.4.1.99.03 (-) Depreciación acumulada de mobiliario
 - 1.4.1.99.04 (-) Depreciación acumulada de maquinaria y equipo
 - 1.4.1.99.07 (-) Depreciación acumulada de equipos, sistemas y paquetes informático.
 - 1.4.1.99.08 (-) Depreciación acumulada de bienes artísticos y culturales

Por la favorable atención presentada, le anticipo mi sincero agradecimiento.

Atentamente.



**EVELYN YADIRA
AREVALO MOROCHO**

Evelyn Yadira Arévalo Morocho
JEFE DE EQUIPO



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
HOJA DE HALLAZGOS**

**HH/A-5
1/3**

COMPONENTE: Activo

SUBCOMPONENTE: Bienes de administración

NO SE DA DE BAJA A LOS BIENES DE LARGA DURACIÓN

Comentario.

Se solicito a la Secretaria- tesorera un inventario con corte al 31 de diciembre del 2022 de los bienes para la realización de la constatación física de los bienes de administración la cual dio como repuesta, que no tiene un inventario con corte a esa fecha ya que, por cambio de personal, no dejaron constancia de un inventario actualizado; por la tanto la secretaria-tesorera adjunto un inventario con corte al 16 de abril del 2023, ya que es la última constatación física realizada por el personal del GAD Parroquial Rural de Cumbaratza. Como resultado de la constatación física realizada por el equipo de auditoría se obtuvo bienes en mal estado que deben darse de baja, a continuación, se refleja el listado correspondiente:

Cuenta: 141.01.03 Mobiliarios			
Código	Artículo	Valor residual	Estado
001.001	Modular para computador	\$ 27,00	Mal
006.001	Carpa verde con rojo grande	\$ 39,00	Mal
007.002	Carpa mediana azul	\$ 30,00	Mal
5184	Sillas plásticas	\$ 70,33	Mal
5185	Sillas plásticas	\$ 13,00	Mal
5186	Archivador de madera de 4 cajones	\$ 8,00	Mal
Saldo auditado		\$ 187,33	
141.01.04 Maquinaria y equipo			
Código	Artículo	Valor residual	Estado
1.001	Teléfono Fax P	\$ 18,00	Mal
1.002	Teléfono inalámbrico	\$ 10,71	Mal
4.001	Micrófono con cable inalámbrico Beta s8	\$ 15,63	Mal
5.001	Amplificador Show Cd Sa 845	\$ 16,52	Mal
6.001	Fotocopiadora savin 2513R	\$ 90,00	Mal
7.001	Proyector Epson s6 + Maletín	\$ 73,00	Mal
8.001	Cámara Sony	\$ 35,80	Mal
8.002	Cámara digital Sony (gratis estuche y memoria)	\$ 20,45	Mal
9.001	Compactadora vibradora para bloque y adoquín:	\$ 250,00	Mal
11.001	Hidro lavadora paolo LAQ633SG1508 2100	\$ 23,21	Mal
1001-b	Máquina de escribir	\$ 4,00	Mal
2.002	Micrófono Jefe AVL2500	\$ 8,77	Mal
Saldo auditado		\$ 566,08	

Elaborado por: E. Y. A. M

Revisado por: N. Z. L. S

Fecha: 03-06-2024



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
HOJA DE HALLAZGOS**

**HH/A-5
2/3**

COMPONENTE: Activo

SUBCOMPONENTE: Bienes de administración

NO SE DA DE BAJA A LOS BIENES DE LARGA DURACIÓN

141.01.07 Equipos, sistemas y paquetes informáticos			
Código	Artículo	Costo Total	Estado
001.001	Impresora Hpbc4sc Vob+cable+drives	\$ 12,00	Mal
001.002	Impresora Láser Samsung ML1640	\$ 11,50	Mal
001.003	Impresora Canon mp250 multifunción	\$ 5,98	Mal
001.004	Impresora sistema continuo multifunción	CA/A-3 36,61	Mal
001.005	Impresora Epson multifuncional.	2/3 51,94	Mal
002.001	Computador portátil HP Pavilion	\$ 130,00	Mal
003.001	Grabadora de voz digital	\$ 7,39	Mal
004.001	Disco duro 640GB Samsung 2.5ext	\$ 10,71	Mal
	Computador genérico Pentium IV case ATX	\$ 64,00	Mal
Saldo auditado		\$ 330,14	
1.4.1.01.08 Bienes artísticos y culturales			
Código	Artículo	Costo Total	Estado
1001	Cortina para escenario	CA/A-3 \$ 21,24	Mal
4001	Micrófono Best Source	2/3 \$ 13,00	Mal
Saldo auditado		\$ 34,24	

Luego de evidenciar con el proceso correspondiente, determinó que la institución mantiene bienes en mal estado, los cuales no se han dado de baja oportunamente, incumpliendo con la Norma de Control Interno **406-11 Baja de los bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto** en donde se determina lo siguiente

“Los bienes que por diversas causas como: obsolescencia, daño, deterioro, destrucción, reparación onerosa o cualquier otra cosa justificable, han perdido utilidad para la entidad o hayan sido motivo de pérdida, robo o hurto, serán dados de baja de manera oportuna. Esta actividad se efectuará una vez cumplidas las diligencias y procesos administrativos que señalen las disposiciones legales vigentes, dejando evidencia clara de las justificaciones, autorizaciones y su de destino final”.

Esta deficiencia se da por la falta de gestión por parte del personal administrativo del GAD, también por el cambio de personal en periodos anteriores y el periodo auditado.

Elaborado por: E. Y. A. M

Revisado por: N. Z. L. S

Fecha: 03-06-2024



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
HOJA DE HALLAZGOS**

**HH/A-5
3/3**

COMPONENTE: Activo

SUBCOMPONENTE: Bienes de administración

NO SE DA DE BAJA A LOS BIENES DE LARGA DURACIÓN

Y, por último, el desconocimiento de esta norma y la desactualización de inventarios de los bienes de administración se obtuvo un control inadecuado al no dar de baja a los bienes en mal estado u obsoletos.

Conclusión

En el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Cumbaratza no se da de baja los bienes de administración que se encuentran obsoletos, esto se da por una mala gestión administrativa.

Recomendación

Presidente

Debe verificar el cumplimiento de las actividades establecidas para la señora secretaria-tesorera, para que realice el control de los bienes que tiene el GAD, y de esta manera se pueda llevar un registro adecuado en el inventario de los bienes.

Secretaria-tesorera

Se recomienda a la secretaria tesorera realizar los procesos adecuados para dar de baja los bienes en mal estado, para que mantenga un registro actualizado de los bienes.

CONTROL

Elaborado por: E. Y. A. M

Revisado por: N. Z. L. S

Fecha: 03-06-2024



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**PA-P
1**

COMPONENTE: Pasivo

SUBCOMPONENTE: Deuda flotante

OBJETIVOS

1. Realizar la evaluación de control interno del componente.
2. Establecer la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros.

NRO .	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELABORADO POR	FECHA
1	Aplicar y evaluar el cuestionario de control interno para el componente.	CCI/P-1 1 ECI/P-1 1	E.Y.A.M	05-06-2024
2	Solicite el Libro mayor de depósitos y fondos de terceros y realice una cedula analítica de esta cuenta.	PT/P-2 2 CA/P-2 1	E.Y.A.M	21-05-2024
3	Realice una cedula sumaria, que demuestre el saldo contable y el saldo auditado.	CS/P-3 1 PT/P-3 1	E.Y.A.M	21-05-2024
Elaborado por: E.Y.A.M		Revisado por: N. Z. L. S	Fecha: 04-06-2024	



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**CCI/P-1
1/1**

COMPONENTE: Pasivo

SUBCOMPONENTE: Deuda Flotante

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		VALORACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	PT	CT	
1	¿Se controlan verifican y se aprueban las compras antes de realizar su pago?	X		3	3	
2	¿Se realiza el pago de las obligaciones en las fechas y condiciones señaladas en el momento de la adquisición?	X		3	3	
3	¿El archivo de las facturas a crédito ya canceladas se las archiva adecuadamente para evitar el doble pago?	X		3	3	
4	¿Se cumple con el procedimiento de contabilización desde la recepción de los documentos de adquisición hasta su pago?	X		3	3	
5	¿Las obligaciones contraídas con otros entes públicos son autorizadas por un funcionario competente?	X		3	3	
6	¿Los pagos a los proveedores se realizan en los tiempos establecidos?	X		3	2	No se realizan a tiempo.
7	¿Se mantiene un archivo ordenado y lógico de las deudas contraídas con otros entes públicos?	X		3	3	
8	¿Los procedimientos adoptados para efectuar el pago de las obligaciones comprenden la verificación de los documentos soporte?	X		3	3	
9	¿Existen políticas y procedimientos del manejo de las obligaciones con otros entes públicos?	X		3	3	
TOTAL				27	26	
Elaborado por: E. Y. A. M		Revisado por: N. Z. L. S		Fecha: 05-06-2024		



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO**

**ECI/P-1
1/1**

COMPONENTE: Pasivo

SUBCOMPONENTE: Deuda Flotante

1. Valoración

Ponderación Total: 27

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

Calificación Total: 26

$$CP = \frac{26}{27} \times 100$$

Calificación porcentual: **88,89**

$$CP = 96,30\%$$

2. Determinación de los niveles de riesgo

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
		96,30%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

3. Conclusión

Al haber aplicado el cuestionario de control interno al componente Pasivo y subcomponente Depósitos y fondos de terceros, se determinó un nivel de riesgo bajo y un nivel de confianza alto del 96,30%, debido a la presencia de algunas deficiencias en el control interno como:

- ✓ El pago de las obligaciones contraídas con los proveedores no se cancela en las fechas señaladas.

Elaborado por: E. Y. A. M

Revisado por: N. Z. L. S

Fecha: 05-06-2024

Loja, 04 de junio de 2024

Mg. Toni Romel Morocho Granda

**PRESIDENTE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA**

Ciudad. –

De mi consideración

Como es de su conocimiento mediante contrato de trabajo y notificación inicial N° 001 nos encontramos realizando la Auditoría financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Rural de Cumbaratza del periodo 2022; por lo cual mediante este oficio le solicito a usted que disponga a quien corresponda, se nos ayude brindando la siguiente información debidamente legalizada; para seguir realizando de manera oportuna y correcta el proceso de auditoría:

El cuál es el libro Mayor de las siguientes cuentas:

- 2.2.2.01 Depósitos de intermediación
- 2.2.2.03 Fondos de Terceros
- 2.1.3.81 Cuentas por pagar impuesto al valor agregado.

Por la favorable atención presentada, le anticipo mi sincero agradecimiento.

Atentamente.



Evelyn Yadira Arévalo Morocho
JEFE DE EQUIPO



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA

MAYOR GENERAL AGRUPADO

PT/P-2
2/2

Codigo : 2.1.2		Desde : 01/01/2022		Hasta : 31/12/2022		Saldo Inicial : 25,060.16	
Nombre : DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS							
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo		
01/04/2022	3	PIR pago de aportes normales del personal del GADPC correspondiente al mes de diciembre del 2021	2,360.41	0.00	22,699.75		
01/04/2022	4	PIR pago de planillas de aportes de prestamos quirografarios de funcionarios y trabajadores del GADPC correspondiente al mes de diciembre 2021	131.16	0.00	24,929.00		
01/06/2022	5	PIR pago de aportes por extension de salud de conyugue del Sr.Malinowski Aguirre correspondiente al mes de diciembre 2021	17.65	0.00	25,042.51		
01/10/2022	96	PIR EL DEBITO POR APORTE AL CONAGOPARE NACIONAL Y CONAGOPARE PROVINCIAL DE LA CUOTA DE DICIEMBRE 2021	175.65	0.00	24,884.51		
01/10/2022	96	PIR EL DEBITO POR APORTE AL CONAGOPARE NACIONAL Y CONAGOPARE PROVINCIAL DE LA CUOTA DE DICIEMBRE 2021	351.30	0.00	24,708.86		
01/14/2022	11	PIR declaracion y pago de retenciones a la fuente del impuesto a la renta correspondiente al mes de diciembre 2021	220.80	0.00	24,839.36		
01/14/2022	11	PIR declaracion y pago de retenciones a la fuente del impuesto a la renta correspondiente al mes de diciembre 2021	14.07	0.00	24,825.29		
01/14/2022	11	PIR declaracion y pago de retenciones a la fuente del impuesto a la renta correspondiente al mes de diciembre 2021	9.00	0.00	25,051.16		
01/14/2022	11	PIR declaracion y pago de retenciones a la fuente del impuesto a la renta correspondiente al mes de diciembre 2021	283.56	0.00	24,776.60		
01/14/2022	11	PIR declaracion y pago de retenciones a la fuente del impuesto a la renta correspondiente al mes de diciembre 2021	115.92	0.00	24,944.24		
01/21/2022	21	PIR pago de cuentas por pagar a funcionario Oswaldo Medina	387.52	0.00	24,672.64		
01/31/2022	28	PIR el pago de PLANILLA N° 1 CONTRATO: MCO-GADPCUM-003-2019 ZAMORA CHICHEPE, por construccion de la primera etapa del edificio del GADPC	0.00	609.99	25,670.15		
01/31/2022	29	PIR el pago de PLANILLA N° 2 CONTRATO: MCO-GADPCUM-003-2019, por construccion de la primera etapa del edificio del GADPC	0.00	293.23	25,963.38		
01/31/2022	30	PIR el pago de PLANILLA N° 3 FINAL CONTRATO: MCO-GADPCUM-003-2019, por construccion de la primera etapa del edificio del GADPC	0.00	199.92	26,163.30		
01/31/2022	32	PIR pago por la adquisicion de materiales de aseo mediante catalogo electronico	0.00	0.33	26,163.63		
01/31/2022	33	PIR pago por la adquisicion de materiales de oficina mediante catalogo electronico	0.00	3.71	26,167.34		
01/31/2022	35	PIR el pago de servicios profesionales en calidad de Tecnico Fiscalizador correspondiente al mes de enero de 2022	0.00	111.20	25,171.36		
01/31/2022	35	PIR el pago de servicios profesionales en calidad de Tecnico Fiscalizador correspondiente al mes de enero de 2022	0.00	1,000.80	26,060.96		
01/31/2022	36	PIR Disponibilidad presupuestaria para el pago de remuneraciones a funcionarios del GADPC correspondiente al mes de enero del 2022	0.00	1,090.99	26,151.15		
01/31/2022	36	PIR Disponibilidad presupuestaria para el pago de remuneraciones a funcionarios del GADPC correspondiente al mes de enero del 2022	0.00	839.20	25,899.36		
01/31/2022	36	PIR Disponibilidad presupuestaria para el pago de remuneraciones a funcionarios del GADPC correspondiente al mes de enero del 2022	0.00	411.74	25,471.90		
01/31/2022	36	PIR Disponibilidad presupuestaria para el pago de remuneraciones a funcionarios del GADPC correspondiente al mes de enero del 2022	0.00	371.19	25,431.35		
01/31/2022	36	PIR Disponibilidad presupuestaria para el pago de remuneraciones a funcionarios del GADPC correspondiente al mes de enero del 2022	0.00	411.74	25,471.90		
01/31/2022	36	PIR Disponibilidad presupuestaria para el pago de remuneraciones a funcionarios del GADPC correspondiente al mes de enero del 2022	0.00	112.12	25,172.28		

Ruc N°: 1960139030001 Dirección: CUMBARATZA Teléfono: 2318110 / 2318196 Correo Electronico: junta_cumbar@yahoo.es Ciudad: CUMBARATZA 08/08/2024 09:15:07



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA

MAYOR GENERAL AGRUPADO

SIG-AME
Página 1 de 5

Codigo : 2.1.3.81		Desde : 01/01/2022		Hasta : 31/12/2022		Saldo Inicial : 0.00	
Nombre : CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO							
Fecha	Ref.	Descripcion	Debe	Haber	Saldo		
01/31/2022	35	PIR el pago de servicios profesionales en calidad de Tecnico Fiscalizador correspondiente al mes de enero de 2022	0.00	133.44	133.44		
01/31/2022	28	PIR el pago de PLANILLA N° 1 CONTRATO: MCO-GADPCUM-003-2019 ZAMORA CHICHEPE, por construccion de la primera etapa del edificio del GADPC	0.00	4,182.80	4,316.24		
01/31/2022	29	PIR el pago de PLANILLA N° 2 CONTRATO: MCO-GADPCUM-003-2019, por construccion de la primera etapa del edificio del GADPC	0.00	2,010.71	6,326.95		
01/31/2022	30	PIR el pago de PLANILLA N° 3 FINAL CONTRATO: MCO-GADPCUM-003-2019, por construccion de la primera etapa del edificio del GADPC	0.00	1,370.89	7,697.84		
01/31/2022	32	PIR pago por la adquisicion de materiales de aseo mediante catalogo electronico	0.00	2.26	7,700.10		
01/31/2022	33	PIR pago por la adquisicion de materiales de oficina mediante catalogo electronico	0.00	25.42	7,725.52		
02/04/2022	51	PIR el pago por la adquisicion de materiales de aseo para el GADPC	0.00	6.38	7,731.90		
02/09/2022	69	PIR el pago de materiales de aseo para el GADPC	0.00	2.95	7,734.85		
02/16/2022	74	PIR declaracion y pago de retenciones a la fuente del impuesto a la renta correspondiente al mes de enero 2021	7,731.90	0.00	2.95		
02/21/2022	78	PIR el pago de Mantenimiento de Caminos de Herradura de la Parroquia Cumbaratza	0.00	642.86	645.81		
02/23/2022	93	Disponibilidad presupuestaria para el pago de mantenimiento de CPU de guardalmacen del GADPC	0.00	5.40	651.21		
02/23/2022	138	Disponibilidad presupuestaria para el pago de mantenimiento de CPU de guardalmacen del GADPC Reverso del Asiental# 93	0.00	-5.40	645.81		
02/23/2022	139	PIR el pago de mantenimiento de CPU de guardalmacen del GADPC	0.00	5.40	651.21		
03/07/2022	104	PIR declaracion y pago de retenciones a la fuente del impuesto a la renta correspondiente al mes de febrero 2022	645.81	0.00	5.40		
03/08/2022	106	Disponibilidad presupuestaria para el pago de repuestos y accesorios para volqueta HINO 700	0.00	223.80	229.20		
03/08/2022	144	PIR el pago de remuneracion a Ing. Biron Toro en calidad de Tecnico Fiscalizador del GADPC	0.00	133.44	362.64		
03/16/2022	128	PIR declaracion sustitutiva y pago de retenciones a la fuente del impuesto a la renta correspondiente al mes de febrero 2022	5.40	0.00	357.24		
03/17/2022	130	PIR el pago de servicio de alquiler de amplificacion y sonido para la ejecucion del proyecto Fomento a las manifestaciones culturales.	0.00	332.14	689.38		
03/28/2022	140	PIR el pago por la Adquisicion de 4 llantas para camioneta del GADPC	0.00	52.26	741.64		
03/29/2022	141	PIR el pago por la adquisicion de materiales de contruccion Repotenciar Viviero Agroforestal	0.00	524.99	1,266.63		
03/30/2022	146	PIR el pago de repuestos y accesorios para maquinaria del GADPC	0.00	27.00	1,293.63		
03/30/2022	147	PIR el pago de repuestos y accesorios para maquinaria del GADPC	0.00	68.40	1,362.03		
03/30/2022	145	PIR el pago de remuneracion a Ing. Biron Toro en calidad de Tecnico Fiscalizador del GADPC correspondiente al mes de marzo 2022	0.00	133.44	1,495.47		
04/07/2022	171	PIR declaracion y pago de retenciones a la fuente de impuesto a la renta correspondiente al mes de marzo del 2022	1,495.47	0.00	0.00		

Ruc N°: 1960139030001 Dirección: CUMBARATZA Teléfono: 2318110 / 2318196 Correo Electronico: junta_cumbar@yahoo.es Ciudad: CUMBARATZA 08/08/2024 09:17:19



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
CÉDULA ANALÍTICA**

**CA/P-2
1/1**

COMPONENTE: Pasivo

SUBCOMPONENTE: Depósitos y fondos de terceros

CUENTA	S/ LIBRO MAYOR	S/ ESTADO FINANCIERO
Depósitos y Fondos de Terceros		
Depósitos de Intermediación	£\$ 770,90	μΩ \$ 770,90
Fondos de Tercero	£\$ 24,289,26	μΩ \$ 24,289,26
Cuentas por pagar	\$ 0,00	\$ 0,00
Cuentas por pagar impuesto al valor agregado	£ \$ 0,00	\$ 0,00
TOTAL	Σ \$25.060,16	Σ \$25.060,16

Comentario

Después de realizar el análisis de los depósitos y fondos de terceros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Cumbaratza se determina que tiene coherencia y exactitud en el registro y contabilización, por esto se determina que la cuenta si es llevada de acuerdo a los principios de contabilidad; es decir que los saldos presentados en el estado financiero son razonables.

£ Tomado del libro mayor

μ Saldo según estado financiero

Σ Sumatoria

Ω Saldo según auditoría

Elaborado por: E. Y. A. M

Revisado por: N. Z. L. S

Fecha: 07-06-2024



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
CÉDULA SUMARIA**

**CS/P-3
1/1**

COMPONENTE: Pasivo

Cuenta	Saldo al 31/12/2022	Ajustes y reclasificación		Saldo de auditoría
		Debe	Haber	
Deuda flotante	\$ 25.060,16			\$ 25.060,16
Depósitos y fondos de terceros	\$ 25.060,16			\$ 25.060,16
Depósitos de intermediación	\$ 770,90			\$ 770,90
Fondos de terceros	\$ 24,289,26			\$ 24,289,26
Cuentas por pagar	\$ 0,00			\$ 0,00
Cuentas por pagar impuesto al valor agregado μ	\$ 0,00			\$ 0,00
Deuda publica	\$ 2.685,45			\$ 2.685,45
Financieros	\$ 2.685,45			\$ 2.685,45
Depósitos y fondos de terceros de años anteriores	\$ 1.083,48			\$ 1.083,48
Cuentas por pagar años anteriores	\$ 1.601,97			\$ 1.601,97
Total	Σ \$27,745.61			Σ \$27,745.61

Comentario

Luego de haber realizado el análisis al componente pasivos se determina que los saldos presentados son razonables, debido a que los valores se encuentran registrados en base a los Principios de Contabilidad y normas vigentes.

- μ Saldo según estado financiero
- Σ Sumatoria
- Ω Saldo según auditoría

Elaborado por: E. Y. A. M

Revisado por: N. Z. L. S

Fecha: 10-06-2024



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA

PT/P-3
1/1

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 2 de 3

Desde : 01/01/2022 Hasta : 30/12/2022

	DE NOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.5.2.11	REMUNERACIONES BÁSICAS	0.00	134,086.32
1.5.2.12	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	0.00	15,677.97
1.5.2.16	APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL	0.00	23,064.69
1.5.2.18	INDEMNIZACIONES	0.00	65.12
1.5.2.32	SERVICIOS GENERALES	0.00	39,623.07
1.5.2.34	INSTALACIÓN, MANTENIMIENTO Y REPARACIONE	0.00	12,071.07
1.5.2.35	ARRENDAMIENTOS DE BIENES	0.00	3,000.00
1.5.2.36	CONTRATACIÓN DE ESTUDIOS E INVESTIGACION	0.00	33,599.50
1.5.2.38	BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN	0.00	2,000.00
1.5.2.39	IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES	0.00	240.00
1.5.2.46	BIENES BIOLÓGICOS NO DEPRECIABLES	0.00	5,000.00
1.5.2.98	(-) APLICACIÓN A GASTOS DE GESTIÓN	0.00	-268,627.09
2	PASIVOS	27,745.61	28,344.55
2.1	DEUDA FLOTANTE	25,060.16	28,344.55
2.1.2	DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	25,060.16	26,179.05
2.1.2.01	DEPÓSITOS DE INTERMEDIACIÓN	770.90	689.93
2.1.2.03	FONDOS DE TERCEROS	24,289.26	25,489.12
2.1.3	CUENTAS POR PAGAR	0.00	2,165.50
2.1.3.81	CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGRE	0.00	2,165.50
2.2	DEUDA PÚBLICA	2,685.45	0.00
2.2.4	FINANCIEROS	2,685.45	0.00
2.2.4.82	DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS DE AÑOS A	1,083.48	0.00
2.2.4.83	CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES	1,601.97	0.00
6	PATRIMONIO	1,164,405.72	1,281,358.84
6.1	PATRIMONIO ACUMULADO	1,164,405.72	1,281,358.84
6.1.1	PATRIMONIO PÚBLICO	233,252.46	1,164,405.72
6.1.1.09	PATRIMONIO GOBIERNOS SECCIONALES	233,252.46	1,164,405.72
6.1.8	RESULTADOS DE EJERCICIOS	931,153.26	116,953.12
6.1.8.01	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	931,153.26	0.00

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

15112023

141158



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**PA/Pt
1/1**

COMPONENTE: Patrimonio

SUBCOMPONENTE: Patrimonio acumulado

OBJETIVOS

1. Realizar la evaluación de control interno del componente.
2. Establecer la razonabilidad de los saldos del componente a ser auditado.

NRO.	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELABORA DO POR	FECHA
1	Aplicar y evaluar el cuestionario de control interno para el componente	<div style="border: 1px solid red; padding: 2px; display: inline-block;"><u>CCI/Pt-1</u> 1</div> <div style="border: 1px solid red; padding: 2px; display: inline-block;"><u>ECI/Pt-1</u> 2</div>	E.Y.A.M	05-06-2024
2	Solicitar el presupuesto ejecutado del año 2022 y elabore la cedula analítica determinando el grado de ejecución del presupuesto.	<div style="border: 1px solid red; padding: 2px; display: inline-block;"><u>PT/Pt-2</u> 7</div> <div style="border: 1px solid red; padding: 2px; display: inline-block;"><u>CA/Pt-2</u> 1</div>	E.Y.A.M	07-06-2024
3	Realizar una cedula sumaria del componente y realizar los ajustes correspondientes si el caso lo amerite	<div style="border: 1px solid red; padding: 2px; display: inline-block;"><u>CS/Pt-3</u> 1</div> <div style="border: 1px solid red; padding: 2px; display: inline-block;"><u>PT/Pt-3</u> 2</div>	E.Y.A.M	10-06-2024
Elaborado por: E.Y.A.M		Revisado por: N. Z. L. S	Fecha: 12-06-2024	



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**CCI/Pt-1
1/1**

COMPONENTE: Patrimonio

SUBCOMPONENTE: Patrimonio Acumulado

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		VALORACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	PT	CT	
1	¿Se realizan reuniones para tratar temas relevantes, que soliciten autorización del personal competente?	X		3	3	
2	¿Existe un archivo de las actas firmadas por las autoridades respecto a las resoluciones obtenidas?	X		3	2	En algunas actas no constan las firmas correspondientes.
3	¿Existe un registro de la cuenta patrimonio con sus saldos periódicamente?	X		3	3	
4	¿El personal del GAD Parroquial de Cumbaratza se encuentra caucionado?	X		3	3	
5	¿El presupuesto se halla debidamente aprobado?	X		3	3	
6	¿Este rubro evidencia la posesión y resultados de la entidad?	X		3	3	
TOTAL				18	17	
Elaborado por: E. Y. A. M		Revisado por: N. Z. L. S		Fecha: 13-06-2024		



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO**

**ECI/Pt-1
1/1**

COMPONENTE: Patrimonio

SUBCOMPONENTE: Patrimonio Acumulado

1. Valoración

Ponderación Total: 18

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

Calificación Total: 17

$$CP = \frac{17}{18} \times 100$$

Calificación porcentual: 94,44%

$$CP = 94,44\%$$

2. Determinación de los niveles de riesgo

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
		94,44%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

3. Conclusión

Al haber aplicado el cuestionario de control interno al componente Patrimonio y subcomponente Patrimonio acumulado, se determinó un nivel de confianza alto con el 94,44% y un nivel de riesgo bajo; esto es debido a que se está manejando de manera correcta y están habiendo los respectivos controles de manera eficiente.

Elaborado por: E. Y. A. M

Revisado por: N. Z. L. S

Fecha: 13-06-2024

Loja, 12 de junio de 2024

Mg. Toni Romel Morocho Granda

**PRESIDENTE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA**

Ciudad. –

De mi consideración

Reciba un cordial saludo; como es de su conocimiento mediante contrato de trabajo y notificación inicial N° 001 nos encontramos realizando la Auditoría financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Rural de Cumbaratza del periodo 2022; por lo cual solicito a usted que disponga a quien corresponda facilitar copia del Estado de Ejecución Presupuestaria del año 2022.

Por la favorable atención presentada, le anticipo mi sincero agradecimiento.

Atentamente.



Evelyn Yadira Arévalo Morocho
JEFE DE EQUIPO

G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA

PT/Pt-2
2/7

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Desde: 01/01/2022

Hasta : 31/12/2022

Página 1 de 6

Cuentas	Denominación	Presupuesto	Ejecución	Desviación
1.3.01.08	Prestación De Servicios	0.00	0.00	0.00
1.7.01.99	Intereses Por Otras Operaciones	0.00	0.00	0.00
1.8.01.01	Del Gobierno Central	0.00	0.00	0.00
1.8.06.08	Aportes A Juntas Parroquiales Rurales	73,575.64	73,575.64	0.00
1.9.04.99	Otros No Especificados	1,200.00	615.00	585.00
5.1.01.05	Remuneraciones Unificadas	45,541.00	45,536.83	4.17
5.1.02.03	Decimotercer Sueldo	3,633.00	2,979.17	653.83
5.1.02.04	Decimocuarto Sueldo	2,550.00	2,448.59	101.41
5.1.05.07	Honorarios	0.00	0.00	0.00
5.1.05.09	Horas Extraordinarias y Suplementarias	0.00	0.00	0.00
5.1.05.10	Servicios Personales por Contrato	0.00	0.00	0.00
5.1.05.12	Subrogación	50.00	0.00	50.00
5.1.06.01	Aporte Patronal	5,308.93	5,304.96	3.97
5.1.06.02	Fondo de Reserva	3,238.10	2,834.12	403.98
5.1.07.07	Compensación Por Vacaciones No Gozadas Por Cesación	600.00	0.00	600.00
5.1.99.01	Asignación a Distribuir en Gastos en Personal	36.30	0.00	36.30
5.3.01.01	Agua Potable	1,201.00	1,198.79	2.21
5.3.01.04	Energía Eléctrica	50.00	0.00	50.00
5.3.01.05	Telecomunicaciones	1,430.00	1,408.31	21.69
5.3.01.06	Servicio De Correo	25.00	0.00	25.00
5.3.02.02	Fleets y Maniobras	0.00	0.00	0.00
5.3.02.04	Edición, Impresión, Reproducción Y Publicaciones	167.75	0.00	167.75
5.3.02.05.01	Espetáculos Culturales Y Sociales	0.00	0.00	0.00
5.3.02.06	Eventos Públicos Y Oficiales	0.00	0.00	0.00
5.3.02.07	Difusión, Información Y Publicidad	0.00	0.00	0.00
5.3.03.01	Pasajes al Interior	10.00	0.00	10.00
5.3.03.03	Viaños Y Subsistencias En El Interior	10.00	0.00	10.00
5.3.04.04	Maquinarias y Equipos	0.00	0.00	0.00
5.3.05.02	Edificios, Locales y Residencias	0.00	0.00	0.00
5.3.06.03	Servicio De Capacitación	0.00	0.00	0.00
5.3.07.02	Arrendamiento Y Licencias De Uso De Paquetes	100.00	0.00	100.00
5.3.07.04	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas	195.00	172.96	22.04
5.3.08.01	Alimentos y Bebidas	0.00	0.00	0.00
5.3.08.04	Materiales de Oficina	1,130.00	710.91	419.09
5.3.08.05	Materiales de Aseo	300.00	190.11	109.89
5.3.08.07	Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción y	0.00	0.00	0.00
5.3.08.14	Suministros para Actividades Agropecuarias, Pesca y	0.00	0.00	0.00

17/06/2024 09:54:37

Ruc No :
1960139030001

Dirección :
CUMBARATZA

Teléfono :
23 18110 / 2318196

Ciudad
CUMBARATZA

G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA

PT/Pt-2
3/7

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Desde: 01/01/2022

Hasta : 31/12/2022

Página 2 de 6

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Desviación
5.3.14.03	Mobiliarios	0.00	0.00	0.00
5.3.14.04	Maquinarias y Equipos	150.00	0.00	150.00
5.3.14.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	100.00	0.00	100.00
5.3.99.01	Asignación a Distribuir para Bienes y Servicios de	0.00	0.00	0.00
5.6.02.01	Sector Público Financiero	100.00	0.00	100.00
5.7.01.99	Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones	0.00	0.00	0.00
5.7.02.01	Seguros	300.00	199.34	100.66
5.7.02.03	Comisiones Bancarias	110.00	88.82	21.18
5.8.01.01.01	Aporte 5X1000 Al Ministerio De Finanzas	7,160.00	7,158.73	1.27
5.8.01.02.01	Aporte A Conagopare Nacional	2,156.52	2,145.71	10.81
5.8.01.02.02	Aporte A Conagopare Zamora Chinchipe	4,303.04	4,291.39	11.65
5.8.04.06	Para el IECE por el 0.5% de las Planillas de Pago al IESS	0.00	0.00	0.00
	SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE	-5,180.00	-2,478.10	-2,701.90
2.8.01.01	Del Gobierno Central	32,686.04	32,686.04	0.00
2.8.01.03	De Empresas Públicas	10,000.00	5,000.00	5,000.00
2.8.01.04	De Entidades Del Gobierno Seccional	14,000.00	11,000.00	3,000.00
2.8.01.06	De Entidades Financieras Públicas	37,822.10	37,821.99	0.11
2.8.01.08.01	Aporte Convenio Mes - Infa	0.00	0.00	0.00
2.8.01.08.02	Fondo Comun Ctea	0.00	0.00	0.00
2.8.04.01	Del Fondo De Inversión Petrolera	246,053.21	246,053.21	0.00
2.8.04.08.01	Aporte De Fondo Comun Ctea	0.00	0.00	0.00
2.8.06.08	Aporte A Juntas Parroquiales Rurales	140,993.68	140,993.68	0.00
2.8.08.01.01	Aporte De Fondo Comun Ctea	0.00	0.00	0.00
2.8.10.03	Del Presupuesto General De Estado A Gobiernos	0.00	0.00	0.00
7.1.01.01	Sueldos	0.00	0.00	0.00
7.1.01.03	Jornales	0.00	0.00	0.00
7.1.01.05	Remuneraciones Unificadas	14,065.46	8,987.00	5,078.46
7.1.01.06	Salarios Unificados	134,685.12	125,099.32	9,585.80
7.1.02.03	Decimotercer Sueldo	13,347.51	9,784.65	3,562.86
7.1.02.04	Decimocuarto Sueldo	7,892.39	5,893.32	1,999.07
7.1.04.99.01	Bonificación Promotores	0.00	0.00	0.00
7.1.05.03	Jornales	0.00	0.00	0.00
7.1.05.10	Servicios Personales por Contrato	0.00	0.00	0.00
7.1.06.01	Aporte Patronal	17,000.95	15,582.17	1,418.78
7.1.06.02	Fondo de Reserva	11,292.41	7,482.52	3,809.89
7.1.07.04	Compensación por Desahucio	568.03	0.00	568.03
7.1.07.07	Compesacion Por Vacaciones No Gozadas	1,810.82	65.12	1,745.70

△
√

17/06/2024 09:54:37

Ruc No :
1960139030001

Dirección :
CUMBARATZA

Teléfono :
23 18110 / 2318196

Ciudad
CUMBARATZA

G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA

PT/Pt-2
4/7

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Desde: 01/01/2022

Hasta : 31/12/2022

Página 3 de 6

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Desviación
7.3.01.04	Energía Eléctrica	0.00	0.00	0.00
7.3.02.02	Fletes y Maniobras	8,220.00	7,360.00	860.00
7.3.02.04	edición, impresión, reproducción, publicaciones,	940.00	240.00	700.00
7.3.02.05	Espectáculos Culturales Y Sociales	2,967.86	2,967.86	0.00
7.3.02.06	Eventos Públicos y Oficiales	0.00	0.00	0.00
7.3.02.07	Difusión, Información y Publicidad	1,400.00	507.45	892.55
7.3.02.16	Servicio De Voluntariado	0.00	0.00	0.00
7.3.02.21	Servicios Personales Eventuales Sin Relación De	0.00	0.00	0.00
7.3.02.35.01	Servicio De Alimentación Conv Municipio Adulto Mayor	19,858.12	7,157.40	12,700.72
7.3.02.49	Eventos Públicos Promocionales	25,500.36	21,490.36	4,010.00
7.3.02.99	Otros Servicios	0.00	0.00	0.00
7.3.03.03	Válculos y Subsistencias en el Interior	0.00	0.00	0.00
7.3.04.02	Edificios Locales y Residencias	0.00	0.00	0.00
7.3.04.03.01	Mobiliarios (Instalación, Mantenimiento Y Reparación)	400.00	0.00	400.00
7.3.04.04	Maquinarias y Equipos	5,902.08	5,713.93	188.15
7.3.04.05.01	Vehículo(Servicio De Mantenimiento Y Reparación)	1,332.14	0.00	1,332.14
7.3.04.18	Mantenimiento De Áreas Verdes Y Arreglo De Vías	7,000.00	6,357.14	642.86
7.3.04.19	Instalación, Mantenimiento y Reparación de Bienes	0.00	0.00	0.00
7.3.04.99	Otras Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones	0.00	0.00	0.00
7.3.05.02	Edificios Locales Y Residencias	0.00	0.00	0.00
7.3.05.04.01	Alquiler De Maquinaria Por Emergencia	3,000.00	3,000.00	0.00
7.3.05.99	Otros Arrendamientos	0.00	0.00	0.00
7.3.06.01	Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada	15,000.00	0.00	15,000.00
7.3.06.03	Servicio De Capacitación	0.00	0.00	0.00
7.3.06.04	Fiscalización E Inspecciones Técnicas	62,036.70	13,683.64	48,353.06
7.3.06.05.01	Estudio Y Diseño De Proyectos	0.00	0.00	0.00
7.3.06.05.02	Elaboración Del Plan De Ordenamiento Territorial	0.00	0.00	0.00
7.3.06.05.03	Seguridad Alimentaria De La Parroquia	0.00	0.00	0.00
7.3.06.05.04	Seguridad Alimentaria De La Parroquia 1 Era. Etapa Saldo	0.00	0.00	0.00
7.3.06.05.05	Estudios Para La Viabilidad Técnica Del Agua Y Del	0.00	0.00	0.00
7.3.06.06	Honorarios Por Contratos Civiles De Servicios	50,775.22	19,915.86	30,859.36
7.3.06.12	Capacitación Y Servidores Públicos	0.00	0.00	0.00
7.3.06.13	Capacitación Para La Ciudadanía En General	0.00	0.00	0.00
7.3.08.01	Alimentos y Bebidas	700.00	509.97	190.03
7.3.08.02	vestuario, lencería, prendas de protección, carpas y otros	0.00	0.00	0.00
7.3.08.03	Combustibles y Lubricantes	16,996.05	13,054.20	3,941.85
7.3.08.04	Materiales De Oficina	460.00	366.19	93.81

17/06/2024

09:54:37

Ruc No :
1960139030001

Dirección :
CUMBARATZA

Teléfono :
2318110 / 2318196

Ciudad
CUMBARATZA

G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

PT/Pt-2
5/7

Desde: 01/01/2022

Hasta : 31/12/2022

Página 4 de 6

Cuentas	Denominación	Presupuesto	Ejecución	Desviación
7.3.08.05	Materiales de Aseo	0.00	0.00	0.00
7.3.08.06	Herramientas Y Equipos Menores	0.00	0.00	0.00
7.3.08.09	Medicinas y Productos Farmacéuticos	1,010.00	980.98	29.02
7.3.08.11	materiales y suministros para la construcción, electricidad,	30,387.28	22,132.29	8,254.99
7.3.08.12	Materiales Didácticos	500.00	106.94	393.06
7.3.08.13	Repuestos y Accesorios	27,127.43	27,046.90	80.53
7.3.08.14.01	implementacion de un botiquin veterinario para el	4,905.38	4,905.38	0.00
7.3.08.14.02	mejoramiento genético porcino a través de la inseminación	2,000.00	2,000.00	0.00
7.3.08.14.03	produccion de hortalizas a traves de huertos familiares bajo	2,000.00	2,000.00	0.00
7.3.08.14.04	promover e incentivar el desarrollo de las ferias	1,400.00	1,399.92	0.08
7.3.08.14.05	repotenciar el vivero agroforestal del gad para la	2,000.00	1,908.00	92.00
7.3.08.14.06	elaboración de sales minerales en la nutrición de los	1,470.00	1,470.00	0.00
7.3.08.14.07	cria y levante de gallinas de postura en la parroquia	0.00	0.00	0.00
7.3.08.14.08	implementación de una planta de abono	0.00	0.00	0.00
7.3.08.14.09	fomento a la producción apícola "abejas" para la parroquia	0.00	0.00	0.00
7.3.08.14.10	implementación de 2 hectáreas de cultivo de plátano y	2,500.00	0.00	2,500.00
7.3.08.14.11	restauracion de areas degradadas a los margenes de las	10.00	0.00	10.00
7.3.08.14.12	Mejoramiento De Feertilidad En Vacas A Traves De La	1,500.00	1,499.40	0.60
7.3.08.14.13	Implementacion De Infraestructura De Micro	0.00	0.00	0.00
7.3.08.14.14	Cria Y Producción De Tilapia En La Parroquia Cumbaratza	1,000.00	992.00	8.00
7.3.08.14.15	mantenimiento y reparacion de incubadora	0.00	0.00	0.00
7.3.08.14.16	implentacion de cultivo de maiz híbrido	800.00	800.00	0.00
7.3.08.14.17	renovacion paulatina de pastizales para la conservacion	10.00	0.00	10.00
7.3.08.21	Egresos para Situaciones de Emergencia	0.00	0.00	0.00
7.3.08.25	ayudas, insumos y accesorios para compensar	940.00	883.78	56.22
7.3.08.99	Otros de Uso y Consumo de Inversión	0.00	0.00	0.00
7.3.14.03	Mobiliarios	0.00	0.00	0.00
7.3.15.12	Semovientes	15,000.00	5,000.00	10,000.00
7.3.99.01	Asignación a Distribuir para Bienes y Servicios de	0.00	0.00	0.00
7.5.01.01	De Agua Potable	0.00	0.00	0.00
7.5.01.02	De Riego y Manejo de Aguas	0.00	0.00	0.00
7.5.01.03.01	De Alcantarillado (jetinas barrio Consaguana)	0.00	0.00	0.00
7.5.01.03.02	Capacitacion Para El Reddaje De Basura	0.00	0.00	0.00
7.5.01.03.03	Colocacion De Alcantarillado Rural De La Parroquia	0.00	0.00	0.00
7.5.01.04	De Urbanizacion Y Embellecimiento	144,960.00	54,342.04	90,617.96
7.5.01.05.01	Mejoramiento De Senderos Y Caminos De Herradura	0.00	0.00	0.00
7.5.01.05.02	Mejoramiento Del Cementerio Parroquial	0.00	0.00	0.00

△
√

17/06/2024 09:54:37

Ruc No :
1960139030001

Dirección :
CUMBARATZA

Teléfono :
2318110 / 2318196

Ciudad
CUMBARATZA

G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA

PT/Pt-2
6/7

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Desde: 01/01/2022

Hasta : 31/12/2022

Página 5 de 6

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Desviación
7.5.01.05.03	Mantenimiento De Los Caminos De Herradura De La	10,000.00	0.00	10,000.00
7.5.01.07.01	construccion edificio primera etapa	63,040.35	63,036.65	3.70
7.5.01.07.02	Construccion De Bloque De Aulas En Colegio G	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.03	Mantenimiento Del Complejo Ferial Y Jerarquizacion	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.04	Mejoramiento Y Ampliacion De Los Servicios Basicos De	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.05	Construccion De Una Bateria Sanitaria Para El Estado De	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.06	Reconstruir, Adecuar E Implementar Una Aula Para	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.07	construccion del canchon del GADPC	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.08	Fortalecimiento De La Red De Salud Tipo A	0.00	0.00	0.00
7.5.01.08	Hospitales y Centros de Asistencia Social y Salud	570,000.00	99,543.69	470,456.31
7.5.01.11.01	Reforestacion De Cuencas Hidrograficas	0.00	0.00	0.00
7.5.01.11.02	zonas de conservacion del corredor de conectividad	0.00	0.00	0.00
7.5.01.12.01	Continuacion Del Convenio Del Vivero Forestal Con El	0.00	0.00	0.00
7.5.01.12.02	Parque Forestal (Comodato Colegio)	0.00	0.00	0.00
7.5.01.99	Otras Obras de Infraestructura	60.00	0.00	60.00
7.5.04.01.01	Lineas, Redes E Instalaciones Eléctricas	0.00	0.00	0.00
7.5.05.01	En Obras de Infraestructura	0.00	0.00	0.00
7.5.05.07	Construcciones Y Edificaciones	0.00	0.00	0.00
7.5.99.01	Asignación a Distribuir para Obras Públicas	0.00	0.00	0.00
7.7.01.01	Impuesto al Valor Agregado	0.00	0.00	0.00
7.7.01.02	Tasas Generales	240.00	240.00	0.00
7.7.01.99	Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones	610.00	0.00	610.00
7.7.02.01	Seguros	0.00	0.00	0.00
7.7.02.03	Comisiones Bancarias	0.00	0.00	0.00
7.8.01.01	Al Gobierno Central	0.00	0.00	0.00
7.8.01.02	A Entidades Descentralizadas y Autónomas	0.00	0.00	0.00
7.8.01.08.01	Convenio Mes Infa	0.00	0.00	0.00
7.8.01.08.02	Programas De Desarrollo Con Grupos De Atencion	0.00	0.00	0.00
7.8.05.16	Incentivo Económico para Actividades Agropecuarias,	5,000.00	5,000.00	0.00
7.8.08.08	A Cuentas o Fondos Especiales	0.00	0.00	0.00
8.4.01.03	Mobiliarios	0.00	0.00	0.00
8.4.01.04	Maquinarias Y Equipos	10.00	0.00	10.00
8.4.01.05	Vehículos	0.00	0.00	0.00
8.4.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	4,100.00	3,043.75	1,056.25
8.4.01.08	Bienes Artísticos y Culturales	0.00	0.00	0.00
8.4.01.13	Equipos Médicos	33,811.53	0.00	33,811.53
8.4.02.01	Terrenos	0.00	0.00	0.00

17/06/2024

09:54:37

Ruc No :
1960139030001

Dirección :
CUMBARATZA

Teléfono :
2318110 / 2318196

Ciudad
CUMBARATZA

G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA

PT/Pt-2
7/7

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Desde: 01/01/2022

Hasta : 31/12/2022

Página 6 de 6

Cuentas	Denominación	Presupuesto	Ejecución	Desviación
8.7.03.04	Compra de Acciones	0.00	0.00	0.00
	SUPERAVIT/DEFICIT INVERSION	-867,988.16	-99,994.90	-767,993.26
3.6.02.01	Del Sector Público Financiero	0.00	0.00	0.00
3.7.01.01	De Fondos Gobierno Central	793,212.31	0.00	793,212.31
3.7.01.02	De Fondos De Autogestión	0.00	0.00	0.00
3.7.01.99	Otros Saldos	0.00	0.00	0.00
3.8.01.01	De Cuentas Por Cobrar	54,741.19	54,741.19	0.00
3.8.01.02	De Anticipos De Fondos	0.00	0.00	0.00
3.8.01.07	De Anticipos Por Devengar De Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00
3.8.01.08	De Anticipos Por Devengar De Ejercicios Anteriores De	25,214.66	25,214.66	0.00
9.6.02.01	del sector público financiero	0.00	0.00	0.00
9.7.01.01	De Cuentas por Pagar	0.00	0.00	0.00
	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCIAMIENTO	873,168.16	79,955.85	793,212.31
	SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	-22,517.15	22,517.15

TOTAL INGRESOS	1,429,498.83	627,701.41	801,797.42
TOTAL GASTOS	1,429,498.83	650,218.56	779,280.27
SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	-22,517.15	22,517.15



MUNICIPALIDAD DISTRICTUAL DE CUMBARATZA
TURIE ROHEL MURICHO
RWANDA

MÁXIMA AUTORIDAD



MUNICIPALIDAD DISTRICTUAL DE CUMBARATZA
IRINA NOCIO FINEON
RWANDA

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

JEFE(A) DE CONTABILIDAD

17/06/2024


09:54:37

Ruc No :
1960139030001

Dirección :
CUMBARATZA

Teléfono :
2318110 / 2318196

Ciudad
CUMBARATZA

	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA AUDITORÍA FINANCIERA Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022 CEDULA ANALÍTICA	CA/Pt-2 1/1
COMPONENTE: Patrimonio SUBCOMPONENTE: Patrimonio Acumulado		
<p>EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA</p> <p>Del Estado de Ejecución Presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Cumbaratza se evidencia que no se cumple con la planificación de los ingresos y gastos presupuestados para el periodo 2022; el valor establecido para las entradas y salidas de efectivo para ese año examinado es de \$ 1.429.498,83 y el valor ejecutado en los ingresos es de \$ 627.701,41 y para los gastos un valor de \$ 650.218,56; de esta manera se comprueba que el 56% se ejecutó en los ingresos mientras que el 55% para los gastos, por lo tanto estos saldos demuestran que la ejecución presupuestaria no se ha ejecutado según lo planificado evidenciándose una diferencia considerable entre el valor presupuestado y ejecutado; situación que afecta a la entidad debido a que los fondos obtenidos por parte del estado para la ejecución de las obras no han sido aplicados por lo tanto deben regresar al estado; de esta manera se puede decir que existe un saldo por devengar por lo cual se debe comprometer para que no regrese al estado, y este a su vez pueda ser ejecutado en el siguiente periodo, ya sea en un proyecto o programa. Se deja en claro que el formato del Estado de Ejecución Presupuestaria que se presenta en el sistema debe también ser firmada por el director financiero, el cual por ser un GAD no tiene una persona que cumpla con esta función y por lo tanto solo lo están firmados por el presidente del GAD, y la secretaria-tesorera.</p> <p>Conclusión:</p> <p>La entidad no está cumpliendo con lo planificado en el presupuesto del GAD.</p> <p>Recomendación:</p> <p>Al presidente</p> <p>Evaluar y gestionar continuamente la planificación descrita en el presupuesto, y verificar que todas las actividades se ejecuten con normalidad de acuerdo a lo programado y de esta manera contribuir al mejoramiento y desarrollo de la parroquia; por lo tanto, brindar comodidad a la ciudadanía y por ende optimizar la ejecución presupuestaria.</p>		
Elaborado por: E. Y. A. M	Revisado por: N. Z. L. S	Fecha: 17-06-2024



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
CEDULA SUMARIA**

**CS/Pt-3
1/1**

COMPONENTE: Patrimonio

Cuenta	Saldo 31/12/2022	Ajustes y Reclasificaciones		Saldo Auditado
		Debe	Haber	
Patrimonio Público	\$ 233.252,46			\$ 233.252,46
Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados	\$ 233.252,46			\$ 233.252,46
Resultados de Ejercicios	\$ 931.153,26			\$ 931.153,26
Resultados de Ejercicios anteriores	\$ 931.153,26			\$ 931.153,26
Resultado de Ejercicio Vigente	\$ 0,00			\$ 0,00
Total	μ \$1.164.405,72			Ω \$1.164.405,72

Comentario

Una vez analizado el componente patrimonio, se evidencio que los resultados no necesitaron ningún ajuste ni reclasificación, se verifica que los saldos indicados en el estado financiero y en el libro mayor son razonables.

μ Saldo según estado financiero

Σ Sumatoria

Ω Saldo según auditoría

Elaborado por: E. Y. A. M

Revisado por: N. Z. L. S

Fecha: 19-06-2024



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA

PT/Pt-3
1/2

ME

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 2 de 3

Desde : 01/01/2022 Hasta : 30/12/2022

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.5.2.11	REMUNERACIONES BÁSICAS	0.00	134.086.32
1.5.2.12	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	0.00	15.677.97
1.5.2.16	APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL	0.00	23.064.69
1.5.2.18	INDEMNIZACIONES	0.00	65.12
1.5.2.32	SERVICIOS GENERALES	0.00	39.623.07
1.5.2.34	INSTALACIÓN, MANTENIMIENTO Y REPARACIONE	0.00	12.071.07
1.5.2.35	ARRENDAMIENTOS DE BIENES	0.00	3.000.00
1.5.2.36	CON TRATACIÓN DE ESTUDIOS E INVESTIGACION	0.00	33.599.50
1.5.2.38	BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN	0.00	2.000.00
1.5.2.39	IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES	0.00	240.00
1.5.2.46	BIENES BIOLÓGICOS NO DEPRECIABLES	0.00	5.000.00
1.5.2.98	(-) APLICACIÓN A GASTOS DE GESTIÓN	0.00	-268.627.09
2	PASIVOS	27.745.61	28.344.55
2.1	DEUDA FLOTANTE	25.060.16	28.344.55
2.1.2	DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	25.060.16	26.179.05
2.1.2.01	DEPÓSITOS DE INTERMEDIACIÓN	770.90	689.93
2.1.2.03	FONDOS DE TERCEROS	24.289.26	25.489.12
2.1.3	CUENTAS POR PAGAR	0.00	2.165.50
2.1.3.81	CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGRE	0.00	2.165.50
2.2	DEUDA PUBLICA	2.685.45	0.00
2.2.4	FINANCIEROS	2.685.45	0.00
2.2.4.82	DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS DE AÑOS A	1.083.48	0.00
2.2.4.83	CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES	1.601.97	0.00
6	PATRIMONIO	1,164,405.72	1,281,358.84
6.1	PATRIMONIO ACUMULADO	1,164,405.72	1,281,358.84
6.1.1	PATRIMONIO PÚBLICO	233,252.46	1,164,405.72
6.1.1.09	PATRIMONIO GOBIERNOS SECCIONALES	233,252.46	1,164,405.72
6.1.8	RESULTADOS DE EJERCICIOS	931,153.26	116,953.12
6.1.8.01	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	931,153.26	0.00

✓
✓
✓
✓

Ruc N°: Dirección : Teléfono : Correo Electronico : 15/11/2023
14:11:58

✓ Verificado
△ Analizado



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA

PT/Pt-3
2/2

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 3 de 3

Desde : 01/01/2022 Hasta : 30/12/2022

DENOMINACION		Año Anterior	Año Vigente
6.1.8.03	resultado del ejercicio vigente	0.00	116,953.12
9.1	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	3,584.87	380,471.11
9.1.1	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	3,584.87	380,471.11
9.1.1.09	GARANTÍAS EN VALORES, BIENES Y DOCUMENTO	0.00	356,886.24
9.1.1.17	BIENES NO DEPRECIABLES	3,584.87	3,584.87
9.2	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	3,584.87	380,471.11
9.2.1	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	3,584.87	380,471.11
9.2.1.09	RESPONSABILIDAD POR GARANTÍAS EN VALORE	0.00	356,886.24
9.2.1.17	RESPONSABILIDAD POR BIENES NO DEPRECIABL	3,584.87	3,584.87
TOTAL ACTIVO =		1,192,151.33	1,309,703.39
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO =		1,192,151.33	1,309,703.39



MÁXIMA AUTORIDAD

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



JEFE(A) DE CONTABILIDAD



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA

SIG-AME

MAYOR GENERAL AGRUPADO

Página 1 de 1

Codigo : 6.1.1		Desde : 01/01/2022 Hasta : 31/12/2022		Saldo Inicial : 233,252.46	
Nombre : PATRIMONIO PÚBLICO				Saldo Actual : 233,252.46	
Fecha	Ref.	Descripción	Debe	Haber	Saldo
01/03/2022	1	PR recapitalización del resultado del ejercicio 2021, con afectación al presupuesto y ajustes de la cuenta de regulación de fondos de	0.00	931,153.26	1,164,405.72
12/31/2022	707	Asiento de Cierre del grupo de Cuentas 1.5.2.%	0.00	199.35	1,164,605.07
TOTAL :			0.00	931,352.61	



✓ Verificado

△ Analizado



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**PA-I
1/1**

COMPONENTE: Ingresos

SUBCOMPONENTE: Transferencias netas

OBJETIVOS

1. Realizar la evaluación de control interno del componente.
2. Establecer la razonabilidad de los saldos del componente a ser auditado.

NRO.	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELABORADO POR	FECHA
1	Aplicar y evaluar el cuestionario de control interno para el componente.	CCI/I-1 1 ECI/I-1 2	E.Y.A.M	21-06-2024
2	Realice una cedula analítica de las transferencias recibidas	CA/I-2 1 PT/I-2 13	E.Y.A.M	24-06-2024
3	Elaborar una cédula sumaria que detalle los saldos auditados y realice los ajustes en caso de ser necesario.	CS/I-3 1 PT/I-3 1	E.Y.A.M E.Y.A.M	25-06-2024 27-06-2024
Elaborado por: E.Y.A.M		Revisado por: N. Z. L. S	Fecha: 20-06-2024	



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**CCI/I-1
1/1**

COMPONENTE: Ingresos

SUBCOMPONENTE: Transferencias netas

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		VALORACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	PT	CT	
1	¿Se comparan y verifican los ingresos de cada mes?	X		3	3	
2	¿Se registran los ingresos en el momento en que ocurren los hechos en el Gobierno Parroquial?	X		3	2	
3	¿Los recursos a recaudarse fueron notificados para su cobro oportunamente?	X		3	3	
4	¿Los ingresos son recibidos mediante transferencias o depósitos bancarios?	X		3	3	Recibidos mediante transferencias bancarias
5	¿Se realizan los informes de los ingresos recaudados de forma permanente?	X		3	3	Si de forma mensual.
6	¿El mayor ingreso de la entidad proviene del estado?	X		3	3	
7	¿Tiene un archivo físico de los ingresos, este está organizado de forma ordenada, lógica y numérica?	X		3	3	
8	¿Se hace una revisión periódica de los ingresos recaudados por el GAD Parroquial?	X		3	3	
9	¿Las transferencias de los ingresos son efectuadas en las fechas establecidas?	X		3	3	
10	¿Se constata el cumplimiento del presupuesto de ingresos antes de realizar su contabilización?	X		3	3	
TOTAL				30	29	
Elaborado por: E. Y. A. M		Revisado por: N. Z. L. S		Fecha: 21-06-2024		



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO**

**ECI/I-1
1/1**

COMPONENTE: Ingresos

1. Valoración

Ponderación Total: 30

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

Calificación Total: 27

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

Calificación porcentual: 90%

$$CP = 96,66\%$$

2. Determinación de los niveles de riesgo

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
		96,66%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

3. Conclusión

Al haber aplicado el cuestionario de control interno al componente de Ingresos y subcomponente Transferencias netas, se determinó un nivel de confianza alto con el 96,66% y un nivel de riesgo bajo, esto se debe a las siguientes inconformidades:

Elaborado por: E. Y. A. M

Revisado por: N. Z. L. S

Fecha: 21-06-2024



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
CEDULA ANALÍTICA**

**CA/I-2
1/1**

COMPONENTE: Ingresos

TRANSFERENCIAS RECIBIDAS

FECHA	DEBE	HABER	SALDO
10/1/2022	0,00	17.565,02	17.565,02
8/2/2022	0,00	18.104,60	35.669,62
4/5/2022	0,00	18.104,60	53.774,22
11/5/2022	0,00	18.104,60	71.878,82
18/5/2022	0,00	23.577,43	95.456,25
6/6/2022	0,00	20.031,94	115.488,19
8/7/2022	0,00	20.031,94	135.520,13
4/8/2022	0,00	20.031,94	155.552,07
5/9/2022	0,00	20.031,94	175.584,01
5/10/2022	0,00	20.031,94	195.615,95
7/11/2022	0,00	20.031,94	215.647,89
7/12/2022	0,00	20.031,94	235.679,83
28/12/2022	0,00	20.031,94	255.711,77
28/12/2022	0,00	13.598,74	269.310,51
TOTAL	0,00	269.310,51	

√
£
C

Análisis

Una vez efectuada la verificación directa a la cuenta 6.2.6.0.6.08 Aportes a las Juntas parroquiales rurales, y con los depósitos recibidos, lo cual determina que la tesorera de la institución mantiene un registro permanente de las transferencias recibidas en los meses correspondientes.

√ Verificado

£ Tomado del libro mayor

C Comprobado

Elaborado por: E. Y. A. M

Revisado por: N. Z. L. S

Fecha: 25-06-2024

PT/I-2
1/13



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

Fecha de Proceso : 01-FEB-2022 06:19

CTA. CTE. : 01220215 GAD PQ CUMBARATZA (ZAMORA)

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT.: 835,991.99

FECHA	HORA	OFI #	COMPROB. #	DOCUMENT.	REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
03/01	20:17	QUI	000992	000992	BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	3.60		835,988.39	703 SERVICIOS AL CLIENTE
Obs: POR 1 ESTADO GENERACION PDF CORRESPONDIENTE A DICIEMBRE/2021 SEGUN REG. DE DIRECTORIO 012-98									
04/01	12:21	QUI	003781	17209471	Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	2,360.41		833,627.98	IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI
Fecha de Recaudacion: 04/01/2022 Obs: Dcto. 0000000151559297_PLANI									
04/01	12:22	QUI	006500	17209471	Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	131.16		833,496.82	IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI
Fecha de Recaudacion: 04/01/2022 Obs: Dcto. 000000036689795_DIVPRE									
06/01	09:03	QUI	010912	17214045	Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	17.65		833,479.17	IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI
Fecha de Recaudacion: 06/01/2022 Obs: Dcto. 000000006131312_EXTSALCY									
10/01	11:53	QUI	016779	17220627	Transf. entre cuentas 010101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE		17,565.02	851,044.19	CCU - MIN. ECONOMIA CUENTA COR
Fecha de Recaudacion: 10/01/2022 Obs: CUR: 999-0-101319445.144974									
10/01	17:45	QUI	009151	000149	Asignación Fondos Organismos Secci 010103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS		9,877.64	860,921.83	FONDO PARA EL DESARROLLO SOSTE
Fecha de Recaudacion: 10/01/2022 Obs: NOM CTA CTE JUNTA PARR. - CUMBARATZA CUOT A 12 2021LEY FDO.DESARROLLO AMAZÓNICO-DISTRIBUCIÓN									
10/01	18:24	QUI	009628	009628	Retención Aportes - COOTAD 020101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE	175.65		860,746.18	CONAGOPARE CJO.NAL.GOB.PQ RURA
Obs: DESCUENTO GAD PQ CUMBARATZA (ZAMORA) 1% A FAVOR DEL CONAJUPARE									
10/01	18:24	QUI	009628	000000	Retención Aportes - COOTAD 020101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE	351.30		860,394.88	CONAGOPARE CJO.NAL.GOB.PQ RURA
Obs: DESCUENTO GAD PQ CUMBARATZA (ZAMORA) 2% A FAVOR DE CONAGOPARE-ZAMORA CHINCHIPE.									
12/01	15:13	QUI	023468	17227643	Retención 5 por mil 590101 A ENTIDADES DEL PRESUPUESTO	200.60		860,194.28	CCU - MIN. ECONOMIA CUENTA COR
Fecha de Recaudacion: 12/01/2022 Obs: CUMBARATZA MEF Debito 5x1000 Dic 2021									

CAI-2
1/1

✓

✓ Verificado



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 02-01-2022 Al 02-25-2022

Fecha de Proceso : 26-FEB-2

PT/I-2
2/13

CTA. CTE. : 01220215 GAD PQ CUMBARATZA (ZAMORA)

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT.: 561,693.84

FECHA	HORA	OFI #	COMPROB. #	DOCUMENTO	REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
03/02	15:27	QUI	041866	457899	Transf. depósitos ingresos ctas. d 001888 AUTOGESTION INSTITUCIONES PG		500.00	562,193.84	CUTN-CTA DE LIQUIDACION RECAUD
Fecha de Recaudacion: 01/02/2022									
Obs: SRP - Transferencia a Beneficiarios, Fec. recaudación: 01-02-2022 Fec. envio: 03-02-2022									
04/02	16:50	QUI	103676	17288747	Transferencias Sector Público a tr 040102 GASTO CORRIENTE-COMPRA BIENE	52.27		562,141.57	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 04/02/2022									
Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									
04/02	16:52	QUI	105203	000001	BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	0.05		562,141.52	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 04/02/2022									
Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3									
07/02	09:15	QUI	105964	105964	Transferencias a través del SPL	122.63		562,018.89	EMAPAZ-EP
Fecha de Recaudacion: 07/02/2022									
Obs: Ref.: 2 Pago de factura Nro 241657 241656 241655 consumo de agua mes de enero 2022									
07/02	09:20	QUI	107642	17296585	Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	2,829.13		559,189.76	IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI
Fecha de Recaudacion: 07/02/2022									
Obs: Dcto. 0000000152705628_PLANI									
07/02	09:21	QUI	110434	17296585	Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	112.12		559,077.64	IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI
Fecha de Recaudacion: 07/02/2022									
Obs: Dcto. 0000000037156474_DIVPRE									
07/02	09:22	QUI	110760	17296585	Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	17.65		559,059.99	IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI
Fecha de Recaudacion: 07/02/2022									
Obs: Dcto. 0000000006258676_EXTSALCY									
07/02	20:03	QUI	047213	047213	BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	0.25		559,059.74	700 TRANSFERENCIAS AUTOMATICA
Obs: POR 1 TRANSFERENCIAS SECTOR PUBLICO RECIBIDAS EN PAGOS EN LINEA (SNP) A LAS 9h EN 07/02/2022									
									SEGUN REG. DE DIRECTORIO 012-98
08/02	16:31	QUI	118089	17303419	Transf. entre cuentas 010101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE		18,104.60	577,164.34	CCU - MIN. ECONOMIA CUENTA COR
Fecha de Recaudacion: 08/02/2022									
Obs: CUR: 996-0-297.145737									

CAI-2
1/1



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 05-01-2022 Al 05-31-2022

Fecha de Proceso : 01-JUN-2022 08:30

CTA. CTE. : 01220215 GAD PQ CUMBARATZA (ZAMORA)

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT.: 456,438.91

FECHA	HORA	OFI #	COMPROB. #	DOCUMENTO	REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
03/05	21:20	QUI	015612	015612	ECE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	3.60		456,435.31	703 SERVICIOS AL CLIENTE
Obs: POR 1 ESTADO GENERACION PDF CORRESPONDIENTE A ABRIL/2022 SEGUN REG. DE DIRECTORIO 012-98									
04/05	12:10	QUI	451064	17564382	Transf. entre cuentas 010101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE		18,104.60	474,539.91	CCU - MIN. ECONOMIA CUENTA CO
Fecha de Recaudacion: 04/05/2022 Obs: CUR: 996-0-4075.148733									
04/05	13:31	QUI	453058	17565278	Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	3,500.71		471,039.20	IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI
Fecha de Recaudacion: 04/05/2022 Obs: Dcto. 0000000156112021_PLANI									
04/05	13:32	QUI	455878	17565278	Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	132.59		470,906.61	IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI
Fecha de Recaudacion: 04/05/2022 Obs: Dcto. 0000000038076019_DIVPRE									
04/05	13:33	QUI	456234	17565278	Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	17.65		470,888.96	IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI
Fecha de Recaudacion: 04/05/2022 Obs: Dcto. 0000000006649026_EXTSALCY									
04/05	16:56	QUI	458479	17561322	Transferencias Sector Público a tr 040300 GASTO DE INVERSION	3,240.87		467,648.09	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 04/05/2022 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									
04/05	16:56	QUI	458520	17561419	Transferencias Sector Público a tr 040101 GASTO CORRIENTE-SUELDOS	1,740.06		465,908.03	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 04/05/2022 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									
04/05	16:56	QUI	458570	17561566	Transferencias Sector Público a tr 040300 GASTO DE INVERSION	2,149.18		463,758.85	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 04/05/2022 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									
04/05	16:56	QUI	458632	17561744	Transferencias Sector Público a tr 040300 GASTO DE INVERSION	1,000.80		462,758.05	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 04/05/2022 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									

CAI-2
1/1

✓



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 05-01-2022 Al 05-31-2022

Fecha de Proceso : 0

PT/I-2
4/13

CTA. CTE. : 01220215 GAD PQ CUMBARATZA (ZAMORA)

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT.: 459,864.60

FECHA	HORA	OFI #	COMPROB. #	DOCUMENT.	REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
05/05	16:57	QUI	464839	000001	BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	0.15		459,864.45	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudación: 05/05/2022 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3									
06/05	14:32	QUI	466919	466919	Transferencias a través del SPL 000111 Disponibilidades		6,000.00	465,864.45	G.A.D. MUN. ZAMORA
Fecha de Recaudación: 06/05/2022 Obs: Ref.: 2217 PAGO POR CONVENIO ENTRE EL GADMZ Y EL GADPR DE CUMBARATZA PARA EJECUCION DEL PROYECTO DESARROLLO INTEGRAL DE LOS GRUPOS DE ATENCION PRIORIT									
09/05	16:48	QUI	473023	17575228	Transferencias Sector Público a tr 040300 GASTO DE INVERSION	466.66		465,397.79	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudación: 09/05/2022 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									
09/05	16:51	QUI	473992	000001	BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	0.05		465,397.74	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudación: 09/05/2022 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3									
10/05	17:23	QUI	167408	000148	Asignación Fondos Organismos Secci 010103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS		14,145.54	479,543.28	FONDO PARA EL DESARROLLO SOSTE
Fecha de Recaudación: 10/05/2022 Obs: NOM CTA CTE JUNTA PARR. - CUMBARATZA CUOT A 4 2022 LEY FDO.DESARROLLO AMAZÓNICO-DISTRIC									
11/05	15:46	QUI	480872	17589746	Transf. entre cuentas 010101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE		18,104.60	497,647.88	CCU - MIN. ECONOMIA CUENTA CO
Fecha de Recaudación: 11/05/2022 Obs: CUR: 996-0-5488.148957									
11/05	17:04	QUI	481666	17582042	Transferencias Sector Público a tr 040300 GASTO DE INVERSION	524.67		497,123.21	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudación: 11/05/2022 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									
11/05	17:04	QUI	481685	17582111	Transferencias Sector Público a tr 040102 GASTO CORRIENTE-COMPRA BIENE	122.63		497,000.58	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudación: 11/05/2022 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									
11/05	17:04	QUI	481881	17583013	Transferencias Sector Público a tr 040300 GASTO DE INVERSION	495.00		496,505.58	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudación: 11/05/2022 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									

CATE
1/1

✓

Página 3

✓ Verificado



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 05-01-2022 Al 05-31-2022

Fecha de Proceso : 01

**PT/I-2
5/13**

CTA. CTE. : 01220215 GAD PQ CUMBARATZA (ZAMORA)

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT.: 470,944.35

FECHA	HORA	OFI #	COMPROB. #	DOCUMENT.	REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
17/05	16:57	QUI	512920	17601715	Transferencias Sector Público a tr 040300 GASTO DE INVERSION	26.73		470,917.62	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 17/05/2022 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									
17/05	16:58	QUI	514421	000001	BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	0.15		470,917.47	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 17/05/2022 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3									
18/05	16:26	QUI	517373	17612985	Transf. entre cuentas 010101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE		23,577.43	494,494.90	CCU - MIN. ECONOMIA CUENTA CO
Fecha de Recaudacion: 18/05/2022 Obs: CUR: 999-0-102537007.149193									
19/05	14:33	QUI	182132	477806	Transf. depósitos ingresos ctas. d 001888 AUTOGESTION INSTITUCIONES PG		20.00	494,514.90	CUTN-CTA DE LIQUIDACION RECAUD
Fecha de Recaudacion: 17/05/2022 Obs: SRP - Transferencia a Beneficiarios, Fec. recaudación: 17-05-2022 Fec. envío: 19-05-2022									
19/05	17:03	QUI	523140	17611375	Transferencias Sector Público a tr 040300 GASTO DE INVERSION	8,928.57		485,586.33	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 19/05/2022 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									
19/05	17:03	QUI	523172	17611439	Transferencias Sector Público a tr 040300 GASTO DE INVERSION	1,736.61		483,849.72	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 19/05/2022 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									
19/05	17:03	QUI	523237	17611710	Transferencias Sector Público a tr 040101 GASTO CORRIENTE-SUELDOS	411.74		483,437.98	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 19/05/2022 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									
19/05	17:04	QUI	523980	17613943	Transferencias Sector Público a tr 040300 GASTO DE INVERSION	4,900.00		478,537.98	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 19/05/2022 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									

**CA/I-2
1/1**



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 06-01-2022 Al 06-30-2022

Fecha de Proceso : 01-JUN-2022

PT/I-2
6/13

CTA. CTE. : 01220215 GAD PQ CUMBARATZA (ZAMORA)

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT.: 453,017.34

FECHA	HORA	OFI	#	COMPROB.	#	DOCUMEN.	REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
03/06	17:00	QUI		580855		000001	BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	0.45		453,016.89	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 03/06/2022 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3											
06/06	10:49	QUI		581962		581962	Transferencias a través del SPL Fecha de Recaudacion: 06/06/2022 Obs: Ref.: 7 Pago de consumo de servicio de agua potable medidores 824544112 037004 20006313 correspondiente al mes de mayo 2022	210.85		452,806.04	EMAPAZ-EP
06/06	15:47	QUI		584784		17674516	Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	3,383.34		449,422.70	IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI
Fecha de Recaudacion: 06/06/2022 Obs: Dcto. 0000000157249802_PLANI											
06/06	15:49	QUI		587737		17674516	Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	132.59		449,290.11	IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI
Fecha de Recaudacion: 06/06/2022 Obs: Dcto. 0000000039131003_DIVPRE											
06/06	15:50	QUI		588123		17674516	Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	17.65		449,272.46	IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI
Fecha de Recaudacion: 06/06/2022 Obs: Dcto. 0000000006786636_EXTSALCY											
06/06	16:38	QUI		590069		17675303	Transf. entre cuentas 010101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE		20,031.94	469,304.40	CCU - MIN. ECONOMIA CUENTA CO
Fecha de Recaudacion: 06/06/2022 Obs: CUR: 996-0-6525.149764											
06/06	16:44	QUI		590483		17667555	Transferencias Sector Público a tr 040300 GASTO DE INVERSION	524.67		468,779.73	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 06/06/2022 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3											
06/06	16:47	QUI		591557		000001	BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	0.05		468,779.68	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 06/06/2022 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3											
06/06	19:06	QUI		208275		208275	Retención Aportes - COOTAD 020101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE	200.32		468,579.36	CONAGOPARE CJO.NAL.GOB.PQ RURA
Obs: DESCUENTO GAD PQ CUMBARATZA (ZAMORA) 1% A FAVOR DEL CONAJUPARE											

CA/I-2
1/1

✓

✓ Verificado



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 07-01-2022 Al 07-31-2022

Fecha de Proceso : 31-J

PT/I-2
7/13

CTA. CTE. : 01220215 GAD PQ CUMBARATZA (ZAMORA)

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT. : 453,092.38

FECHA	HORA	OFI #	COMPROB. #	DOCUMENTO	REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
08/07	11:50	QUI	719184	17786877	Transf. entre cuentas 010101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE		20,031.94	473,124.32	CCU - MIN. ECONOMIA CUENTA CO
Fecha de Recaudacion: 08/07/2022 Obs: CUR: 996-0-8392.150810									
08/07	16:40	QUI	721172	17783189	Transferencias Sector Público a tr 040300 GASTO DE INVERSION	1,623.60		471,500.72	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 08/07/2022 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									
08/07	16:42	QUI	722633	000001	BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	0.05		471,500.67	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 08/07/2022 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3									
08/07	18:06	QUI	256640	000149	Asignación Fondos Organismos Secci 010103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS		26,840.70	498,341.37	FONDO PARA EL DESARROLLO SOSTE
Fecha de Recaudacion: 08/07/2022 Obs: NOM CTA CTE JUNTA PARR. - CUMBARATZA CUOT A 6 2022 LEY FDO.DESARROLLO AMAZÓNICO-DISTRIBUCIÓN									
08/07	18:33	QUI	256928	256928	Retención Aportes - COOTAD 020101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE	200.32		498,141.05	CONAGOPARE CJO.NAL.GOB.PQ RURA
Obs: DESCUENTO GAD PQ CUMBARATZA (ZAMORA) 1% A FAVOR DEL CONAJUPARE									
08/07	18:33	QUI	256928	000000	Retención Aportes - COOTAD 020101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE	400.64		497,740.41	CONAGOPARE CJO.NAL.GOB.PQ RURA
Obs: DESCUENTO GAD PQ CUMBARATZA (ZAMORA) 2% A FAVOR DE CONAGOPARE-ZAMORA CHINCHIPE.									
11/07	16:41	QUI	726387	17788494	Transferencias Sector Público a tr 040300 GASTO DE INVERSION	4,950.00		492,790.41	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 11/07/2022 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									
11/07	16:41	QUI	726425	17788551	Transferencias Sector Público a tr 040300 GASTO DE INVERSION	82.71		492,707.70	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 11/07/2022 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									
11/07	16:43	QUI	727372	000001	BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	0.10		492,707.60	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 11/07/2022 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3									

CA/I-2
1/1

✓

Página 3

✓ Verificado



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 08-01-2022 Al 08-31-2022

Fecha de Proceso : 01-S

PT/I-2
8/13

CTA. CTE. : 01220215 GAD PQ CUMBARATZA (ZAMORA)

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT. : 474,817.32

FECHA	HORA	OPI	#	COMPROB.	#	DOCUMENT.	REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
01/08	20:10	QUI		026716		026716	BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	3.60		474,813.72	703 SERVICIOS AL CLIENTE
Obs: POR 1 ESTADO GENERACION PDF CORRESPONDIENTE A JULIO/2022 SEGUN REG. DE DIRECTORIO 012-98											
02/08	16:45	QUI		821691		17866044	Transferencias Sector Público a tr 040300 GASTO DE INVERSION	4,728.50		470,085.22	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 02/08/2022 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3											
02/08	16:45	QUI		821733		17866121	Transferencias Sector Público a tr 040300 GASTO DE INVERSION	321.28		469,763.94	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 02/08/2022 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3											
02/08	16:45	QUI		821768		17866198	Transferencias Sector Público a tr 040101 GASTO CORRIENTE-SUELDOS	411.74		469,352.20	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 02/08/2022 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3											
02/08	16:45	QUI		821795		17866276	Transferencias Sector Público a tr 040300 GASTO DE INVERSION	466.66		468,885.54	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 02/08/2022 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3											
02/08	16:46	QUI		822168		000001	BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	0.20		468,885.34	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 02/08/2022 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3											
04/08	15:18	QUI		829366		17878432	Transf. entre cuentas 010101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE		20,031.94	488,917.28	CCU - MIN. ECONOMIA CUENTA CO
Fecha de Recaudacion: 04/08/2022 Obs: CUR: 996-0-9824.151701											
04/08	18:55	QUI		295840		295840	Retención Aportes - COOTAD 020101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE	200.32		488,716.96	CONAGOPARE CJO.NAL.GOB.PQ RURA
Obs: DESCUENTO GAD PQ CUMBARATZA (ZAMORA) 1% A FAVOR DEL CONAJUPARE											
04/08	18:55	QUI		295840		000000	Retención Aportes - COOTAD 020101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE	400.64		488,316.32	CONAGOPARE CJO.NAL.GOB.PQ RURA
Obs: DESCUENTO GAD PQ CUMBARATZA (ZAMORA) 2% A FAVOR DE CONAGOPARE-ZAMORA CHINCHIPE.											

CA/I-2
1/1

✓ Verificado



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 09-01-2022 Al 09-30-2022

Fecha de Proceso : 03-00

PT/I-2
9/13

CTA. CTE. : 01220215 GAD PQ CUMBARATZA (ZAMORA)

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT. : 455,883.80

FECHA	HORA	OFI	#	COMPROB.	#	DOCUMENT.	REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA	
05/09	16:31	QUI		962428		17979864	Transf. entre cuentas 010101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE	CA/I-2 1/1	20,031.94	✓	475,915.74	CCU - MIN. ECONOMIA CUENTA CO
Fecha de Recaudacion: 05/09/2022 Obs: CUR: 996-0-11269.152696												
05/09	16:38	QUI		963193		17974840	Transferencias Sector Público a tr 040300 GASTO DE INVERSION		384.84		475,530.90	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 05/09/2022 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3												
05/09	16:39	QUI		963803		000001	BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS		0.05		475,530.85	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 05/09/2022 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3												
05/09	19:37	QUI		339249		339249	Retención Aportes - COOTAD 020101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE		200.32		475,330.53	CONAGOPARE CJO.NAL.GOB.PQ RURA
Obs: DESCUENTO GAD PQ CUMBARATZA (ZAMORA) 1% A FAVOR DEL CONAJUPARE												
05/09	19:37	QUI		339249		000000	Retención Aportes - COOTAD 020101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE		400.64		474,929.89	CONAGOPARE CJO.NAL.GOB.PQ RURA
Obs: DESCUENTO GAD PQ CUMBARATZA (ZAMORA) 2% A FAVOR DE CONAGOPARE-ZAMORA CHINCHIPE.												
06/09	16:39	QUI		971006		17978841	Transferencias Sector Público a tr 040300 GASTO DE INVERSION		543.55		474,386.34	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 06/09/2022 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3												
06/09	16:39	QUI		971037		17978931	Transferencias Sector Público a tr 040101 GASTO CORRIENTE-SUELDOS		411.74		473,974.60	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 06/09/2022 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3												
06/09	16:43	QUI		971806		000001	BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS		0.10		473,974.50	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 06/09/2022 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3												
07/09	16:41	QUI		974840		17981676	Transferencias Sector Público a tr 040300 GASTO DE INVERSION		267.05		473,707.45	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 07/09/2022 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3												

✓ Verificado



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 10-01-2022 Al 10-31-2022

Fecha de Proceso : 01-NOV

PT/I-2
10/13

CTA. CTE. : 01220215 GAD PQ CUMBARATZA (ZAMORA)

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT. : 472,094.98

FECHA	HORA	OFI #	COMPROB. #	DOCUMEN.	REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
04/10	16:46	QUI	1092790	000001	BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	0.20		472,094.78	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 04/10/2022 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3									
04/10	20:18	QUI	385567	385567	BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	0.25		472,094.53	700 TRANSFERENCIAS AUTOMATICA
Obs: POR 1 TRANSFERENCIAS SECTOR PUBLICO RECIBIDAS EN PAGOS EN LINEA (SNP) A LAS 15h EN 04/10/2022 SEGUN REG. DE DIRECTORIO 012-98									
05/10	15:53	QUI	1095622	18083132	Transf. entre cuentas 010101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE		20,031.94	492,126.47	CCU - MIN. ECONOMIA CUENTA CO
Fecha de Recaudacion: 05/10/2022 Obs: CUR: 996-0-12654.153667									
05/10	18:42	QUI	387892	387892	Retención Aportes - COOTAD 020101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE	200.32		491,926.15	CONAGOPARE CJO.NAL.GOB.PQ RURA
Obs: DESCUENTO GAD PQ CUMBARATZA (ZAMORA) 1% A FAVOR DEL CONAJUPARE									
05/10	18:42	QUI	387892	000000	Retención Aportes - COOTAD 020101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE	400.64		491,525.51	CONAGOPARE CJO.NAL.GOB.PQ RURA
Obs: DESCUENTO GAD PQ CUMBARATZA (ZAMORA) 2% A FAVOR DE CONAGOPARE-ZAMORA CHINCHIPE.									
07/10	16:19	QUI	392372	000149	Asignación Fondos Organismos Secci 010103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS		19,125.84	510,651.35	FONDO PARA EL DESARROLLO SOSTE
Fecha de Recaudacion: 07/10/2022 Obs: NOM CTA CTE JUNTA PARR. - CUMBARATZA CUOT A 9 2022 LEY FDO.DESARROLLO AMAZÓNICO-DISTRIBUCIÓN									
12/10	12:28	QUI	1119271	18100208	Retención 5 por mil 580101 A ENTIDADES DEL PRESUPUESTO	879.39		509,771.96	CCU - MIN. ECONOMIA CUENTA CO
Fecha de Recaudacion: 12/10/2022 Obs: CUMBARATZA MEF Debito 5x1000 Septiembre 2022									
13/10	16:43	QUI	1127511	18099607	Transferencias a través del SPI-SS 040102 GASTO CORRIENTE-COMPRA BIENE	121.62		509,650.34	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 13/10/2022 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									
13/10	16:43	QUI	1127531	18099668	Transferencias a través del SPI-SS 040300 GASTO DE INVERSION	702.36		508,947.98	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 13/10/2022 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									

CAI-2
1/1

✓

✓ Verificado



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 11-01-2022 AL 11-30-2022

Fecha de Proceso : 01-DE

PT/I-2
11/13

CTA. CTE. : 01220215 GAD PQ CUMBARATZA (ZAMORA)

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT.: 478,732.80

FECHA	HORA	OFI #	COMPROB. #	DOCUMEN.	REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
07/11	15:39	QUI	1217625	18182695	Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	196.53		478,536.27	IESS TES.NAC. RECAUDACION NACI
Fecha de Recaudacion: 07/11/2022 Obs: Dcto. 0000000040909913_DIVPRE									
07/11	15:40	QUI	1218100	18182695	Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	17.65		478,518.62	IESS TES.NAC. RECAUDACION NACI
Fecha de Recaudacion: 07/11/2022 Obs: Dcto. 0000000007498513_EXTSALCY									
07/11	16:20	QUI	1219986	18182436	Transf. entre cuentas 010101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE		20,031.94	498,550.56	CCU - MIN. ECONOMIA CUENTA CO
Fecha de Recaudacion: 07/11/2022 Obs: CUR: 996-0-13941.154656									
07/11	18:49	QUI	429358	429358	Retención Aportes - COOTAD 020101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE	200.32		498,350.24	CONAGOPARE CJO.NAL.GOB.PQ RURA
Obs: DESCUENTO GAD PQ CUMBARATZA (ZAMORA) 1% A FAVOR DEL CONAJUPARE									
07/11	18:49	QUI	429358	000000	Retención Aportes - COOTAD 020101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE	400.64		497,949.60	CONAGOPARE CJO.NAL.GOB.PQ RURA
Obs: DESCUENTO GAD PQ CUMBARATZA (ZAMORA) 2% A FAVOR DE CONAGOPARE-ZAMORA CHINCHIPE.									
08/11	16:47	QUI	1224764	18180639	Transferencias a través del SPI-SS 040300 GASTO DE INVERSION	15,366.30		482,583.30	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 08/11/2022 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									
08/11	16:48	QUI	1225078	18181877	Transferencias a través del SPI-SS 040300 GASTO DE INVERSION	702.36		481,880.94	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 08/11/2022 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									
08/11	16:50	QUI	1226252	000001	BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	0.10		481,880.84	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 08/11/2022 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3									
09/11	16:41	QUI	1228676	18184546	Transferencias a través del SPI-SS 040101 GASTO CORRIENTE-SUELDOS	80.00		481,800.84	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 09/11/2022 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									

CAI-2
1/1

✓

✓ Verificado



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

Fecha de Proceso : 03-JAN

PT/I-2
12/13

CTA. CTE. : 01220215 GAD PQ CUMBARATZA (ZAMORA)

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT. : 489,948.14

FECHA	HORA	OFI	#	COMPROB.	#	DOCUMENT.	REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
05/12	14:46	QUI	1337609	18274953			Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	3,647.71		486,300.43	IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI
Fecha de Recaudacion: 05/12/2022 Obs: Dscto. 0000000164339702_PLANI											
05/12	14:46	QUI	1337867	18274953			Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	64.97		486,235.46	IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI
Fecha de Recaudacion: 05/12/2022 Obs: Dscto. 0000000164340059_PLANI											
05/12	14:48	QUI	1340450	18274953			Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	196.29		486,039.17	IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI
Fecha de Recaudacion: 05/12/2022 Obs: Dscto. 0000000041408575_DIVPRE											
05/12	14:49	QUI	1341090	18274953			Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	17.65		486,021.52	IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN NACI
Fecha de Recaudacion: 05/12/2022 Obs: Dscto. 0000000007642155_EXTSALCY											
05/12	16:42	QUI	1342261	18268812			Transferencias a través del SPI-SS 040300 GASTO DE INVERSION	895.01		485,126.51	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 05/12/2022 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3											
05/12	16:42	QUI	1342306	18268928			Transferencias a través del SPI-SS 040300 GASTO DE INVERSION	459.38		484,667.13	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 05/12/2022 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3											
05/12	16:49	QUI	1343688	000001			BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	0.10		484,667.03	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 05/12/2022 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3											
07/12	16:03	QUI	1352556	18284624			Transf. entre cuentas 010101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE		20,031.94	504,698.97	CCU - MIN. ECONOMIA CUENTA CO
Fecha de Recaudacion: 07/12/2022 Obs: CUR: 996-0-15072.155786											
07/12	18:54	QUI	476169	476169			Retención Aportes - COOTAD 020101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE	200.32		504,498.65	CONAGOPARE CJO.NAL.GOB.PQ RURA
Obs: DESCUENTO GAD PQ CUMBARATZA (ZAMORA) 1% A FAVOR DEL CONAJUPARE											

CA/I-2
1/1

✓

Página 1

✓ Verificado



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

Fecha de Proceso : 03-JAN-2023

PT/I-2
13/13

CTA. CTE. : 01220215 GAD PQ CUMBARATZA (ZAMORA)

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT.: 507,189.94

FECHA	HORA	OFI	COMPROB.	DOCUMENT.	REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
21/12	16:43	QUI	1429767	000001	BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	0.05		507,189.89	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 21/12/2022 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3									
22/12	16:15	QUI	1432922	1432922	Transferencias a través del SPL 000111 Disponibilidades		2,000.00	509,189.89	G.A.D. MUN. ZAMORA
Fecha de Recaudacion: 22/12/2022 Obs: Ref.: 8258 PAGO POR CONVENIO DE COOPERACION INTERINSTITUCIONAL ENTRE EL GADMZ Y EL GADPR DE CUMBARATZA PARA EJECUCION DEL PROYECTO FOMENTO CULTURAL A									
23/12	16:52	QUI	1440557	18348384	Retención 5 por mil 580101 A ENTIDADES DEL PRESUPUESTO	879.39		508,310.50	CCU - MIN. ECONOMIA CUENTA CO
Fecha de Recaudacion: 23/12/2022 Obs: CUMBARATZA MEF Debito 5x1000 Noviembre 2022									
23/12	16:55	QUI	1441162	18339787	Transferencias a través del SPI-SS 040300 GASTO DE INVERSION	313.55		507,996.95	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 23/12/2022 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									
23/12	16:55	QUI	1441179	18339830	Transferencias a través del SPI-SS 040101 GASTO CORRIENTE-SUELDOS	376.34		507,620.61	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 23/12/2022 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									
23/12	16:59	QUI	1444078	000001	BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	0.10		507,620.51	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
Fecha de Recaudacion: 23/12/2022 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3									
28/12	11:26	QUI	1457095	18357962	Transf. entre cuentas 010101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE		20,031.94	527,652.45	CCU - MIN. ECONOMIA CUENTA CO
Fecha de Recaudacion: 28/12/2022 Obs: CUR: 996-0-16628.156673									
28/12	16:11	QUI	1460633	18362976	Transf. entre cuentas 010101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE		13,598.74	541,251.19	CCU - MIN. ECONOMIA CUENTA CO
Fecha de Recaudacion: 28/12/2022 Obs: CUR: 996-0-16996.156735									
28/12	18:40	QUI	507002	507002	Retención Aportes - COOTAD 020101 TRANSFER.CORRIENTES-PRESUPUE	200.32		541,050.87	CONAGOPARE CJO.NAL.GOB.PQ RURA
Obs: DESCUENTO GAD PQ CUMBARATZA (ZAMORA) 1% A FAVOR DEL CONAJUPARE									

CAI-2
1/1

✓ Verificado



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
CEDULA SUMARIA**

**CS/I-3
1/1**

COMPONENTE: Ingresos

Cuenta	Saldo al 31/12/2022	Ajustes y reclasificación		Saldo de auditoría
		Debe	Haber	
Aportes a juntas parroquiales rurales	73.575,64			73.575,64
Del gobierno central	32.686,04			32.686,04
De empresas públicas	5.000,00			5.000,00
De entidades del gobierno seccional	11.000,00			11.000,00
De entidades financieras públicas	37.821,99			37.821,99
Del fondo de inversión petrolera μ	246.053,21		Ω	246.053,21
Aportes a juntas parroquiales rurales	140.993,68			140.993,68
Retención 5 por mil	7.158,73			7.158,73
Aporte a conagopare nacional	2.145,71			2.145,71
Aporte Conagopare Zamora Chinchipe	4.291,39			4.291,39
Promover e incentivas desarrollo de ferias	5.000,00			5.000,00
Total	Σ 565.726,39			Σ 565.726,39

Comentario

Luego de haber analizado el componente Ingresos, se verificó que los resultados obtenidos no se establecen ningún ajuste ni reclasificación, es decir se determina que los saldos presentados según los estados financieros son razonables, debido a que todas las actividades relacionadas con los movimientos contables se ajustan a los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

μ Saldo según estado financiero

Σ Sumatoria

Ω Saldo según auditoría

Elaborado por: E. Y. A. M

Revisado por: N. Z. L. S

Fecha: 27-06-2024



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA

PT/I-3
1/1

ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

Desde : 01/01/2022

Hasta : 31/12/2022

Página 1 de 1

DENOMINACION		Año Vigente	Año Anterior
RESULTADO DE OPERACION			
6.3.1.51.01	inversiones de desarrollo social	264,445.98	0.00
6.3.1.53.01	inversiones en bienes nacionales de uso público	12,588.95	0.00
6.3.1.54.01	inversiones en existencias nacionales de uso público	71,748.11	0.00
6.3.3.01.05	remuneraciones unificadas	45,536.83	0.00
6.3.3.02.03	decimo tercer sueldo	2,979.17	0.00
6.3.3.02.04	decimo cuarto sueldo	2,448.59	0.00
6.3.3.06.01	aporte patronal	5,304.96	0.00
6.3.3.06.02	fondo de reserva	2,834.12	0.00
6.3.4.01.01	agua potable	1,198.79	0.00
6.3.4.01.05	telecomunicaciones	1,408.31	0.00
6.3.4.07.04	mantenimiento y reparación de equipos y sistemas informáticos	172.96	0.00
6.3.4.08.04	materiales de oficina	564.84	0.00
6.3.4.08.05	materiales de aseo	148.40	0.00
6.3.5.04.01	seguros	187.41	0.00
6.3.5.04.03	comisiones bancarias	88.82	0.00
TRANSFERENCIAS NETAS			
6.2.6.06.08	aportes a juntas parroquiales rurales	73,575.64	0.00
6.2.6.21.01	del gobierno central	32,686.04	0.00
6.2.6.21.03	de empresas públicas	5,000.00	0.00
6.2.6.21.04	de entidades del gobierno seccional	11,000.00	0.00
6.2.6.21.06	de entidades financieras públicas	37,821.99	0.00
6.2.6.24.01	del fondo de inversión petrolera	246,053.21	0.00
6.2.6.26.08	aportes a juntas parroquiales rurales	140,993.68	0.00
6.3.6.01.01.001	retención 5 por mil	7,158.73	0.00
6.3.6.01.02.001	aporte a conagopare nacional	2,145.71	0.00
6.3.6.01.02.002	aporte conagopare zamora chinchipe	4,291.39	0.00
6.3.6.15.16	promover e incentivar desarrollo de ferias	5,000.00	0.00
OTROS INGRESOS Y GASTOS			
6.2.5.24.99	otros no especificados	615.00	0.00
6.2.9.55.05	Actualización De Propiedad, Planta Y Equipo	279.28	0.00
6.2.9.56.01	Actualización Depósitos Y Fondos De Terceros De Años Anteriores	1,083.48	0.00
6.3.9.01	Depreciación Bienes De Administración	1,621.65	0.00
6.3.9.55.01	Actualización De Pasivos	281.48	0.00

RESULTADO DEL EJERCICIO : 116,953.12



TORES ROMEL MEROCHO
GRANDA

MÁXIMA AUTORIDAD



IRMA ROCIO PINZON
HALLA

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

JEFE(A) DE CONTABILIDAD

Ruc N°:
1960139030001

Dirección :
CUMBARATZA

Teléfono :
2318110 / 2318196

Correo Electronico :
junta_cumbaratza@yahoo.es

Ciudad :
CUMBARATZA

17/06/2024
10:00:52

✓ Verificado



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**PA-G
1/1**

COMPONENTE: Gastos

OBJETIVOS

1. Realizar la evaluación de control interno del componente.
2. Establecer la razonabilidad de los saldos del componente a ser auditado.

NRO.	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELABORADO POR	FECHA
1	Aplicar y evaluar el cuestionario de control interno del componente.	CCI/G-1 1 ECI/G-1 1	E.Y.A.M	01-07-2024
2	Realizar una cédula analítica de las remuneraciones básicas.	CA/G-2 1 PT/G-2 26	E.Y.A.M	03-07-2024
3	Desarrollar una cedula sumaria que detalle los saldos auditados y realice los ajustes correspondientes.	CS/G-3 1 PT/G-3 1	E.Y.A.M	08-07-2024

Elaborado por: E.Y.A.M

Revisado por: N. Z. L. S

Fecha: 01-07-2024



**GOBIERNO AUTÓNOMO
DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL
DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**CCI/G-1
1/1**

COMPONENTE: Gastos

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		VALORACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	PT	CT	
1	¿Los Gastos realizados son autorizados por el presidente del GAD parroquial?	X		3	3	
2	¿Existe un orden cronológico de los gastos en los registros contables?	X		3	3	
3	¿Todos los gastos poseen la documentación de respaldo?	X		3	2	Si algunos de forma física y otros de forma digital.
4	¿Los gastos son registrados en el momento de incurrir la obligación según la normativa contable?	X		3	3	
5	¿El archivo de los gastos se lo realiza en forma ordenada, lógica y numérica?	X		3	3	
6	¿Las remuneraciones básicas se cancelan de forma mensual?	X		3	3	
7	¿Los beneficios sociales son cancelados en las fechas que corresponden?	X		3	3	
8	¿Se realizan los informes de los gastos realizados en forma permanente?	X		3	3	
9	¿Se constata la partida presupuestaria del gasto antes de realizar el desembolso por adquisiciones?	X		3	3	
10	¿Los gastos son cancelados mediante la utilización del servicio financiero?	X		3	3	Si, mediante transferencias
TOTAL				30	29	
Elaborado por: E. Y. A. M		Revisado por: N. Z. L. S		Fecha: 01-07-2024		



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO**

**ECI/G-1
1/1**

COMPONENTE: Gastos

1. Valoración

Ponderación Total: 30

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

Calificación Total: 27

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

Calificación porcentual: 90%

$$CP = 96,66\%$$

2. Determinación de los niveles de riesgo

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
		96,66%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

3. Conclusión

Al haber aplicado el cuestionario de control interno al componente de Gastos se determinó un nivel de confianza alto del 96,66% y un nivel de riesgo bajo; debido a que existen documentos de forma digital y física lo que genera confusión.

Elaborado por: E. Y. A. M

Revisado por: N. Z. L. S

Fecha: 01-07-2024



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
CEDULA ANALÍTICA**

**CA/G-2
1/1**

COMPONENTE: Gastos

REMUNERACIONES

MES	S/LIBRO DIARIO	S/LIBRO MAYOR	ROL DE PAGOS
Enero	3.633,00	3.633,00	3.633,00
Febrero	3.633,00	3.633,00	3.633,00
Marzo	3.633,00	3.633,00	3.633,00
Abril	4.483,00	4.483,00	4.483,00
Mayo	4.298,83	4.298,83	4.298,83
Junio	3.633,00	3.633,00	3.633,00
Julio	3.633,00	3.633,00	3.633,00
Agosto	3.930,50	3.930,50	3.930,50
Agosto	127,50	127,50	127,50
Septiembre	3.633,00	3.633,00	3.633,00
Octubre	3.633,00	3.633,00	3.633,00
Noviembre	3.633,00	3.633,00	3.633,00
Diciembre	3.633,00	3.633,00	3.633,00
TOTAL	Σ \$45.536,83	Σ \$45.536,83	Σ \$45.536,83

C
√

Análisis

Se concluye que luego de analizar la cuenta remuneraciones básicas, se puede demostrar que sus valores son razonables ya que estos valores coinciden con los valores presentados en los roles de pagos, libro mayor y estados financieros correspondientes al año examinado.

- √ Verificado
- C Comprobado
- Σ Sumatoria

Elaborado por: E. Y. A. M

Revisado por: N. Z. L. S

Fecha: 05-07-2024

ROL DE PAGOS DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO
(05) LEY ORGÁNICA DEL SERVICIO PÚBLICO-LOSE
PERIODO: ENERO 2022

PT/G-2
1/26

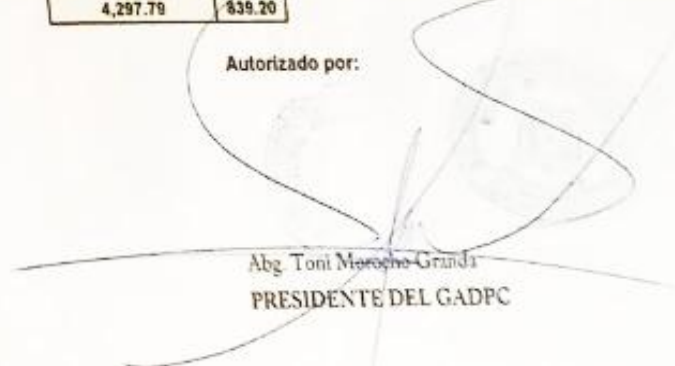
N°	C.I	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	Sueldo Básico Unificado	Nro días laborados	INGRESOS		EGRESOS							TOTAL	LÍQUIDO A PAGAR			
						Sueldo Básico Unificado Total	Fondos de Reserva 8.33%	DESCUENTOS											
								TIPO DE ASESORES	Aporte Patronal 11.65%	Aporte Individual 11.45%	Anticipo de sueldo	Préstamo IESS	Acum fondos reserva	Extension de conyugue	Retencion Judicial				
1	1900365121	Apolo Samaniego Carlos Eduardo	Vocal	425.00	30	425.00	35.40	460.40	49.51	48.66							48.66	411.74	
2	1900036821	Delgado Tello Luis Humberto	Vocal	425.00	30	425.00	35.40	460.40	49.51	48.66							48.66	411.74	
3	1900292184	Medina Rojas Oswaldo Agustin	Vocal	425.00	30	425.00	35.40	460.40	49.51	48.66							48.66	411.74	
4	1900626423	Morocho Granda Toni Romel	Presidente	1200.00	30	1,200.00	99.96	1,299.96	139.80	137.40		71.57					208.97	1,090.99	
5	1900641612	Ruiz Jumbo Liliana Pilar	Secretaria Tesorera	733.00	30	733.00		733.00	85.39	83.93							83.93	649.07	
6	1102782883	Sanchez Poma Luis Humberto	Vocal	425.00	30	425.00	35.40	460.40	49.51	48.66		40.55					89.21	371.19	
TOTAL						3,633.00	241.56	3,874.56	423.23	415.97	0.00	112.12	0.00	0.00	0.00	528.09	3,346.47		
								4,297.79	839.20										

Fecha: 31 de enero del 2022

Ejecutado por:


Ing. Liliana Pilar Ruiz Jumbo
SECRETARIA-TESORERA DEL GADPC

Autorizado por:


Abg. Toni Morocho Granda
PRESIDENTE DEL GADPC

✓ Verificado



ROL DE PAGOS DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO
 (05) LEY ORGÁNICA DEL SERVICIO PÚBLICO-LOSE
 PERIODO: FEBRERO 2022

PT/G-2
2/26

N°	C.I.	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	Sueldo Básico Unificado	Días hábiles administrativos	INGRESOS			EGRESOS										TOTAL EGRESOS	LIQUIDO A PAGAR
						Sueldo Básico Unificado Total	Fondos de Reserva 8.33%	TOTAL	Descuentos											
						Aporte Patronal 11.68%	Aporte Individual 11.45%	Anticipo de sueldo	Préstamo B.S.S.	AGUIA	Impuesto sobre la renta	Emisión de carné	Restricción Judicial							
1	1900385121	Ayala Semiriego Carlos Eduardo	Vocal	425.00	30	425.00	35.40	460.40	49.31	49.66								49.66	411.74	
2	1900038821	Delgado Tello Luis Humberto	Vocal	425.00	30	425.00	35.40	460.40	49.31	49.66								49.66	411.74	
3	1900262184	Medina Rojas Oswald Aguán	Vocal	425.00	30	425.00	35.40	460.40	49.31	49.66								49.66	411.74	
4	1900626423	Merocho Grande Tini Romal	Presidente	1200.00	30	1200.00	99.90	1299.90	138.80	137.40		71.53						209.87	1090.03	
5	1900641912	Ruiz Jumbo Liliana Pilar	Secretaria Tesorera	733.00	30	733.00		733.00	85.39	83.95								83.95	649.05	
6	1102762883	Sanchez Poma Luis Humberto	Vocal	425.00	30	425.00	35.40	460.40	49.31	49.66	371.19	40.55						460.40	0.00	
TOTAL						3,833.00	241.56	3,874.56	423.23	418.97	371.19	112.13	0.89	0.00	0.00	0.00	0.00	899.28	2,875.28	
								4,287.79		839.20										

Fecha: 28 de febrero del 2022

Ejecutado por:



Ing. Liliana Ruiz Jumbo
SECRETARÍA TESORERA DEL GADPC

Autorizado por:



Abg. Tini Merocho Grande
PRESIDENTE DEL GADPC

✓ Verificado



ROL DE PAGOS DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO
 (05) LEY ORGÁNICA DEL SERVICIO PÚBLICO-LOSE
 PERIODO: MARZO 2022

PT/G-2
3/26

N°	C.I.	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	Sueldo Básico Unificado	Nro días laborados	INGRESOS			EGRESOS							TOTAL	LIQUIDO A PAGAR	
						Sueldo Básico Unificado Total	Fondos de Reserva 8.33%	TOTAL	Aporte Patronal 11.65%	Descuentos								
										Aporte Individual 11.45%	Anticipo de sueldo	Prestamo IESS	Asuero	Industria	Examen			de	Retención Judicial
1	1900365121	Apolo Samaniego Carlos Eduardo	Vocal	425.00	30	425.00	35.40	460.40	49.51	48.66							48.66	411.74
2	1900036821	Delgado Tello Luis Humberto	Vocal	425.00	30	425.00	35.40	460.40	49.51	48.66							48.66	411.74
3	1900292184	Medina Rojas Oswaldo Agustin	Vocal	425.00	30	425.00	35.40	460.40	49.51	48.66							48.66	411.74
4	1900526423	Morocho Granda Toni Romel	Presidente	1200.00	30	1,200.00	99.96	1,299.96	139.80	137.40		71.57					208.87	1,090.99
5	1900641612	Ruiz Jumbo Liliana Pilar	Secretaria Tesorera	733.00	30	733.00		733.00	85.39	83.93							83.93	649.07
6	1102782883	Sanchez Poma Luis Humberto	Vocal	425.00	30	425.00	35.40	460.40	49.51	48.66	371.19	40.50					460.40	0.00
TOTAL						3,633.00	241.56	3,874.56	423.23	415.97	371.19	112.12	0.00	0.00	0.00	0.00	899.28	2,375.28
									4,297.79	839.20								

Fecha: 30 de marzo del 2022

Ejecutado por:


Ing. Liliana Pilar Ruiz Jumbo
 SECRETARIA-TESORERA DEL GADPC

Autorizado por:

Alg. Toni Morocho Granda
 PRESIDENTE DEL GADPC


✓ Verificado

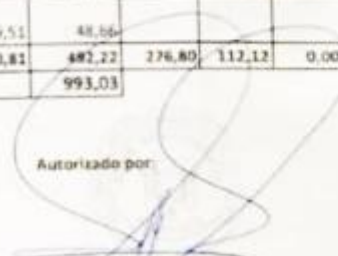
**ROL DE PAGOS DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO
(05) LEY ORGANICA DEL SERVICIO PUBLICO-LOSEP
PERIODO: MAYO 2022**



Nº	C.I	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	Sueldo Basico Unificado	Nro de dias laborados	INGRESOS			EGRESOS							Liquido a pagar		
						Sueldo Basico Unificado Total	Fondos de Reserva 8.33%	T I O N S T O G O A R S L E	Aporte Patronal 11.65%	Aporte Individual 11.45%	Anticipo de Sueldo	Prestamo IESS	Acum. Fondos de Reserva	Extension de conyugue	Retencion Judicial		T O G T R O S L U S	
1	1900365121	Apolo Samaniego Carlos Eduardo	Vocal	425,00	30	425,00	35,40	460,40	49,51	48,66							48,66	411,74
2	1900036821	Delgado Teño Luis Humberto	Vocal	425,00	30	425,00	35,40	460,40	49,51	48,66							48,66	411,74
3	1900292184	Medina Rojas Oswaldo Agustin	Vocal	425,00	30	425,00	35,40	460,40	49,51	48,66							48,66	411,74
4	1102782883	Sanchez Poma Luis Humberto	Vocal	425,00	30	425,00	35,40	460,40	49,51	48,66	88,07	40,55					177,28	283,12
5	1900626423	Morocho Granda Toni Romel	Presidente	1200,00	30	1200,00	99,96	1299,96	139,80	137,40		71,57					208,97	1090,99
6	1900641612	Ruiz Jumbo Liliana Pilar	Secretaria Tesorera	733,00	30	733,00		733,00	85,39	83,93	188,73						272,66	460,34
7	1900708684	Celi San Martin jessika	Vocal Suplente	425,00	17	240,83		240,83	28,06	27,58							27,58	213,26
8	1900637511	Luz Maria Medina	Vocal Suplente	425,00	30	425,00		425,00	49,51	48,66							48,66	376,34
						4298,83	241,57	4540,40	500,81	482,22	276,80	112,12	0,00	0,00	0,00	0,00	881,14	3699,27
								5041,22		993,03								

Fecha: 31 de mayo del 2022

Elaborado por:

Ing. Liliana Pilar Ruiz Jumbo
SECRETARIA TESORERA DEL GADPC

Autorizado por:

Ab. Toni Morocho Granda
PRESIDENTE DEL GADPC

✓ Verificado



ROL DE PAGOS DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO
(05) LEY ORGANICA DEL SERVICIO PUBLICO-LOSEP
PERIODO: JUNIO 2022

Nº	C.I	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	Sueldo Básico Unificado	Nro de días laborados	INGRESOS				EGRESOS						Líquido a pagar		
						Sueldo Básico Unificado Total	Fondos de Reserva 8.33%	T I O N S T G O A R S L E	Aporte Patronal 11.65%	Aporte Individual 11.45%	Anticipo de Sueldo	Prestamo IEES	Accum. Fondos de Reserva	Extensión de conyugal	Retención Judicial		T E O D O S T A M S L S	
1	1900365121	Apelo Samaniego Carlos Eduardo	Vocal	425.00	30	425.00	35.40	460.40	49.51	48.66							48.66	411.74
2	1900036821	Delgado Tello Luis Humberto	Vocal	425.00	30	425.00	35.40	460.40	49.51	48.66							48.66	411.74
3	1900292184	Medina Rojas Oswaldo Agustín	Vocal	425.00	30	425.00	35.40	460.40	49.51	48.66							48.66	411.74
4	11027828E3	Sanchez Poma Luis Humberto	Vocal	425.00	30	425.00	35.40	460.40	49.51	48.66	371.19	40.55					460.40	0.00
5	1900626423	Morocho Granda Toni Ronel	Presidente	1200.00	30	1200.00	99.96	1299.96	139.80	137.40		71.57					208.97	1090.99
6	1900641612	Riuz Jumbo Lilliana Pilar	Secretaria Tesorera	733.00	30	733.00		733.00	85.35	83.93							83.93	649.07
TOTAL						3633,00	241,57	3874,57	423,24	415,98	371,19	112,12	0,00	0,00	0,00	899,29	2975,28	

Fecha: 30 de junio del 2022

Elaborado por:

Ing. Lilliana Pilar Riuz Jumbo
SECRETARIA TESORERA DEL GADPC

Autorizado por:

Ab. Toni Morocho Granda
PRESIDENTE DEL GADPC

✓ Verificado

PERIODO: AGOSTO 2022

Nº	C.I	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	Sueldo Basico Unificado	Nro de días laborados	INGRESOS			EGRESOS						Líquido a pagar		
						Sueldo Basico Unificado Total	Fondos de Reserva 8.33%	T I O N S T G O A R S I E	Aporte Patronal 11.65%	Aporte Individual 11.43%	Anticipo de Sueldo	Prestamos ISS	Acum. Fondos de Reserva	Extracciones de Compuque		Retenciones Judiciales	T I O N S T G O A R S I E
1	1900365121	Azolo Samaniego Carlos Eduardo	Vocal	425,00	30	425,00	35,40	460,40	49,51	48,66						48,66	411,74
2	1900637511	Medina Gualan Luz Maria	Vocal	425,00	21	297,50		297,50	34,66	34,06						34,06	263,44
3	1900292184	Medina Rojas Oswaldo Agustin	Vocal	425,00	30	425,00	35,40	460,40	49,51	48,66						48,66	411,74
4	1102782883	Sanchez Poma Luis Humberto	Vocal	425,00	30	425,00	35,40	460,40	49,51	48,66	257,62	40,55				340,83	119,57
5	1900626423	Morochu Granda Toru Romel	Presidente	1200,00	30	1200,00	99,96	1299,96	139,80	137,40		71,37				208,97	1090,99
6	1900394477	Gordillo Sozoranga Silvia Maribel	Vocal Suplente	425,00	30	425,00		425,00	49,51	48,66						48,66	376,34
7	1900641812	Ruiz Jumbo Liliana Pilar	Secretaria Tesorera	733,00	30	733,00		733,00	85,33	83,91						83,91	649,09
TOTAL						3930,50	206,17	4136,67	457,90	450,04	257,62	112,12	8,00	0,00	0,00	819,79	3116,89

Fecha: 30 de agosto del 2022

Elaborado por:




Ing. Liliana Pilar Ruiz Jumbo
SECRETARIA TESORERA DEL GADPC

Autorizado por:




Ab. Toru Morochu Granda
PRESIDENTE DEL GADPC

✓ Verificado



ROL DE PAGOS DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO
(05) LEY ORGANICA DEL SERVICIO PUBLICO-LOSEP
PERIODO: SEPTIEMBRE 2022

PT/G-2
9/26

Nº	C.I	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	Sueldo Basico Unificado	Nro de dias laborados	INGRESOS			EGRESOS							TOTAL	Liquido a pagar	
						Sueldo Basico Unificado Total	Fondos de Reserva 8.33%	T I O N S T G O A R S L E	Aporte Patronal 11.65%	Aporte Individual 11.45%	Anticipo de Sueldo	Prestamo (ESS)	Acum. Fondos de Reserva	Extension de conyugue	Retencion Judicial			
1	1900365121	Apolo Samaniego Carlos Eduardo	Vocal	425,00	30	425,00	35,40	460,40	49,51	48,66							48,66	411,74
2	1900637511	Medina Gualan Luz Maria	Vocal	425,00	30	425,00		425,00	49,51	48,66							48,66	376,34
3	1900292184	Medina Rojas Oswaldo Agustin	Vocal	425,00	30	425,00	35,40	460,40	49,51	48,66							48,66	411,74
4	1102782883	Sanchez Poma Luis Humberto	Vocal	425,00	19	269,17	35,40	304,57	31,36	30,82		40,55					71,57	233,20
5	1900626423	Morocho Grandia Toni Romel	Presidente	1200,00	30	1200,00	99,96	1299,96	139,80	137,40		71,57					208,97	1090,99
6	1900266162	Maria Josefa Velasquez Ordoñez	Vocal	425,00	11	155,83		155,83	18,15	17,84							17,84	137,99
7	1900641612	Ruiz Jumbo Liliana Pilar	Secretaria Tesorera	733,00	30	733,00		733,00	85,39	83,93							83,93	649,07
TOTAL						3633,00	206,17	3839,17	423,24	415,98	0,00	112,12	0,00	0,00	0,00	0,00	528,10	3311,07
								4262,41	839,22									

Fecha: 30 de septiembre del 2022

Elaborado por:

Autorizado por:

✓ Verificado

ROL DE PAGOS DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO
(05) LEY ORGANICA DEL SERVICIO PUBLICO-LOSEP
PERIODO: OCTUBRE 2022

PT/G-2
10/26

Nº	C.I	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	Sueldo Basico Unificado	Nro de dias laborados	INGRESOS				EGRESOS						Liquido a pagar		
						Sueldo Basico Unificado Total	Fondos de Reserva B.33%	T I O N S T G O A R S L E	Aporte Patronal 11.65%	Aporte Individual 11.45%	Anticipo de Sueldo	Prestamo IESS	Acum. Fondos de Reserva	Extension de conyugue	Retencion Judicial		T E O G T R S A M L S	
1	1900365121	Apolo Samaniego Carlos Eduarfo	Vocal	425,00	30	425,00	35,40	460,40	49,51	48,66							48,66	411,74
2	1900637511	Medina Gualan Luz Maria	Vocal	425,00	30	425,00		425,00	49,51	48,66							48,66	376,34
3	1900292184	Medina Rojas Oswaldo Agustin	Vocal	425,00	30	425,00	35,40	460,40	49,51	48,66							48,66	411,74
5	1900626423	Morocho Granda Toni Romel	Presidente	1200,00	30	1200,00	99,90	1299,96	139,80	137,40		71,57					208,97	1090,99
6	1900266162	Maria Josefa Velasquez Ordoñez	Vocal	425,00	30	425,00		425,00	49,51	48,66							48,66	376,34
7	1900641612	Ruiz Jumbo Liliana Pilar	Secretaria Tesorera	733,00	30	733,00	61,06	794,06	85,39	83,83							83,93	710,13
TOTAL						3633,00	231,82	3864,82	423,24	415,98	0,00	71,57	0,00	0,00	0,00	0,00	487,55	3377,28
								4288,07		839,22								

Fecha: 28 de octubre del 2022

Elaborado por:

Ing. Liliana Pilar Ruiz Jumbo
SECRETARIA TESORERA DEL GADPC

Autorizado por:

Ab. Toni Morocho Granda
PRESIDENTE DEL GADPC

✓ Verificado

ROL DE PAGOS DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO
(05) LEY ORGANICA DEL SERVICIO PUBLICO-LOSEP
PERIODO: NOVIEMBRE 2022

PT/G-2
11/26

Nº	C.I	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	Sueldo Basico Unificado	Nro de dias laborados	INGRESOS		EGRESOS											
						Sueldo Basico Unificado Total	Fondos de Reserva 8.33%	T I O N S T G O A R S L E	Aporte Patronal 11.65%	Aporte Individual 11.45%	Anticipo de Sueldo	Prestamo IESS	Acum. Fondos de Reserva	Extension de conyugue	Retencion Judicial	T O O T A M E N T O	Liquido a pagar		
1	1900365121	Apolo Samaniego Carlos Eduardo	Vocal	425,00	30	425,00	35,40	460,40	49,51	48,66								48,66	411,74
2	1900637511	Medina Gualan Luz Maria	Vocal	425,00	30	425,00		425,00	49,51	48,66								48,66	376,34
3	1900292184	Medina Rojas Oswaldo Agustin	Vocal	425,00	30	425,00	35,40	460,40	49,51	48,66								48,66	411,74
4	1900626423	Morocho Granda Toni Romel	Presidente	1200,00	30	1200,00	99,90	1299,96	139,80	137,40		71,57						208,97	1090,99
5	1900266162	Maria Josefa Velasquez Ordoñez	Vocal	425,00	30	425,00		425,00	49,51	48,66								48,66	376,34
6	1900641612	Ruiz Jumbo Liliana Pilar	Secretaria Tesorera	733,00	30	733,00	61,06	794,06	85,39	83,93	0,06							83,99	710,07
TOTAL						3633,00	231,82	3864,82	423,24	415,98	0,06	71,57	0,00	0,00	0,00	0,00	487,81	3377,22	
								4288,07	839,22										

Fecha: 29 de noviembre del 2022

Elaborado por:

Ing. Liliana Pilar Ruiz Jumbo
SECRETARIA TESORERA DEL GADPC



Autorizado por:

Ab. Tony Morocho
PRESIDENTE DEL GADPC



✓ Verificado

ROL DE PAGOS DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO
(05) LEY ORGANICA DEL SERVICIO PUBLICO-LOSEP
PERIODO: DICIEMBRE 2022

PT/G-2
12/26

Nº	C.I	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	Sueldo Basico Unificado	Nro de dias laborados	INGRESOS				EGRESOS						TOTAL	Liquido a pagar
						Sueldo Basico Unificado Total	Fondos de Reserva 8.33%	T I O N S T G O A R S L E	Aporte Patronal 11.65%	Aporte Individual 11.45%	Anticipo de Sueldo	Prestamo IESS	Acum. Fondos de Reserva	Extension de conyugue	Retencion Judicial		
1	1900365121	Apolo Samaniego Carlos Eduardo	Vocal	425,00	30	425,00	35,40	460,40	49,51	48,66						48,66	411,74
2	1900637511	Medina Gualan Luz Maria	Vocal	425,00	30	425,00		425,00	49,51	48,66						48,66	376,34
3	1900292184	Medina Rojas Oswaldo Agustin	Vocal	425,00	30	425,00	35,40	460,40	49,51	48,66						48,66	411,74
4	1900626423	Morocho Granda Toni Romel	Presidente	1200,00	30	1200,00	99,96	1299,96	139,80	137,40		71,57				208,97	1090,99
5	1900266162	Maria Josefa Velasquez Ordoñez	Vocal	425,00	30	425,00		425,00	49,51	48,66						48,66	376,34
6	1900641612	Ruiz Jumbo Liliana Pilar	Secretaria Tesorera	733,00	30	733,00	61,06	794,06	85,39	83,93						83,93	710,13
TOTAL						3633,00	231,82	3864,82	423,24	415,98	0,00	71,57	0,00	0,00	0,00	487,55	3377,28
								4288,07		839,22							

Fecha: 29 de diciembre del 2022

Elaborado por:



Ing. Liliana Pilar Ruiz Jumbo
SECRETARIA TESORERA DEL GADPC

Autorizado por:



Ab. Toni Morocho Granda
PRESIDENTE DEL GADPC

✓ Verificado



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA

SIG-AME

PT/G-2
13/26

DIARIO GENERAL INTEGRADO

Desde : 01/01/2022

Hasta : 31/12/2022

Página 7 de 141

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	DEBE	HABER	EJECUCION PRESUPUESTARIA				
					CODIGO	FUNCION	DENOMINACION	TIPO	VALOR
	1.1.3.81.01	cuentas por cobrar impuesto al valor agregado - compras	133.44	0.00					
	2.1.2.01.07.004	retencion 10%	0.00	111.20					
	1.5.2.98.01	(-) aplicación a gastos de gestión	0.00	1,112.00					
	1.5.2.98.04	fiscalización e inspecciones técnicas	1,112.00	0.00	7.3.06.04	3.1.8	Fiscalización E Inspecciones Técnicas	Devengado	1,112.00
	2.1.2.03.99.109	toro garcia biron jamil	0.00	1,000.80					
31/01/2022	Transacción : 36 P/R Disponibilidad presupuestaria para el pago de				TIPO	Financiero	CLASIFICACION	EGRESO-00032	
	2.1.2.03.99.121	morochu toni	0.00	1,000.00					
	2.1.3.51.01.005	remuneraciones unificadas	3,104.91	0.00	5.1.01.05	1.1.1	Remuneraciones Unificadas	Ejecutado	3,104.91
	2.1.3.51.01.005	remuneraciones unificadas	0.00	3,104.91					
	2.1.2.03.97	silvana ruiz	0.00	649.07					
	2.1.2.03.19	sanchez luis	0.00	371.19					
	2.1.2.03.20	medina osvaldo	0.00	411.74					
	2.1.2.03.13	apolo saramiego carlos	0.00	411.74					
	2.1.2.03.04	credito quirografario x pagar	0.00	112.12					
	2.1.2.03.11	delgado tello humberto	0.00	411.74					
	2.1.2.03.03	aportes leas	0.00	839.20					
	6.3.3.06.01	aporte patronal	423.23	0.00	5.1.06.01	1.1.1	Aporte Patronal	Devengado	423.23
	6.3.3.06.02	fondo de reserva	241.56	0.00	5.1.06.02	1.1.1	Fondo de Reserva	Devengado	241.56
	6.3.3.01.05	remuneraciones unificadas	3,633.00	0.00	5.1.01.05	1.1.1	Remuneraciones Unificadas	Devengado	3,633.00
	2.1.3.51.99.002	prestamos quirografarios	112.12	0.00	5.1.01.05	1.1.1	Remuneraciones Unificadas	Ejecutado	112.12
	2.1.3.51.99.002	prestamos quirografarios	0.00	112.12					
	2.1.3.51.06.001	aporte patronal	423.23	0.00	5.1.06.01	1.1.1	Aporte Patronal	Ejecutado	423.23
	2.1.3.51.06.001	aporte patronal	0.00	423.23					
	2.1.3.51.06.002	fondos de reserva	241.56	0.00	5.1.06.02	1.1.1	Fondo de Reserva	Ejecutado	241.56
	2.1.3.51.06.002	fondos de reserva	0.00	241.56					
	2.1.3.51.99.001	aporte personal leas	0.00	415.97					
	2.1.3.51.99.001	aporte personal leas	415.97	0.00	5.1.01.05	1.1.1	Remuneraciones Unificadas	Ejecutado	415.97
31/01/2022	Transacción : 37 P/R Disponibilidad presupuestaria para el pago de				TIPO	Financiero	CLASIFICACION	EGRESO-00033	
	2.1.3.71.01.006	salarios unificados	0.00	3,767.14					
	2.1.3.71.01.006	salarios unificados	3,767.14	0.00	7.1.01.06	2.2.9	Salarios Unificados	Ejecutado	3,767.14
	2.1.3.71.06.001	aporte patronal	0.00	517.61					
	2.1.3.71.06.001	aporte patronal	517.61	0.00	7.1.06.01	2.2.9	Aporte Patronal	Ejecutado	517.61
	2.1.3.71.06.002	fondos de reserva	0.00	259.69					
	2.1.3.71.06.002	fondos de reserva	259.69	0.00	7.1.06.02	2.2.9	Fondo De Reserva	Ejecutado	259.69
	2.1.3.71.99.002	aporte personal	440.34	0.00	7.1.01.06	2.2.9	Salarios Unificados	Ejecutado	440.34
	2.1.3.71.99.002	aporte personal	0.00	440.34					
	2.1.3.71.99.004	extension salud conyuge	0.00	17.65					
	2.1.3.71.99.004	extension salud conyuge	17.65	0.00	7.1.01.06	2.2.9	Salarios Unificados	Ejecutado	17.65
	6.3.1.51.01	inversiones de desarrollo social	5,102.43	0.00					
	2.1.3.71.99.005	anticipo de sueldos	0.00	100.00					

✓ Verificado



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA

SIG-AME

PT/G-2
14/26

DIARIO GENERAL INTEGRADO

Desde : 01/01/2022

Hasta : 31/12/2022

Página 17 de 141

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	DEBE	HABER	EJECUCION PRESUPUESTARIA				
					CODIGO	FUNCION	DENOMINACION	TIPO	VALOR
	2.1.3.81.14	otas x pagar i.v.a. art100% ley reformatoria ltr	0.00	5.40					
	2.1.2.03.53	idrovo castro richard bolivar	0.00	43.76					
	2.1.2.01.07.007	retencion de 2.75%	0.00	1.24					
	1.1.3.81.01	cuentas por cobrar impuesto al valor agregado - compras	5.40	0.00					
	6.3.4.07.04	mantenimiento y reparación de equipos y sistemas	45.00	0.00	5.3.07.04	1.1.1	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas	Devengado	45.00
24/02/2022 (	Transaccion : 81	P/R el pago de remuneraciones de trabajadores CT del			TIPO	Financiero	CLASIFICACION	EGRESO-00073	
	2.1.3.71.01.006	salarios unificados	0.00	3,075.18					
	2.1.3.71.01.006	salarios unificados	3,075.18	0.00	7.1.01.06	2.2.9	Salarios Unificados	Ejecutado	3,075.18
	2.1.3.71.06.001	aporte patronal	0.00	478.44					
	2.1.3.71.06.001	aporte patronal	478.44	0.00	7.1.06.01	2.2.9	Aporte Patronal	Ejecutado	478.44
	2.1.3.71.06.002	fondos de reserva	0.00	218.72					
	2.1.3.71.06.002	fondos de reserva	218.72	0.00	7.1.06.02	2.2.9	Fondo De Reserva	Ejecutado	218.72
	2.1.3.71.99.002	aporte personal	409.86	0.00	7.1.01.06	2.2.9	Salarios Unificados	Ejecutado	409.86
	2.1.3.71.99.002	aporte personal	0.00	409.86					
	2.1.3.71.99.004	extension salud conyuge	0.00	17.65					
	2.1.3.71.99.004	extension salud conyuge	17.65	0.00	7.1.01.06	2.2.9	Salarios Unificados	Ejecutado	17.65
	2.1.3.71.99.005	anticipo de sueldos	125.00	0.00	7.1.01.06	2.2.9	Salarios Unificados	Ejecutado	125.00
	2.1.3.71.99.005	anticipo de sueldos	0.00	500.00					
	2.1.3.71.99.005	anticipo de sueldos	125.00	0.00	7.1.01.06	2.2.9	Salarios Unificados	Ejecutado	125.00
	2.1.3.71.99.005	anticipo de sueldos	250.00	0.00	7.1.01.06	2.2.9	Salarios Unificados	Ejecutado	250.00
	6.3.1.51.01	inversiones de desarrollo social	4,699.85	0.00					
	1.1.1.03.01	banco central del ecuador cuenta t. 01220215	0.00	3,293.90					
	1.1.2.01.01.005	aguirre gonzalez malinovski walkerfell	0.00	125.00					
	1.1.2.01.01.076	Zabala Jaime	0.00	125.00					
	1.1.2.01.01.072	pijos ruiz carlos mauricio	0.00	250.00					
	1.5.2.11.06	salarios unificados	4,002.69	0.00	7.1.01.06	2.2.9	Salarios Unificados	Devengado	4,002.69
	1.5.2.16.01	aporte patronal	478.44	0.00	7.1.06.01	2.2.9	Aporte Patronal	Devengado	478.44
	1.5.2.16.02	fondo de reserva	218.72	0.00	7.1.06.02	2.2.9	Fondo De Reserva	Devengado	218.72
	1.5.2.98.01	(-) aplicacion a gastos de gestión	0.00	4,699.85					
	2.1.2.03.05	extension conyugal x pagar	0.00	17.65					
	2.1.2.03.03	aportes leas	0.00	888.30					
24/02/2022 (	Transaccion : 82	Disponibilidad presupuestaria para el pago de			TIPO	Financiero	CLASIFICACION	EGRESO-00074	
	6.3.3.01.05	remuneraciones unificadas	3,833.00	0.00	6.1.01.05	1.1.1	Remuneraciones Unificadas	Devengado	3,833.00
	6.3.3.06.01	aporte patronal	423.23	0.00	6.1.06.01	1.1.1	Aporte Patronal	Devengado	423.23
	6.3.3.06.02	fondo de reserva	241.56	0.00	6.1.06.02	1.1.1	Fondo de Reserva	Devengado	241.56
	2.1.3.71.99.002	aporte personal	0.00	60.34					
	2.1.3.51.99.001	aporte personal leas	0.00	415.97					
	2.1.3.51.06.002	fondos de reserva	0.00	241.56					
	2.1.3.51.99.002	prestamos quirografarios	0.00	112.12					
24/02/2022 (	Transaccion : 83	Disponibilidad presupuestaria para el pago de			TIPO	Financiero	CLASIFICACION	EGRESO-00075	

✓ Verificado



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA

SIG-AME

PT/G-2
15/26

DIARIO GENERAL INTEGRADO

Desde : 01/01/2022

Hasta : 31/12/2022

Página 30 de 141

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	DEBE	HABER	EJECUCION PRESUPUESTARIA				
					CODIGO	FUNCION	DENOMINACION	TIPO	VALOR
	2.1.3.51.99.001	aporte personal less	0.00	415.97					
	6.3.3.06.02	fondo de reserva	241.56	0.00	5.1.06.02	1.1.1	Fondo de Reserva	Devengado	241.56
	6.3.3.01.06	remuneraciones unificadas	3.633.00	0.00	5.1.01.06	1.1.1	Remuneraciones Unificadas	Devengado	3.633.00
	6.3.3.06.01	aporte patronal	423.23	0.00	5.1.06.01	1.1.1	Aporte Patronal	Devengado	423.23
	2.1.2.03.11	delgado tello humberto	0.00	411.74					
	2.1.2.03.04	credito quitografario x pagar	0.00	112.12					
	2.1.2.03.13	apelo samaniego carlos	0.00	411.74					
	2.1.2.03.20	medina oswaldo	0.00	411.74					
	2.1.2.03.20	medina oswaldo	411.74	0.00					
	2.1.2.03.03	aportes less	0.00	839.20					
	2.1.3.51.06.001	aporte patronal	423.23	0.00	5.1.06.01	1.1.1	Aporte Patronal	Ejecutado	423.23
	2.1.3.51.06.001	aporte patronal	0.00	423.23					
	2.1.3.51.01.005	remuneraciones unificadas	2,733.72	0.00	5.1.01.05	1.1.1	Remuneraciones Unificadas	Ejecutado	2,733.72
	2.1.3.51.01.005	remuneraciones unificadas	0.00	2,733.72					
	1.1.1.03.01	banco central del ecuador cuenta l. 01220215	0.00	2,151.80					
	1.1.2.01.01.067	sanchez joma luis humberto	0.00	371.19					
31/03/2022 (	Transaccion : 150	P/R el pago de remuneraciones a personal de			TIPO	Financiero	CLASIFICACION	EGRESO-00136	
	1.5.2.16.01	aporte patronal	269.59	0.00	7.1.06.01	2.4.4	Aporte Patronal	Devengado	269.59
	1.5.2.11.06	salarios unificados	2,314.00	0.00	7.1.01.06	2.4.4	Salarios Unificados	Devengado	2,314.00
	1.1.1.03.01	banco central del ecuador cuenta l. 01220215	0.00	2,149.18					
	2.1.2.03.03	aportes less	0.00	534.54					
	1.5.2.98.01	(-) aplicación a gastos de gestión	0.00	2,683.72					
	1.5.2.16.02	fondo de reserva	100.13	0.00	7.1.06.02	2.4.4	Fondo De Reserva	Devengado	100.13
	6.3.1.51.01	inversiones de desarrollo social	2,683.72	0.00					
	2.1.3.71.99.002	aporte personal	0.00	264.95					
	2.1.3.71.99.002	aporte personal	264.95	0.00	7.1.01.06	2.4.4	Salarios Unificados	Ejecutado	264.95
	2.1.3.71.06.002	fondos de reserva	0.00	100.13					
	2.1.3.71.06.002	fondos de reserva	100.13	0.00	7.1.06.02	2.4.4	Fondo De Reserva	Ejecutado	100.13
	2.1.3.71.06.001	aporte patronal	269.59	0.00	7.1.06.01	2.4.4	Aporte Patronal	Ejecutado	269.59
	2.1.3.71.06.001	aporte patronal	0.00	269.59					
	2.1.3.71.01.006	salarios unificados	2,049.05	0.00	7.1.01.06	2.4.4	Salarios Unificados	Ejecutado	2,049.05
	2.1.3.71.01.006	salarios unificados	0.00	2,049.05					
31/03/2022 (	Transaccion : 151	P/R el pago de comisione bancarias			TIPO	Financiero	CLASIFICACION	EGRESO-00137	
	2.1.3.57.02.003	comisiones bancarias	0.00	1.05					
	2.1.3.57.02.003	comisiones bancarias	1.05	0.00	5.7.02.03	1.1.1	Comisiones Bancarias	Ejecutado	1.05
	1.1.1.03.01	banco central del ecuador cuenta l. 01220215	0.00	1.05					
	6.3.5.04.03	comisiones bancarias	1.05	0.00	5.7.02.03	1.1.1	Comisiones Bancarias	Devengado	1.05
31/03/2022 (	Transaccion : 152	P/R el pago de comisiones bancarias			TIPO	Financiero	CLASIFICACION	EGRESO-00138	
	6.3.5.04.03	comisiones bancarias	0.05	0.00	5.7.02.03	1.1.1	Comisiones Bancarias	Devengado	0.05
	1.1.1.03.01	banco central del ecuador cuenta l. 01220215	0.00	0.05					

✓

✓ Verificado



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA

SIG-AME

PT/G-2
16/26

DIARIO GENERAL INTEGRADO

Desde : 01/01/2022

Hasta : 31/12/2022

Página 36 de 141

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	DEBE	HABER	EJECUCION PRESUPUESTARIA				
					CODIGO	FUNCION	DENOMINACION	TIPO	VALOR
	1.5.2.32.04	edición, impresión, reproducción y publicaciones	240.00	0.00	7.3.02.04	2.2.4	Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones, Quilografías, Escuelas, Talleres, Escuelas	Devengado	240.00
	1.1.1.03.01	banco central del ecuador cuenta t. 01220215	0.00	240.00					
22/04/2022	Transaccion : 183 P/R el pago de comisiones por recaudo febrero y marzo				TIPO	Financiero	CLASIFICACION	EGRESO-00165	
	2.1.2.01.03	bancoecuator	0.00	2.28					
	2.1.3.57.02.003	comisiones bancarias	0.00	2.28					
	2.1.3.57.02.003	comisiones bancarias	2.28	0.00	5.7.02.03	1.1.1	Comisiones Bancarias	Ejecutado	2.28
	6.3.5.04.03	comisiones bancarias	2.28	0.00	5.7.02.03	1.1.1	Comisiones Bancarias	Devengado	2.28
22/04/2022	Transaccion : 185 P/R la transferencia por firma de convenio entre				TIPO	Financiero	CLASIFICACION	INGRESO-00015	
	1.1.1.03.01	banco central del ecuador cuenta t. 01220215	5,000.00	0.00					
	1.1.3.28.01.003	de empresas publicas	0.00	5,000.00	2.8.01.03	0	De Empresas Públicas	Ejecutado	5,000.00
	1.1.3.28.01.003	de empresas publicas	5,000.00	0.00					
	6.2.6.21.03	de empresas publicas	0.00	5,000.00	2.8.01.03	0	De Empresas Públicas	Devengado	5,000.00
22/04/2022	Transaccion : 186 P/R pago de cuentas por pagar a funcionario Carlos Apolo				TIPO	Financiero	CLASIFICACION	EGRESO-00167	
	1.1.1.03.01	banco central del ecuador cuenta t. 01220215	0.00	411.74					
	2.1.2.03.13	apolo samaniego carlos	411.74	0.00					
22/04/2022	Transaccion : 187 P/R para el pago de comisiones bancarias				TIPO	Financiero	CLASIFICACION	EGRESO-00168	
	1.1.1.03.01	banco central del ecuador cuenta t. 01220215	0.00	5.00					
	2.1.3.57.02.003	comisiones bancarias	0.00	5.00					
	2.1.3.57.02.003	comisiones bancarias	5.00	0.00	5.7.02.03	1.1.1	Comisiones Bancarias	Ejecutado	5.00
	6.3.5.04.03	comisiones bancarias	5.00	0.00	5.7.02.03	1.1.1	Comisiones Bancarias	Devengado	5.00
29/04/2022	Transaccion : 188 P/R el pago de remuneraciones a funcionarios del				TIPO	Financiero	CLASIFICACION	EGRESO-00169	
	6.3.3.06.02	fondo de reserva	241.56	0.00	5.1.06.02	1.1.1	Fondo de Reserva	Devengado	241.56
	2.1.3.51.99.004	anticipo de sueldos	0.00	371.19					
	2.1.3.51.99.004	anticipo de sueldos	371.19	0.00	5.1.01.05	1.1.1	Remuneraciones Unificadas	Ejecutado	371.19
	2.1.3.51.99.002	prestamos quirografarios	112.12	0.00	5.1.01.05	1.1.1	Remuneraciones Unificadas	Ejecutado	112.12
	2.1.3.51.99.002	prestamos quirografarios	0.00	112.12					
	2.1.3.51.99.001	aporte personal leas	0.00	513.29					
	2.1.3.51.99.001	aporte personal leas	513.29	0.00	5.1.01.05	1.1.1	Remuneraciones Unificadas	Ejecutado	513.29
	2.1.3.51.06.002	fondos de reserva	241.56	0.00	5.1.06.02	1.1.1	Fondo de Reserva	Ejecutado	241.56
	2.1.3.51.06.002	fondos de reserva	0.00	241.56					
	6.3.3.06.01	aporte patronal	522.27	0.00	5.1.06.01	1.1.1	Aporte Patronal	Devengado	522.27
	6.3.3.01.05	remuneraciones unificadas	4,483.00	0.00	5.1.01.05	1.1.1	Remuneraciones Unificadas	Devengado	4,483.00
	1.1.2.01.01.067	sanchez poma luis humberto	0.00	371.19					
	2.1.2.03.13	apolo samaniego carlos	0.00	411.74					
	2.1.2.03.20	medina osvaldo	0.00	411.74					
	2.1.2.03.11	delgado tello humberto	0.00	411.74					
	2.1.2.03.04	credito quirografario x pagar	0.00	112.12					
	2.1.2.03.03	aportes leas	0.00	1,035.56					
	2.1.2.03.97	liliana ruz	0.00	649.07					
	2.1.2.03.99.012	osli jessika	0.00	376.34					

✓ Verificado



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA

SIG-AME

PT/G-2
17/26

DIARIO GENERAL INTEGRADO

Desde : 01/01/2022

Hasta : 31/12/2022

Página 60 de 141

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	DEBE	HABER	EJECUCION PRESUPUESTARIA				
					CODIGO	FUNCION	DENOMINACION	TIPO	VALOR
	2.1.3.71.99.002	aporte personal	0.00	264.95					
	2.1.3.71.99.002	aporte personal	264.95	0.00	7.1.01.06	2.4.4	Salarios Unificados	Ejecutado	264.95
	2.1.3.71.06.002	fondos de reserva	148.86	0.00	7.1.06.02	2.4.4	Fondo De Reserva	Ejecutado	148.86
	2.1.3.71.06.002	fondos de reserva	0.00	148.86					
	2.1.3.71.01.006	salarios unificados	2,049.05	0.00	7.1.01.06	2.4.4	Salarios Unificados	Ejecutado	2,049.05
	2.1.3.71.01.006	salarios unificados	0.00	2,049.05					
	6.3.1.51.01	inversiones de desarrollo social	2,732.44	0.00					
	1.1.1.03.01	banco central del ecuador cuenta t. 01220215	0.00	653.94					
	1.5.2.16.01	aporte patronal	269.58	0.00	7.1.06.01	2.4.4	Aporte Patronal	Devengado	269.58
	1.5.2.11.06	salarios unificados	2,314.00	0.00	7.1.01.06	2.4.4	Salarios Unificados	Devengado	2,314.00
	2.1.2.03.22	pomaquiza nancy	0.00	510.56					
	2.1.2.03.03	aportes less	0.00	534.53					
	2.1.2.03.99.115	yaunipoma edison	0.00	566.75					
	2.1.2.03.29	palma araceli	0.00	466.66					
	1.5.2.98.01	(-) aplicación a gastos de gestión	0.00	2,732.44					
	1.5.2.16.02	fondo de reserva	148.86	0.00	7.1.06.02	2.4.4	Fondo De Reserva	Devengado	148.86
31/05/2022 (	Transaccion : 326 P/R el pago a funcionarios del GADPC por		TIPO Financiero		CLASIFICACION EGRESO-00200				
	2.1.2.03.99.077	medina guatan luz maria	0.00	376.34					
	2.1.2.03.99.012	cañi jessika	0.00	213.25					
	2.1.3.51.01.005	remuneraciones unificadas	3,417.70	0.00	5.1.01.05	1.1.1	Remuneraciones Unificadas	Ejecutado	3,417.70
	2.1.3.51.01.005	remuneraciones unificadas	0.00	3,417.70					
	2.1.2.03.03	aportes less	0.00	993.02					
	2.1.2.03.20	medina oswaldo	0.00	411.74					
	2.1.2.03.19	sanchez luis	0.00	283.12					
	2.1.2.03.13	apolo samaniego carlos	0.00	411.74					
	2.1.2.03.04	credito quigrafario x pagar	0.00	112.12					
	2.1.2.03.11	delgado tello humberto	0.00	411.74					
	1.1.2.01.01.075	ruiz jumbo liliana pilar	0.00	188.73					
	1.1.2.01.01.067	sanchez poma luis humberto	0.00	88.07					
	1.1.1.03.01	banco central del ecuador cuenta t. 01220215	0.00	1,551.33					
	6.3.3.06.02	fondo de reserva	241.56	0.00	5.1.06.02	1.1.1	Fondo de Reserva	Devengado	241.56
	6.3.3.06.01	aporte patronal	500.81	0.00	5.1.06.01	1.1.1	Aporte Patronal	Devengado	500.81
	6.3.3.01.05	remuneraciones unificadas	4,298.83	0.00	5.1.01.05	1.1.1	Remuneraciones Unificadas	Devengado	4,298.83
	2.1.3.51.99.004	anticipo de sueldos	276.80	0.00	5.1.01.05	1.1.1	Remuneraciones Unificadas	Ejecutado	276.80
	2.1.3.51.99.004	anticipo de sueldos	0.00	276.80					
	2.1.3.51.06.001	aporte patronal	500.81	0.00	5.1.06.01	1.1.1	Aporte Patronal	Ejecutado	500.81
	2.1.3.51.06.001	aporte patronal	0.00	500.81					
	2.1.3.51.06.002	fondos de reserva	0.00	241.56					
	2.1.3.51.06.002	fondos de reserva	241.56	0.00	5.1.06.02	1.1.1	Fondo de Reserva	Ejecutado	241.56
	2.1.3.51.99.002	prestamos quigrafarios	0.00	112.12					

Rue N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

✓ Verificado



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA

SIG-AME

PT/G-2
18/26

DIARIO GENERAL INTEGRADO

Desde : 01/01/2022

Hasta : 31/12/2022

Página 70 de 141

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	DEBE	HABER	EJECUCION PRESUPUESTARIA				
					CODIGO	FUNCION	DENOMINACION	TIPO	VALOR
27/06/2022	Transaccion : 386	P/R el pago de cuentas por pagar a extrabajador del		TIPO	Financiero	CLASIFICACION	EGRESO-00342		
	2.1.2.03.07	loiza aguller bacner francois	566.17	0.00					
	1.1.1.03.01	banco central del ecuador cuenta t. 01220215	0.00	566.17					
30/06/2022	Transaccion : 387	P/R el pago de remuneraciones a trabajadores CT del		TIPO	Financiero	CLASIFICACION	EGRESO-00343		
	1.1.1.03.01	banco central del ecuador cuenta t. 01220215	0.00	3,858.54					
	1.1.2.01.01.005	aguirre gonzalez malinovski walkerfall	0.00	125.00					
	1.5.2.11.06	salarios unificados	4,398.76	0.00	7.1.01.06	2.2.9	Salarios Unificados	Devengado	4,398.76
	1.5.2.16.01	aporte patronal	526.54	0.00	7.1.06.01	2.2.9	Aporte Patronal	Devengado	526.54
	1.5.2.16.02	fondo de reserva	174.82	0.00	7.1.06.02	2.2.9	Fondo De Reserva	Devengado	174.82
	1.1.2.01.01.076	Zabala Jaime	0.00	125.00					
	2.1.2.03.05	extension conyugal x pagar	0.00	17.65					
	2.1.2.03.03	aportes less	0.00	973.83					
	1.5.2.98.01	(-) aplicación a gastos de gestión	0.00	5,100.12					
	6.3.1.51.01	inversiones de desarrollo social	5,100.12	0.00					
	2.1.3.71.01.006	salarios unificados	0.00	3,683.82					
	2.1.3.71.01.006	salarios unificados	3,683.82	0.00	7.1.01.06	2.2.9	Salarios Unificados	Ejecutado	3,683.82
	2.1.3.71.99.002	aporte personal	0.00	447.29					
	2.1.3.71.99.002	aporte personal	447.29	0.00	7.1.01.06	2.2.9	Salarios Unificados	Ejecutado	447.29
	2.1.3.71.99.004	extension salud conyuge	17.65	0.00	7.1.01.06	2.2.9	Salarios Unificados	Ejecutado	17.65
	2.1.3.71.99.004	extension salud conyuge	0.00	17.65					
	2.1.3.71.99.005	anticipo de sueldos	0.00	250.00					
	2.1.3.71.99.005	anticipo de sueldos	250.00	0.00	7.1.01.06	2.2.9	Salarios Unificados	Ejecutado	250.00
	2.1.3.71.06.001	aporte patronal	0.00	526.54					
	2.1.3.71.06.001	aporte patronal	526.54	0.00	7.1.06.01	2.2.9	Aporte Patronal	Ejecutado	526.54
	2.1.3.71.06.002	fondos de reserva	174.82	0.00	7.1.06.02	2.2.9	Fondo De Reserva	Ejecutado	174.82
	2.1.3.71.06.002	fondos de reserva	0.00	174.82					
30/06/2022	Transaccion : 388	P/R el pago de remuneraciones a funcionarios del		TIPO	Financiero	CLASIFICACION	EGRESO-00344		
	2.1.3.51.99.004	anticipo de sueldos	371.19	0.00	5.1.01.05	1.1.1	Remuneraciones Unificadas	Ejecutado	371.19
	2.1.3.51.99.004	anticipo de sueldos	0.00	371.19					
	2.1.3.51.99.002	prestamos quito grafarios	0.00	112.12					
	2.1.3.51.99.002	prestamos quito grafarios	112.12	0.00	5.1.01.05	1.1.1	Remuneraciones Unificadas	Ejecutado	112.12
	2.1.3.51.99.001	aporte personal less	0.00	415.97					
	2.1.3.51.99.001	aporte personal less	415.97	0.00	5.1.01.05	1.1.1	Remuneraciones Unificadas	Ejecutado	415.97
	2.1.3.51.06.002	fondos de reserva	0.00	241.56					
	2.1.3.51.06.002	fondos de reserva	241.56	0.00	5.1.06.02	1.1.1	Fondo de Reserva	Ejecutado	241.56
	6.3.3.06.02	fondo de reserva	241.56	0.00	5.1.06.02	1.1.1	Fondo de Reserva	Devengado	241.56
	6.3.3.06.01	aporte patronal	423.24	0.00	5.1.06.01	1.1.1	Aporte Patronal	Devengado	423.24
	6.3.3.01.05	remuneraciones unificadas	3,633.00	0.00	5.1.01.05	1.1.1	Remuneraciones Unificadas	Devengado	3,633.00
	2.1.2.03.03	aportes less	0.00	839.21					
	2.1.2.03.04	credito quito grafario x pagar	0.00	112.12					

✓ Verificado



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA

SIG-AME

PT/G-2
19/26

DIARIO GENERAL INTEGRADO

Desde : 01/01/2022

Hasta : 31/12/2022

Página 82 de 141

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	DEBE	HABER	EJECUCION PRESUPUESTARIA				
					CODIGO	FUNCION	DENOMINACION	TIPO	VALOR
	1.1.1.03.01	banco central del ecuador cuenta t. 01220215	0.00	1,740.05					
	2.1.3.51.06.002	fondos de reserva	0.00	241.57					
	2.1.3.51.06.002	fondos de reserva	241.57	0.00	5.1.06.02	1.1.1	Fondo de Reserva	Ejecutado	241.57
	2.1.3.51.99.001	aporte personal less	415.98	0.00	5.1.01.05	1.1.1	Remuneraciones Unificadas	Ejecutado	415.98
	2.1.3.51.99.001	aporte personal less	0.00	415.98					
	2.1.3.51.99.002	prestamos quirografarios	0.00	112.12					
	2.1.3.51.99.002	prestamos quirografarios	112.12	0.00	5.1.01.05	1.1.1	Remuneraciones Unificadas	Ejecutado	112.12
	2.1.3.51.99.004	anticipo de sueldos	371.19	0.00	5.1.01.05	1.1.1	Remuneraciones Unificadas	Ejecutado	371.19
	2.1.3.51.99.004	anticipo de sueldos	0.00	371.19					
	6.3.3.06.02	fondo de reserva	241.57	0.00	5.1.06.02	1.1.1	Fondo de Reserva	Devengado	241.57
	6.3.3.01.05	remuneraciones unificadas	3,633.00	0.00	5.1.01.05	1.1.1	Remuneraciones Unificadas	Devengado	3,633.00
	6.3.3.06.01	aporte patronal	423.24	0.00	5.1.06.01	1.1.1	Aporte Patronal	Devengado	423.24
27/07/2022	Transaccion : 435 P/R el pago de remuneraciones al personal del				TIPO	Financiero	CLASIFICACION	EGRESO-00387	
	6.3.1.51.01	inversiones de desarrollo social	2,732.44	0.00					
	2.1.3.71.01.006	salarios unificados	2,049.05	0.00	7.1.01.06	2.4.4	Salarios Unificados	Ejecutado	2,049.05
	2.1.3.71.01.006	salarios unificados	0.00	2,049.05					
	2.1.3.71.99.002	aporte personal	264.95	0.00	7.1.01.06	2.4.4	Salarios Unificados	Ejecutado	264.95
	2.1.3.71.99.002	aporte personal	0.00	264.95					
	2.1.3.71.06.001	aporte patronal	269.58	0.00	7.1.06.01	2.4.4	Aporte Patronal	Ejecutado	269.58
	2.1.3.71.06.001	aporte patronal	0.00	269.58					
	2.1.3.71.06.002	fondos de reserva	0.00	148.86					
	2.1.3.71.06.002	fondos de reserva	148.86	0.00	7.1.06.02	2.4.4	Fondo De Reserva	Ejecutado	148.86
	1.1.1.03.01	banco central del ecuador cuenta t. 01220215	0.00	2,149.19					
	1.5.2.16.02	fondo de reserva	148.86	0.00	7.1.06.02	2.4.4	Fondo De Reserva	Devengado	148.86
	1.5.2.16.01	aporte patronal	269.58	0.00	7.1.06.01	2.4.4	Aporte Patronal	Devengado	269.58
	1.5.2.11.06	salarios unificados	2,314.00	0.00	7.1.01.06	2.4.4	Salarios Unificados	Devengado	2,314.00
	2.1.2.03.99.115	yautipoma edicion	0.00	48.73					
	2.1.2.03.03	aportes less	0.00	534.53					
	1.5.2.98.01	(-)aplicación a gastos de gestión	0.00	2,732.44					
27/07/2022	Transaccion : 436 P/R el pago de remuneraciones a operadores del GADPC				TIPO	Financiero	CLASIFICACION	EGRESO-00388	
	1.5.2.98.01	(-)aplicación a gastos de gestión	0.00	2,021.39					
	2.1.2.03.03	aportes less	0.00	380.76					
	2.1.2.03.04	credito quirografario a pagar	0.00	20.47					
	1.5.2.11.06	salarios unificados	1,682.57	0.00	7.1.01.06	3.1.8	Salarios Unificados	Devengado	1,682.57
	1.5.2.16.01	aporte patronal	198.65	0.00	7.1.06.01	3.1.8	Aporte Patronal	Devengado	198.65
	1.5.2.16.02	fondo de reserva	140.16	0.00	7.1.06.02	3.1.8	Fondo De Reserva	Devengado	140.16
	1.1.1.03.01	banco central del ecuador cuenta t. 01220215	0.00	1,620.15					
	2.1.3.71.06.002	fondos de reserva	0.00	140.16					
	2.1.3.71.06.002	fondos de reserva	140.16	0.00	7.1.06.02	3.1.8	Fondo De Reserva	Ejecutado	140.16
	2.1.3.71.06.001	aporte patronal	198.65	0.00	7.1.06.01	3.1.8	Aporte Patronal	Ejecutado	198.65

✓ Verificado



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA

SIG-AME

PT/G-2
20/26

DIARIO GENERAL INTEGRADO

Desde : 01/01/2022

Hasta : 31/12/2022

Página 93 de 141

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	DEBE	HABER	EJECUCION PRESUPUESTARIA				
					CODIGO	FUNCION	DENOMINACION	TIPO	VALOR
	6.3.3.06.01	aporte patronal	457.90	0.00	6.1.06.01	1.1.1	Aporte Patronal	Devengado	457.90
	6.3.3.01.05	remuneraciones unificadas	3.930.50	0.00	6.1.01.05	1.1.1	Remuneraciones Unificadas	Devengado	3.930.50
	6.3.3.06.02	fondo de reserva	206.17	0.00	6.1.06.02	1.1.1	Fondo de Reserva	Devengado	206.17
31/08/2022 (	Transaccion : 492	PIR el pago de remuneraciones a personal de		TIPO	Financiero	CLASIFICACION	EGRESO-00436		
	6.3.1.51.01	inversiones de desarrollo social	2.888.54	0.00					
	2.1.3.71.01.006	salarios unificados	2.049.05	0.00	7.1.01.06	2.4.4	Salarios Unificados	Ejecutado	2.049.05
	2.1.3.71.01.006	salarios unificados	0.00	2.049.05					
	2.1.3.71.99.002	aporte personal	0.00	264.95					
	2.1.3.71.99.002	aporte personal	264.95	0.00	7.1.01.06	2.4.4	Salarios Unificados	Ejecutado	264.95
	2.1.3.71.06.001	aporte patronal	269.58	0.00	7.1.06.01	2.4.4	Aporte Patronal	Ejecutado	269.58
	2.1.3.71.06.002	fondos de reserva	0.00	104.96					
	2.1.3.71.06.002	fondos de reserva	104.96	0.00	7.1.06.02	2.4.4	Fondo De Reserva	Ejecutado	104.96
	2.1.3.71.06.001	aporte patronal	0.00	269.58					
	2.1.2.03.03	aportes less	0.00	534.53					
	1.5.2.98.01	(-) aplicación a gastos de gestión	0.00	2.688.54					
	1.5.2.11.06	salarios unificados	2.314.00	0.00	7.1.01.06	2.4.4	Salarios Unificados	Devengado	2.314.00
	1.5.2.16.02	fondo de reserva	104.96	0.00	7.1.06.02	2.4.4	Fondo De Reserva	Devengado	104.96
	1.5.2.16.01	aporte patronal	269.58	0.00	7.1.06.01	2.4.4	Aporte Patronal	Devengado	269.58
	1.1.1.03.01	banco central del ecuador cuenta t. 01220215	0.00	2.154.01					
31/08/2022 (	Transaccion : 493	PIR el pago de remuneracion a Tecnica Veterinaria del		TIPO	Financiero	CLASIFICACION	EGRESO-00437		
	1.1.1.03.01	banco central del ecuador cuenta t. 01220215	0.00	1.051.15					
	1.5.2.16.01	aporte patronal	126.40	0.00	7.1.06.01	2.1.5	Aporte Patronal	Devengado	126.40
	1.5.2.16.02	fondo de reserva	90.38	0.00	7.1.06.02	2.1.5	Fondo De Reserva	Devengado	90.38
	1.5.2.11.06	salarios unificados	1.085.00	0.00	7.1.01.06	2.1.5	Salarios Unificados	Devengado	1.085.00
	1.5.2.98.01	(-) aplicación a gastos de gestión	0.00	1.301.78					
	2.1.2.03.03	aportes less	0.00	250.63					
	2.1.3.71.06.001	aporte patronal	0.00	126.40					
	2.1.3.71.06.002	fondos de reserva	0.00	90.38					
	2.1.3.71.06.002	fondos de reserva	90.38	0.00	7.1.06.02	2.1.5	Fondo De Reserva	Ejecutado	90.38
	2.1.3.71.06.001	aporte patronal	126.40	0.00	7.1.06.01	2.1.5	Aporte Patronal	Ejecutado	126.40
	2.1.3.71.99.002	aporte personal	124.23	0.00	7.1.01.06	2.1.5	Salarios Unificados	Ejecutado	124.23
	2.1.3.71.99.002	aporte personal	0.00	124.23					
	2.1.3.71.01.006	salarios unificados	0.00	960.77					
	2.1.3.71.01.006	salarios unificados	960.77	0.00	7.1.01.06	2.1.5	Salarios Unificados	Ejecutado	960.77
	6.3.1.51.01	inversiones de desarrollo social	1.301.78	0.00					
31/08/2022 (	Transaccion : 494	PIR el pago de remuneracion a Tecnica Viverista del		TIPO	Financiero	CLASIFICACION	EGRESO-00438		
	6.3.1.51.01	inversiones de desarrollo social	818.39	0.00					
	2.1.3.71.01.006	salarios unificados	649.07	0.00	7.1.01.06	2.1.1	Salarios Unificados	Ejecutado	649.07
	2.1.3.71.01.006	salarios unificados	0.00	649.07					
	2.1.3.71.99.002	aporte personal	0.00	83.93					

✓ Verificado



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA

SIG-AME

PT/G-2
21/26

DIARIO GENERAL INTEGRADO

Desde : 01/01/2022

Hasta : 31/12/2022

Página 95 de 141

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	DEBE	HABER	EJECUCION PRESUPUESTARIA				
					CODIGO	FUNCION	DENOMINACION	TIPO	VALOR
	2.1.2.03.03	aportes leas	0.00	29.45					
	2.1.2.03.11	delgado tello humberto	0.00	148.30					
	2.1.3.51.06.001	aporte patronal	14.85	0.00	5.1.06.01	1.1.1	Aporte Patronal	Ejecutado	14.85
	2.1.3.51.06.001	aporte patronal	0.00	14.85					
	2.1.3.51.01.005	remuneraciones unificadas	112.90	0.00	5.1.01.05	1.1.1	Remuneraciones Unificadas	Ejecutado	112.90
	2.1.3.51.01.005	remuneraciones unificadas	0.00	112.90					
	2.1.3.51.06.002	fondos de reserva	0.00	35.40					
	2.1.3.51.06.002	fondos de reserva	35.40	0.00	5.1.06.02	1.1.1	Fondo de Reserva	Ejecutado	35.40
	2.1.3.51.99.001	aporte personal leas	14.60	0.00	5.1.01.05	1.1.1	Remuneraciones Unificadas	Ejecutado	14.60
	2.1.3.51.99.001	aporte personal leas	0.00	14.60					
	6.3.3.06.02	fondo de reserva	35.40	0.00	5.1.06.02	1.1.1	Fondo de Reserva	Devengado	35.40
	6.3.3.01.05	remuneraciones unificadas	127.50	0.00	5.1.01.05	1.1.1	Remuneraciones Unificadas	Devengado	127.50
	6.3.3.06.01	aporte patronal	14.85	0.00	5.1.06.01	1.1.1	Aporte Patronal	Devengado	14.85
31/08/2022 (	Transaccion : 498	P/R el pago de remuneracion a Tutora del MIES		TIPO	Financiero	CLASIFICACION	EGRESO-00442		
	6.3.1.51.01	inversiones de desarrollo social	1,083.74	0.00					
	2.1.3.71.01.005	remuneraciones unificadas	0.00	723.45					
	2.1.3.71.01.005	remuneraciones unificadas	723.45	0.00	7.1.01.05	2.1.6	Remuneraciones Unificadas	Ejecutado	723.45
	2.1.3.71.99.002	aporte personal	0.00	93.55					
	2.1.3.71.99.002	aporte personal	93.55	0.00	7.1.01.05	2.1.6	Remuneraciones Unificadas	Ejecutado	93.55
	2.1.3.71.06.002	fondos de reserva	0.00	68.06					
	2.1.3.71.06.002	fondos de reserva	68.06	0.00	7.1.06.02	2.1.6	Fondo De Reserva	Ejecutado	68.06
	2.1.3.71.06.001	aporte patronal	95.18	0.00	7.1.06.01	2.1.6	Aporte Patronal	Ejecutado	95.18
	2.1.3.71.06.001	aporte patronal	0.00	95.18					
	2.1.3.71.02.004	decimo cuarto sueldo	0.00	35.42					
	2.1.3.71.02.004	decimo cuarto sueldo	35.42	0.00	7.1.02.04	2.1.6	Decimocuarto Sueldo	Ejecutado	35.42
	2.1.3.71.02.003	decimo tercer sueldo	68.08	0.00	7.1.02.03	2.1.6	Decimotercer Sueldo	Ejecutado	68.08
	2.1.3.71.02.003	decimo tercer sueldo	0.00	68.08					
	2.1.2.03.99.114	floras chamba johana	0.00	895.01					
	2.1.2.03.03	aportes leas	0.00	188.73					
	1.5.2.98.01	(-) aplicacion a gastos de gestion	0.00	1,083.74					
	1.5.2.12.03	decimotercer sueldo	68.08	0.00	7.1.02.03	2.1.6	Decimotercer Sueldo	Devengado	68.08
	1.5.2.11.05	remuneraciones unificadas	817.00	0.00	7.1.01.05	2.1.6	Remuneraciones Unificadas	Devengado	817.00
	1.5.2.16.02	fondo de reserva	68.06	0.00	7.1.06.02	2.1.6	Fondo De Reserva	Devengado	68.06
	1.5.2.16.01	aporte patronal	95.18	0.00	7.1.06.01	2.1.6	Aporte Patronal	Devengado	95.18
	1.5.2.12.04	decimocuarto sueldo	35.42	0.00	7.1.02.04	2.1.6	Decimocuarto Sueldo	Devengado	35.42
31/08/2022 (	Transaccion : 500	P/R el pago de remuneracion a Tutora del MIES		TIPO	Financiero	CLASIFICACION	EGRESO-00444		
	1.5.2.12.04	decimocuarto sueldo	35.42	0.00	7.1.02.04	2.1.6	Decimocuarto Sueldo	Devengado	35.42
	1.5.2.16.01	aporte patronal	95.18	0.00	7.1.06.01	2.1.6	Aporte Patronal	Devengado	95.18
	1.5.2.16.02	fondo de reserva	68.06	0.00	7.1.06.02	2.1.6	Fondo De Reserva	Devengado	68.06
	1.5.2.11.05	remuneraciones unificadas	817.00	0.00	7.1.01.05	2.1.6	Remuneraciones Unificadas	Devengado	817.00

Ruc N°:
1960139030001

Dirección :
CUMBARATZA

Teléfono :
2318110 / 2318196

Correo Electronico :
junta_cumba@yahoo.es

17/06/2024
10:12:15



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA

SIG-AME

PT/G-2
22/26

DIARIO GENERAL INTEGRADO

Desde : 01/01/2022

Hasta : 31/12/2022

Página 104 de 141

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	DEBE	HABER	EJECUCION PRESUPUESTARIA				
					CODIGO	FUNCION	DENOMINACION	TIPO	VALOR
	1.5.2.36.04	fiscalización e inspecciones técnicas	1,112.00	0.00	7.3.06.04	2.2.9	Fiscalizacion E Inspecciones Tecnicas	Devengado	1,112.00
	2.1.2.01.07.004	retencion 10%	0.00	111.20					
	1.1.1.03.01	banco central del ecuador cuenta t. 01220215	0.00	1,000.80					
	1.1.3.81.01	cuentas por cobrar impuesto al valor agregado - compras	133.44	0.00					
30/09/2022	Transaccion : 538 P/R el pago a operadores y chofer del GADPC por				TIPO	Financiero	CLASIFICACION	EGRESO-00477	
	1.5.2.11.06	salarios unificados	1,682.57	0.00	7.1.01.06	3.1.8	Salarios Unificados	Devengado	1,682.57
	1.5.2.16.02	fondo de reserva	140.16	0.00	7.1.06.02	3.1.8	Fondo De Reserva	Devengado	140.16
	1.5.2.16.01	aporte patronal	198.65	0.00	7.1.06.01	3.1.8	Aporte Patronal	Devengado	198.65
	1.1.1.03.01	banco central del ecuador cuenta t. 01220215	0.00	1,620.15					
	1.5.2.98.01	(-) aplicación a gastos de gestión	0.00	2,021.38					
	2.1.2.03.03	aportes leas	0.00	380.76					
	2.1.2.03.04	credito quirografario a pagar	0.00	20.47					
	6.3.1.51.01	inversiones de desarrollo social	2,021.38	0.00					
	2.1.3.71.01.006	salarios unificados	1,479.99	0.00	7.1.01.06	3.1.8	Salarios Unificados	Ejecutado	1,479.99
	2.1.3.71.01.006	salarios unificados	0.00	1,479.99					
	2.1.3.71.06.001	aporte patronal	198.65	0.00	7.1.06.01	3.1.8	Aporte Patronal	Ejecutado	198.65
	2.1.3.71.06.001	aporte patronal	0.00	198.65					
	2.1.3.71.06.002	fondos de reserva	0.00	140.16					
	2.1.3.71.06.002	fondos de reserva	140.16	0.00	7.1.06.02	3.1.8	Fondo De Reserva	Ejecutado	140.16
	2.1.3.71.99.002	aporte personal	182.11	0.00	7.1.01.06	3.1.8	Salarios Unificados	Ejecutado	182.11
	2.1.3.71.99.002	aporte personal	0.00	182.11					
	2.1.3.71.99.003	credito quirografario	0.00	20.47					
	2.1.3.71.99.003	credito quirografario	20.47	0.00	7.1.01.06	3.1.8	Salarios Unificados	Ejecutado	20.47
30/09/2022	Transaccion : 539 P/R el pago a funcionarios GADPC por pago de				TIPO	Financiero	CLASIFICACION	EGRESO-00478	
	2.1.3.51.99.002	prestamos quirografarios	112.12	0.00	5.1.01.05	1.1.1	Remuneraciones Unificadas	Ejecutado	112.12
	2.1.3.51.99.002	prestamos quirografarios	0.00	112.12					
	2.1.3.51.06.002	fondos de reserva	206.16	0.00	5.1.06.02	1.1.1	Fondo de Reserva	Ejecutado	206.16
	2.1.3.51.06.002	fondos de reserva	0.00	206.16					
	2.1.3.51.99.001	aporte personal leas	0.00	415.97					
	2.1.3.51.99.001	aporte personal leas	415.97	0.00	5.1.01.05	1.1.1	Remuneraciones Unificadas	Ejecutado	415.97
	6.3.3.01.05	remuneraciones unificadas	3,633.00	0.00	5.1.01.05	1.1.1	Remuneraciones Unificadas	Devengado	3,633.00
	6.3.3.06.01	aporte patronal	423.24	0.00	5.1.06.01	1.1.1	Aporte Patronal	Devengado	423.24
	6.3.3.06.02	fondo de reserva	206.16	0.00	5.1.06.02	1.1.1	Fondo de Reserva	Devengado	206.16
	2.1.2.03.04	credito quirografario a pagar	0.00	112.12					
	2.1.2.03.03	aportes leas	0.00	839.21					
	2.1.2.03.20	medina oswaldo	0.00	411.74					
	2.1.2.03.13	apolo samariego carlos	0.00	411.74					
	2.1.2.03.19	sanchez luis	0.00	233.20					
	2.1.2.03.45	velasquez maria josefa	0.00	137.99					
	2.1.2.03.99.080	luz maria medina	0.00	376.34					

✓ Verificado



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA

SIG-AME

PT/G-2
23/26

DIARIO GENERAL INTEGRADO

Desde : 01/01/2022

Hasta : 31/12/2022

Página 114 de 141

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	DEBE	HABER	EJECUCION PRESUPUESTARIA				
					CODIGO	FUNCION	DENOMINACION	TIPO	VALOR
	2.1.3.51.99.001	aporte personal leas	415.97	0.00	5.1.01.05	1.1.1	Remuneraciones Unificadas	Ejecutado	415.97
	2.1.3.51.99.001	aporte personal leas	0.00	415.97					
	2.1.3.51.06.002	fondos de reserva	231.82	0.00	5.1.06.02	1.1.1	Fondo de Reserva	Ejecutado	231.82
	2.1.3.51.06.002	fondos de reserva	0.00	231.82					
	2.1.3.51.99.002	prestamos quirografarios	0.00	71.57					
	2.1.3.51.99.002	prestamos quirografarios	71.57	0.00	5.1.01.05	1.1.1	Remuneraciones Unificadas	Ejecutado	71.57
	6.3.3.06.02	fondo de reserva	231.82	0.00	5.1.06.02	1.1.1	Fondo de Reserva	Devengado	231.82
	6.3.3.01.05	remuneraciones unificadas	3.633.00	0.00	5.1.01.05	1.1.1	Remuneraciones Unificadas	Devengado	3.633.00
	6.3.3.06.01	aporte patronal	423.24	0.00	5.1.06.01	1.1.1	Aporte Patronal	Devengado	423.24
31/10/2022 (	Transaccion : 582	P/R el pago de remuneracion a Tecnica Veterinaria del		TIPO	Financiero	CLASIFICACION	EGRESO-00518		
	6.3.1.51.01	inversiones de desarrollo social	1,301.78	0.00					
	2.1.3.71.01.006	salarios unificados	960.77	0.00	7.1.01.06	2.1.5	Salarios Unificados	Ejecutado	960.77
	2.1.3.71.01.006	salarios unificados	0.00	960.77					
	2.1.3.71.06.002	fondos de reserva	90.38	0.00	7.1.06.02	2.1.5	Fondo De Reserva	Ejecutado	90.38
	2.1.3.71.06.002	fondos de reserva	0.00	90.38					
	2.1.3.71.06.001	aporte patronal	0.00	126.40					
	2.1.3.71.06.001	aporte patronal	126.40	0.00	7.1.06.01	2.1.5	Aporte Patronal	Ejecutado	126.40
	2.1.3.71.99.002	aporte personal	124.23	0.00	7.1.01.06	2.1.5	Salarios Unificados	Ejecutado	124.23
	2.1.3.71.99.002	aporte personal	0.00	124.23					
	2.1.2.03.17	morochu balbina	0.00	1,051.15					
	2.1.2.03.03	aportes leas	0.00	250.63					
	1.5.2.98.01	(-) aplicacion a gastos de gestion	0.00	1,301.78					
	1.5.2.11.06	salarios unificados	1,085.00	0.00	7.1.01.06	2.1.5	Salarios Unificados	Devengado	1,085.00
	1.5.2.16.02	fondo de reserva	90.38	0.00	7.1.06.02	2.1.5	Fondo De Reserva	Devengado	90.38
	1.5.2.16.01	aporte patronal	126.40	0.00	7.1.06.01	2.1.5	Aporte Patronal	Devengado	126.40
31/10/2022 (	Transaccion : 583	P/R remuneracion a Tutora MIES del GADPC		TIPO	Financiero	CLASIFICACION	EGRESO-00519		
	1.5.2.16.01	aporte patronal	95.18	0.00	7.1.06.01	2.1.6	Aporte Patronal	Devengado	95.18
	1.5.2.12.04	decimocuarto sueldo	35.42	0.00	7.1.02.04	2.1.6	Decimocuarto Sueldo	Devengado	35.42
	1.5.2.16.02	fondo de reserva	68.06	0.00	7.1.06.02	2.1.6	Fondo De Reserva	Devengado	68.06
	1.5.2.11.05	remuneraciones unificadas	817.00	0.00	7.1.01.05	2.1.6	Remuneraciones Unificadas	Devengado	817.00
	1.5.2.12.03	decimotercer sueldo	68.06	0.00	7.1.02.03	2.1.6	Decimotercer Sueldo	Devengado	68.06
	1.5.2.98.01	(-) aplicacion a gastos de gestion	0.00	1,083.74					
	2.1.2.03.03	aportes leas	0.00	188.73					
	2.1.2.03.99.114	floras chamba johana	0.00	895.01					
	2.1.3.71.99.002	aporte personal	0.00	93.55					
	2.1.3.71.99.002	aporte personal	93.55	0.00	7.1.01.05	2.1.6	Remuneraciones Unificadas	Ejecutado	93.55
	2.1.3.71.06.001	aporte patronal	95.18	0.00	7.1.06.01	2.1.6	Aporte Patronal	Ejecutado	95.18
	2.1.3.71.06.001	aporte patronal	0.00	95.18					
	2.1.3.71.06.002	fondos de reserva	0.00	68.06					
	2.1.3.71.06.002	fondos de reserva	68.06	0.00	7.1.06.02	2.1.6	Fondo De Reserva	Ejecutado	68.06

✓ Verificado



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA

SIG-AME

PT/G-2
24/26

DIARIO GENERAL INTEGRADO

Desde : 01/01/2022

Hasta : 31/12/2022

Página 121 de 141

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	DEBE	HABER	EJECUCION PRESUPUESTARIA				
					CODIGO	FUNCION	DENOMINACION	TIPO	VALOR
	2.1.3.71.99.004	extencion salud conyuge	17.65	0.00	7.1.01.06	2.2.9	Salarios Unificados	Ejecutado	17.65
	2.1.3.71.99.004	extencion salud conyuge	0.00	17.65					
	2.1.3.71.99.003	credito quirografario	0.00	39.20					
	2.1.3.71.99.003	credito quirografario	39.20	0.00	7.1.01.06	2.2.9	Salarios Unificados	Ejecutado	39.20
	2.1.3.71.99.005	anticipo de sueldos	0.00	220.78					
	2.1.3.71.99.005	anticipo de sueldos	220.78	0.00	7.1.01.06	2.2.9	Salarios Unificados	Ejecutado	220.78
	1.1.1.03.01	banco central del ecuador cuenta l. 01220215	0.00	5,526.58					
	1.1.2.01.01.004	eduardo guerrero	0.00	220.78					
	1.5.2.11.06	salarios unificados	6,212.69	0.00	7.1.01.06	2.2.9	Salarios Unificados	Devengado	6,212.69
	1.5.2.16.02	fondo de reserva	210.22	0.00	7.1.06.02	2.2.9	Fondo De Reserva	Devengado	210.22
	1.5.2.16.01	aporte patronal	643.66	0.00	7.1.06.01	2.2.9	Aporte Patronal	Devengado	643.66
	1.5.2.98.01	(-) aplicacion a gastos de gestión	0.00	7,066.57					
	2.1.2.03.05	extencion conyugal x pagar	0.00	17.65					
	2.1.2.03.04	credito quirografario x pagar	0.00	39.20					
	2.1.2.03.03	aportes less	0.00	1,262.36					
30/11/2022	Transaccion : 622 P/R el pago de remuneraciones a personal de				TIPO	Financiero	CLASIFICACION	EGRESO-00555	
	2.1.2.03.03	aportes less	0.00	534.53					
	1.5.2.98.01	(-) aplicacion a gastos de gestión	0.00	2,688.54					
	1.5.2.16.01	aporte patronal	269.58	0.00	7.1.06.01	2.4.4	Aporte Patronal	Devengado	269.58
	1.5.2.16.02	fondo de reserva	104.96	0.00	7.1.06.02	2.4.4	Fondo De Reserva	Devengado	104.96
	1.5.2.11.06	salarios unificados	2,314.00	0.00	7.1.01.06	2.4.4	Salarios Unificados	Devengado	2,314.00
	1.1.1.03.01	banco central del ecuador cuenta l. 01220215	0.00	2,154.01					
	2.1.3.71.06.002	fondos de reserva	0.00	104.96					
	2.1.3.71.06.002	fondos de reserva	104.96	0.00	7.1.06.02	2.4.4	Fondo De Reserva	Ejecutado	104.96
	2.1.3.71.99.002	aporte personal	264.95	0.00	7.1.01.06	2.4.4	Salarios Unificados	Ejecutado	264.95
	2.1.3.71.99.002	aporte personal	0.00	264.95					
	2.1.3.71.06.001	aporte patronal	269.58	0.00	7.1.06.01	2.4.4	Aporte Patronal	Ejecutado	269.58
	2.1.3.71.06.001	aporte patronal	0.00	269.58					
	2.1.3.71.01.006	salarios unificados	0.00	2,049.05					
	2.1.3.71.01.006	salarios unificados	2,049.05	0.00	7.1.01.06	2.4.4	Salarios Unificados	Ejecutado	2,049.05
	6.3.1.51.01	inversiones de desarrollo social	2,888.54	0.00					
30/11/2022	Transaccion : 623 P/R el pago de remuneraciones a funcionarios del				TIPO	Financiero	CLASIFICACION	EGRESO-00556	
	6.3.3.06.02	fondo de reserva	231.82	0.00	5.1.06.02	1.1.1	Fondo de Reserva	Devengado	231.82
	6.3.3.06.01	aporte patronal	423.24	0.00	5.1.06.01	1.1.1	Aporte Patronal	Devengado	423.24
	6.3.3.01.05	remuneraciones unificadas	3,633.00	0.00	5.1.01.05	1.1.1	Remuneraciones Unificadas	Devengado	3,633.00
	2.1.3.51.99.002	prestamos quirografarios	0.00	71.57					
	2.1.3.51.99.002	prestamos quirografarios	71.57	0.00	5.1.01.05	1.1.1	Remuneraciones Unificadas	Ejecutado	71.57
	2.1.3.51.99.004	anticipo de sueldos	0.00	0.06					
	2.1.3.51.99.004	anticipo de sueldos	0.06	0.00	5.1.01.05	1.1.1	Remuneraciones Unificadas	Ejecutado	0.06
	2.1.3.51.06.002	fondos de reserva	231.82	0.00	5.1.06.02	1.1.1	Fondo de Reserva	Ejecutado	231.82

✓ Verificado



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA

SIG-AME

PT/G-2
25/26

DIARIO GENERAL INTEGRADO

Desde : 01/01/2022

Hasta : 31/12/2022

Página 136 de 141

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	DEBE	HABER	EJECUCION PRESUPUESTARIA				
					CODIGO	FUNCION	DENOMINACION	TIPO	VALOR
	6.3.1.51.01	inversiones de desarrollo social	2,688.44	0.00					
	2.1.3.71.99.005	anticipo de sueldos	0.00	102.48					
	2.1.3.71.99.005	anticipo de sueldos	102.48	0.00	7.1.01.06	2.4.4	Salarios Unificados	Ejecutado	102.48
	2.1.3.71.99.002	aporte personal	264.95	0.00	7.1.01.06	2.4.4	Salarios Unificados	Ejecutado	264.95
	2.1.3.71.99.002	aporte personal	0.00	264.95					
	2.1.3.71.06.002	fondos de reserva	0.00	104.96					
	2.1.3.71.06.002	fondos de reserva	104.96	0.00	7.1.06.02	2.4.4	Fondo De Reserva	Ejecutado	104.96
	2.1.3.71.01.006	salarios unificados	0.00	1,946.57					
	2.1.3.71.01.006	salarios unificados	1,946.57	0.00	7.1.01.06	2.4.4	Salarios Unificados	Ejecutado	1,946.57
	2.1.3.71.06.001	aporte patronal	269.48	0.00	7.1.06.01	2.4.4	Aporte Patronal	Ejecutado	269.48
	2.1.3.71.06.001	aporte patronal	0.00	269.48					
	1.5.2.98.01	(-) aplicación a gastos de gestión	0.00	2,688.44					
	2.1.2.03.03	aportes leas	0.00	534.43					
	1.5.2.16.01	aporte patronal	269.48	0.00	7.1.06.01	2.4.4	Aporte Patronal	Devengado	269.48
	1.5.2.16.02	fondo de reserva	104.96	0.00	7.1.06.02	2.4.4	Fondo De Reserva	Devengado	104.96
	1.5.2.11.06	salarios unificados	2,314.00	0.00	7.1.01.06	2.4.4	Salarios Unificados	Devengado	2,314.00
	1.1.1.03.01	banco central del ecuador cuenta t. 01220215	0.00	2,051.53					
	1.1.2.01.01.002	granda nancy	0.00	102.48					
29/12/2022	Transaccion : 683	P/R el pago de remuneraciones a funcionarios del		TIPO Financiero	CLASIFICACION	EGRESO-00608			
	1.1.1.03.01	banco central del ecuador cuenta t. 01220215	0.00	1,801.12					
	2.1.2.03.03	aportes leas	0.00	839.21					
	2.1.2.03.04	credito quito grafario x pagar	0.00	71.57					
	2.1.2.03.13	apolo samaniego carlos	0.00	411.74					
	2.1.2.03.20	medina oswald	0.00	411.74					
	2.1.2.03.99.080	luz maria medina	0.00	376.34					
	2.1.3.51.01.005	remuneraciones unificadas	3,145.46	0.00	5.1.01.05	1.1.1	Remuneraciones Unificadas	Ejecutado	3,145.46
	2.1.3.51.01.005	remuneraciones unificadas	0.00	3,145.46					
	2.1.3.51.06.001	aporte patronal	423.24	0.00	5.1.06.01	1.1.1	Aporte Patronal	Ejecutado	423.24
	2.1.3.51.06.001	aporte patronal	0.00	423.24					
	2.1.3.51.06.002	fondos de reserva	231.82	0.00	5.1.06.02	1.1.1	Fondo de Reserva	Ejecutado	231.82
	2.1.3.51.06.002	fondos de reserva	0.00	231.82					
	2.1.2.03.45	velazquez maria josefa	0.00	376.34					
	2.1.3.51.99.001	aporte personal leas	415.97	0.00	5.1.01.05	1.1.1	Remuneraciones Unificadas	Ejecutado	415.97
	2.1.3.51.99.001	aporte personal leas	0.00	415.97					
	2.1.3.51.99.002	prestamos quito grafarios	0.00	71.57					
	2.1.3.51.99.002	prestamos quito grafarios	71.57	0.00	5.1.01.05	1.1.1	Remuneraciones Unificadas	Ejecutado	71.57
	6.3.3.01.06	remuneraciones unificadas	3,633.00	0.00	5.1.01.05	1.1.1	Remuneraciones Unificadas	Devengado	3,633.00
	6.3.3.06.01	aporte patronal	423.24	0.00	5.1.06.01	1.1.1	Aporte Patronal	Devengado	423.24
	6.3.3.06.02	fondo de reserva	231.82	0.00	5.1.06.02	1.1.1	Fondo de Reserva	Devengado	231.82
29/12/2022	Transaccion : 684	P/R el pago de cuentas por pagar a personal de		TIPO Financiero	CLASIFICACION	EGRESO-00609			

✓ Verificado



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA

MAYOR GENERAL

SIG-AME

PT/G-2
26/26

Página 12 de 1

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.	Descripción	Debe	Haber	Saldo	
31/01/2022	00 36	P/R Disponibilidad presupuestaria para el pago de remuneraciones a funcionarios del GADPC correspondiente al mes de enero del 2022	3,633.00	0.00	3,633.00	
24/02/2022	00 82	Disponibilidad presupuestaria para el pago de remuneraciones a funcionarios del GADPC correspondiente al mes de febrero 2022	3,633.00	0.00	7,266.00	
24/02/2022	00 83	Disponibilidad presupuestaria para el pago de remuneraciones a funcionarios del GADPC correspondiente al mes de febrero 2022 Reverso del Asiento # 82	-3,633.00	0.00	3,633.00	
24/02/2022	00 85	P/R el pago de remuneraciones a funcionarios del GADPC correspondiente al mes de febrero 2022	3,633.00	0.00	7,266.00	
31/03/2022	00 149	P/R el pago de remuneraciones a funcionarios del GADPC correspondiente al mes de marzo 2022 y pago de cuentas por gara por remuneracion de febrero 2022 del funcionario Oswaldo Medina	3,633.00	0.00	10,899.00	
29/04/2022	00 188	P/R el pago de remuneraciones a funcionarios del GADPC correspondiente al mes de abril del 2022	4,483.00	0.00	15,382.00	
31/05/2022	00 326	P/R el pago a funcionarios del GADPC por remuneraciones correspondientes al mes de mayo 2022	4,298.83	0.00	19,680.83	
30/06/2022	00 388	P/R el pago de remuneraciones a funcionarios del GADPC correspondiente al mes de junio del 2022	3,633.00	0.00	23,313.83	
27/07/2022	00 434	P/R el pago de remuneraciones a funcionarios del GADPC correspondiente al mes de julio del 2022	3,633.00	0.00	26,946.83	
31/08/2022	00 491	P/R el pago de remuneraciones a funcionarios del GADPC correspondiente al mes de agosto del 2022	3,930.50	0.00	30,877.33	
31/08/2022	00 497	P/R el pago de remuneracion a funcionario del GADPC correspondiente al mes de agosto del 2022	127.50	0.00	31,004.83	
30/09/2022	00 539	P/R el pago a funcionarios GADPC por pago de remuneracion correspondiente al mes de septiembre del 2022	3,633.00	0.00	34,637.83	
31/10/2022	00 581	P/R el pago de remuneraciones a funcionarios del GADPC correspondiente al mes de octubre del 2022.	3,633.00	0.00	38,270.83	
30/11/2022	00 623	P/R el pago de remuneraciones a funcionarios del GADPC correspondiente al mes de noviembre 2022	3,633.00	0.00	41,903.83	
29/12/2022	00 683	P/R el pago de remuneraciones a funcionarios del GADPC correspondiente al mes de diciembre del 2022	3,633.00	0.00	45,536.83	
TOTAL :			45,536.83	0.00		

✓ Verificado

25/07/2024



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA
AUDITORÍA FINANCIERA
Periodo del 1 de enero a 31 de diciembre de 2022
CEDULA SUMARIA**

**CS/G-3
1/1**

COMPONENTE: Gastos

Cuenta	Saldo al 31/12/2022	Ajustes y reclasificación		Saldo de auditoría
		Debe	Haber	
Inversiones de desarrollo social	\$264.445,98			\$264.445,98
Inversiones en bienes nacionales de uso público	\$12.588,95			\$12.588,95
Inversiones en existencias nacionales de uso público	\$71.748,11			\$71.748,11
Remuneraciones unificadas	\$45.536,83			\$45.536,83
Décimo tercer sueldo	\$2.979,17			\$2.979,17
Décimo cuarto sueldo μ	\$2.448,59			\$2.448,59
Aporte patronal	\$5.304,96			\$5.304,96
Fondo de reserva	\$2.834,12			\$2.834,12
Agua potable	\$1.198,79			\$1.198,79
Telecomunicaciones	\$1.408,31			\$1.408,31
Mantenimiento y reparación de equipos y sistemas informático	\$172,96			\$172,96
Materiales de oficina	\$564,84			\$564,84
Materiales de aseo	\$148,40			\$148,40
Seguros	\$187,41			\$187,41
Comisiones bancarias	\$88,82			\$88,82
Total	Σ \$411.656,24			Σ \$411.656,24

Comentario

Luego de analizar el componente gastos, se determina que los resultados no permiten ningún ajuste ni reclasificación, es decir que los saldos presentados en los estados financieros son razonables.

μ Saldo según estado financiero

Σ Sumatoria

Ω Saldo según auditoría

Elaborado por: E. Y. A. M

Revisado por: N. Z. L. S

Fecha: 08-07-2024



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA

ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

Desde : 01/01/2022

Hasta : 31/12/2022

Página 1 de 1

PT/G-3
1/1

DENOMINACION		Año Vigente	Año Anterior
RESULTADO DE OPERACION			
6.3.1.51.01	inversiones de desarrollo social	264,445.98	0.00
6.3.1.53.01	inversiones en bienes nacionales de uso público	12,588.95	0.00
6.3.1.54.01	inversiones en existencias nacionales de uso público	71,748.11	0.00
6.3.3.01.05	remuneraciones unificadas	45,536.83	0.00
6.3.3.02.03	decimo tercer sueldo	2,979.17	0.00
6.3.3.02.04	decimo cuarto sueldo	2,448.59	0.00
6.3.3.06.01	aporte patronal	5,304.96	0.00
6.3.3.06.02	fondo de reserva	2,834.12	0.00
6.3.4.01.01	agua potable	1,198.79	0.00
6.3.4.01.05	telecomunicaciones	1,408.31	0.00
6.3.4.07.04	mantenimiento y reparación de equipos y sistemas informáticos	172.96	0.00
6.3.4.08.04	materiales de oficina	564.84	0.00
6.3.4.08.05	materiales de aseo	148.40	0.00
6.3.5.04.01	seguros	187.41	0.00
6.3.5.04.03	comisiones bancarias	88.82	0.00
TRANSFERENCIAS NETAS			
6.2.6.06.08	aportes a juntas parroquiales rurales	73,575.64	0.00
6.2.6.21.01	del gobierno central	32,686.04	0.00
6.2.6.21.03	de empresas públicas	5,000.00	0.00
6.2.6.21.04	de entidades del gobierno seccional	11,000.00	0.00
6.2.6.21.06	de entidades financieras públicas	37,821.99	0.00
6.2.6.24.01	del fondo de inversión petrolera	246,053.21	0.00
6.2.6.26.08	aportes a juntas parroquiales rurales	140,993.68	0.00
6.3.6.01.01.001	retencion 5 por mil	7,158.73	0.00
6.3.6.01.02.001	aporte a conagopare nacional	2,145.71	0.00
6.3.6.01.02.002	aporte conagopare zamora chindipe	4,291.39	0.00
6.3.6.15.16	promover e incentivar desarrollo de ferias	5,000.00	0.00
OTROS INGRESOS Y GASTOS			
6.2.5.24.99	otros no especificados	615.00	0.00
6.2.9.55.05	Actualización De Propiedad, Planta Y Equipo	279.28	0.00
6.2.9.56.01	Actualización Depósitos Y Fondos De Terceros De Años Anteriores	1,083.48	0.00
6.3.9.01	Depreciación Bienes De Administracion	1,621.65	0.00
6.3.9.55.01	Actualización De Pasivos	281.48	0.00

RESULTADO DEL EJERCICIO : 116,953.12



TONI BOMEL MOROCHO
GRANDA

MÁXIMA AUTORIDAD

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



IRMA ROCIO FINEON
HALLA

JEFE(A) DE CONTABILIDAD

Ruc N°:
1960139030001

Dirección :
CUMBARATZA

Teléfono :
2 318110/ 2318196

Correo Electronico :
junta_cum_bar@yahoo.es

Ciudad :
CUMBARATZA

17/06/2024
10:00:52

✓ Verificado

FASE III COMUNICACIÓN DE RESULTADOS



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA 2022



**GOBIERNO AUTÓNOMO
DESCENTRALIZADO PARROQUIAL
RURAL DE CUMBARATZA**

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

**PERIODO:
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE
DICIEMBRE 2022**

CUMBARATZA-ZAMORA-ECUADOR

SIGLAS Y ABREVIATURAS

NAGA	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas
NCI	Normas de Control Interno
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
GAD	Gobierno Autónomo Descentralizado
STGI	Secretaría Técnica de Gestión Inmobiliaria

INDICE

CARATULA

SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

ÍNDICE

SECCIÓN I

DICTAMEN PROFESIONAL

SECCIÓN II

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

Identificación de la entidad

Objetivos del Examen

Alcance del examen

Base legal

Objetivos de la entidad

Estados Financieros

SECCIÓN III

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

CAPITULO I

Seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones

CAPITULO II

Rubros examinados

ANEXOS

Detalle de los principales funcionarios

DICTAMEN

Loja, 9 de julio de 2024

Mgs. Toni Romel Morocho Granda

PRESIDENTE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA

Ciudad. –

Se ha realizado la auditoría financiera en cumplimiento a la Orden de Trabajo N°01, se ha examinado los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Cumbaratza al 31 de diciembre del 2022. Por lo tanto, dichos Estados Financieros fueron preparados bajo la responsabilidad de la administración de la institución. Mi obligación es expresar una opinión sobre los Estados Financieros con base en la auditoría realizada en la entidad.

Se realizó la Auditoría de acuerdo al Manual de Auditoría Financiera Gubernamental y a las Normas de Control Interno emitidas por la Contraloría General del Estado; estas normas requieren que el examen sea realizado por un contador público con entrenamiento adecuado, que actúe con independencia mental para garantizar la imparcialidad y objetividad de sus juicios que procede con diligencia y cuidado profesional, que su trabajo sea técnicamente planeado y supervisado, que se realice un apropiado estudio y evaluación del sistema de control interno para establecer el grado de confianza que le merece y así determinar la extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría a aplicar, que se obtenga evidencia válida y suficiente por medio de técnicas de auditoría para obtener una seguridad razonable sobre la situación financiera del ente económico para emitir una opinión sobre la misma. Una auditoría también incluye la evaluación de las normas o principios contables utilizados y de las principales estimaciones efectuadas por la Administración así como la evaluación de la presentación global de los Estados Financieros.

En mi opinión los estados financieros presentan razonabilidad en los saldos de los componentes pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, a excepción del activo no corriente, debido a que las cuentas mobiliarias, maquinaria y equipo; equipos y sistemas informáticos y los bienes artísticos y culturales no son razonables, mismos que presentan una diferencia en sus valores; lo cual afecta directamente al patrimonio de la entidad, conforme a los procedimientos de

auditoría financiera aplicados, se emiten comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el informe final, las cuales deben ser aplicadas de manera inmediata y obligatoria de acuerdo a lo que establece la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

Atentamente

Evelyn Yadira Arévalo Morocho

JEFE DE EQUIPO

SECCIÓN II

INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

Identificación de la entidad

Nombre de la institución: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Cumbaratza

Dirección: Provincia: Zamora Chinchipe **Cantón:** Zamora

Ubicación: Cumbaratza- Calle Hernando de Aranda, intersección Jorge Mosquera referencia frente al parque central.

Correo electrónico: junta_cumba@yahoo.es

RUC: 1960139030001

Teléfono: (07)2318110/ (07) 231-8196/ 0988180602

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

Representante legal: Mgs. Toni Romel Morocho Granda

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.

Motivo de la auditoría

La Auditoría Financiera que se llevará a cabo en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial rural de Cumbaratza, se realizará con el fin de cumplir con un requisito previo a optar el Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría; en cumplimiento a la orden de trabajo N° 001 del día 6 de mayo de 2024.

Objetivo de la auditoría

- ✓ Evaluar el control interno implementado por el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial rural de Cumbaratza del Cantón Zamora con el fin de determinar su cumplimiento.
- ✓ Determinar la razonabilidad de los saldos de los componentes que integran los estados financieros y determinar la legalidad de las transacciones, del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial rural de Cumbaratza del Cantón Zamora, período 2022.
- ✓ Elaborar el informe de Auditoría Financiera que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones para el manejo eficiente del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial rural de Cumbaratza del Cantón Zamora.

Alcance

El alcance de la auditoría financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Cumbaratza, será durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022.

Base legal

- ✓ Constitución de la República del Ecuador.
- ✓ Código Orgánico de Coordinación Territorial, Descentralización y Autonomía – COOTAD.
- ✓ Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas.
- ✓ Código del Trabajo.
- ✓ Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP).
- ✓ Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCIP).
- ✓ Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP).
- ✓ Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.
- ✓ Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- ✓ Ley Orgánica del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social (CPCCS).
- ✓ Ley Orgánica de la Defensoría del Pueblo.
- ✓ Ley de Recursos Hídricos y Aprovechamiento del Agua.
- ✓ Ley de Seguridad Pública y del Estado.
- ✓ Ley de Seguridad Social.
- ✓ Reglamento General a la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP)
- ✓ Reglamento General a la Ley Orgánica de Seguridad Pública y del Estado
- ✓ Reglamento General para la Administración, Utilización y Control de los Bienes y Existencias del Sector Público.
- ✓ Reglamento a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública
- ✓ Reglamento a la Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP)
- ✓ Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
- ✓ Normas de Técnicas de Contabilidad Gubernamental
- ✓ Normas de Control Interno

Misión

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Cumbaratza, es el órgano de Gobierno Local, que busca el desarrollo sustentable e integral de la población de la Parroquia de Cumbaratza, por lo que representa a la ciudadanía mediante la generación y ejecución de

políticas públicas, con la participación ciudadana, con el objetivo de promover y construir una parroquia segura, productiva, visionaria y de bienestar y paz entre sus habitantes.

Visión

Ser un Gobierno Parroquial que cuente con capacidad de desarrollarse con recursos que le sean asignados, así como, establecer instrumentos legales que generen ingresos propios de manera eficaz, eficiente y transparente; y que su administración sea enfocada al desarrollo humano y sostenible de la parroquia, ajustándose al principio de legalidad y propiciando espacios de participación ciudadana.

Objetivos institucionales

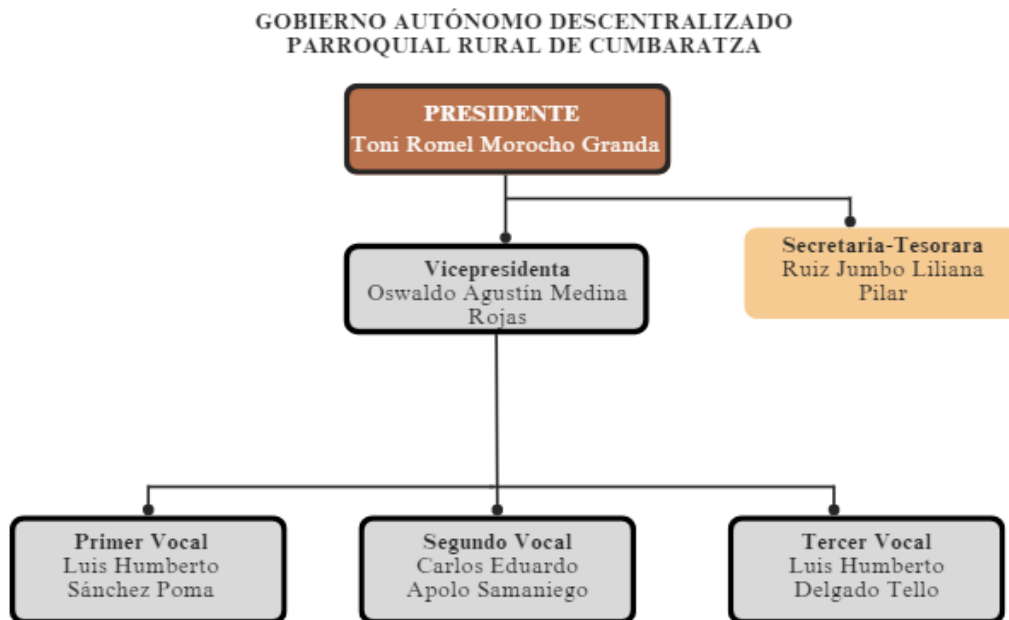
- ✓ Lograr el desarrollo organizacional de la Junta Parroquial para afrontar con eficiencia las nuevas competencias y responsabilidades.
- ✓ Capacitar a autoridades, empleados y trabajadores para el desarrollo eficiente de las actividades Parroquiales.
- ✓ Dotar de la infraestructura física y equipamiento adecuado, que proyecte una imagen de un Gobierno Local Autónomo (GAD), moderno y emprendedor.
- ✓ Mejorar el nivel de autonomía financiera de la Junta Parroquial.

Principales actividades, operaciones e instituciones

- ✓ El desarrollo equitativo y solidario mediante el fortalecimiento del proceso de autonomías y descentralización.
- ✓ La garantía, sin discriminación alguna y en los términos previstos en la Constitución de la República de la plena vigencia y el efectivo goce de los derechos individuales y colectivos constitucionales y de aquellos contemplados en los instrumentos internacionales.
- ✓ El fortalecimiento de la unidad nacional en la diversidad.
- ✓ La recuperación y conservación de la naturaleza y el mantenimiento del medio ambiente sostenible y sustentable.
- ✓ La protección y promoción de la diversidad cultural y el respeto a sus espacios de generación e intercambio; la recuperación, preservación y desarrollo de la memoria social y el patrimonio cultural.
- ✓ La obtención de un hábitat seguro y saludable para los ciudadanos y la garantía de su derecho a la vivienda en el ámbito de sus respectivas competencias.
- ✓ El desarrollo planificado participativamente para transformar la realidad y el impulso de la economía popular y solidaria con el propósito de erradicar la pobreza, distribuir equitativamente los recursos y la riqueza, y alcanzar el buen vivir.

- ✓ La generación de condiciones que aseguren los derechos y principios reconocidos en la Constitución a través de la creación y funcionamiento de sistemas de protección integral de sus habitantes.

Organigrama estructural y organizacional



Nota: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Cumbaratza

Financiamiento

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Cumbaratza para realizar sus operaciones financieras y administrativas recibe recursos del Estado.

La actividad operativa que tuvo el GAD en el 2022:

Código	Denominación	Valor
1.8.06.08	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	73.576,64
2.8.01.03	De Empresas Públicas	5.000,00
2.8.01.04	De entidades del Gobierno Seccional	5.000,00
2.8.04.01	Del Fondo de Inversión Petrolero	212.284,52
2.8.06.08	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales	133.679,69
TOTAL ASIGNADO		429.639,85

Estados financieros debidamente legalizados

Los Estados Financieros de la entidad se encuentran debidamente legalizados por el presidente y por la secretaria-tesorera, mismos que se detallan a continuación:

- ✓ Estado de Situación Financiera
- ✓ Estado de Situación Económica o Resultados
- ✓ Estado de Ejecución Presupuestaria



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA

SIG-AME

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 1 de 3

Desde : 01/01/2022 Hasta : 30/12/2022

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1	ACTIVOS	1,192,151.33	1,309,703.39
1.1	OPERACIONALES	843,648.70	824,415.94
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	843,316.56	537,280.38
1.1.1.03	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA DE CURS	843,316.56	537,280.38
1.1.2	ANTICIPOS DE FONDOS	332.14	284,970.05
1.1.2.01	ANTICIPOS A SERVIDORES PÚBLICOS	332.14	291.87
1.1.2.03	ANTICIPOS A CONTRATISTAS DE OBRAS DE INF	0.00	284,678.19
1.1.3	CUENTAS POR COBRAR	0.00	2,165.50
1.1.3.81	CUENTAS POR COBRAR IMPUESTO AL VALOR AGR	0.00	2,165.50
1.2	INVERSIONES FINANCIERAS	99,972.49	18,145.12
1.2.4	DEUDORES FINANCIEROS	99,901.35	18,062.05
1.2.4.82	ANTICIPOS DE FONDOS DE AÑOS ANTERIORES	281.48	0.00
1.2.4.83	CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	1,601.97	0.00
1.2.4.97	ANTICIPOS DE FONDOS DE AÑOS ANTERIORES	30,834.66	5,620.00
1.2.4.98	CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	67,183.24	12,442.05
1.2.5	INVERSIONES DIFERIDAS	71.14	83.07
1.2.5.31	PREPAGOS DE SEGUROS, COSTOS FINANCIEROS	71.14	83.07
1.3	INVERSIONES EN EXISTENCIAS	0.00	187.78
1.3.1	EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRIENTE	0.00	187.78
1.3.1.01	EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO C	0.00	187.78
1.4	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION	33,182.98	34,884.36
1.4.1	BIENES DE ADMINISTRACIÓN	33,182.98	34,884.36
1.4.1.01	BIENES MUEBLES	33,915.81	36,959.56
1.4.1.03	BIENES INMUEBLES	22,628.66	22,628.66
1.4.1.99	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-23,361.49	-24,703.86
1.5	INVERSIONES EN OBRAS EN PROYECTOS Y PROG	215,347.16	432,070.19
1.5.1	INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	215,347.16	432,269.54
1.5.1.51	OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	215,347.16	432,269.54
1.5.2	INVERSIONES EN PROGRAMAS EN EJECUCIÓN	0.00	-199.35

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

15/11/2023

14:11:58

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 2 de 3

Desde : 01/01/2022 **Hasta :** 30/12/2022

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.5.2.11	REMUNERACIONES BASICAS	0.00	134,086.32
1.5.2.12	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	0.00	15,677.97
1.5.2.16	APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL	0.00	23,064.69
1.5.2.18	INDEMNIZACIONES	0.00	65.12
1.5.2.32	SERVICIOS GENERALES	0.00	39,623.07
1.5.2.34	INSTALACIÓN, MANTENIMIENTO Y REPARACIONE	0.00	12,071.07
1.5.2.35	ARRENDAMIENTOS DE BIENES	0.00	3,000.00
1.5.2.36	CONTRATACIÓN DE ESTUDIOS E INVESTIGACION	0.00	33,599.50
1.5.2.38	BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN	0.00	2,000.00
1.5.2.39	IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES	0.00	240.00
1.5.2.46	BIENES BIOLÓGICOS NO DEPRECIABLES	0.00	5,000.00
1.5.2.98	(-) APLICACIÓN A GASTOS DE GESTIÓN	0.00	-288,627.09
2	PASIVOS	27,745.61	28,344.55
2.1	DEUDA FLOTANTE	25,060.16	28,344.55
2.1.2	DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	25,060.16	26,179.05
2.1.2.01	DEPÓSITOS DE INTERMEDIACIÓN	770.90	689.93
2.1.2.03	FONDOS DE TERCEROS	24,289.26	25,489.12
2.1.3	CUENTAS POR PAGAR	0.00	2,165.50
2.1.3.81	CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGRE	0.00	2,165.50
2.2	DEUDA PUBLICA	2,685.45	0.00
2.2.4	FINANCIEROS	2,685.45	0.00
2.2.4.82	DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS DE AÑOS A	1,063.46	0.00
2.2.4.83	CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES	1,601.97	0.00
6	PATRIMONIO	1,164,405.72	1,281,358.84
6.1	PATRIMONIO ACUMULADO	1,164,405.72	1,281,358.84
6.1.1	PATRIMONIO PÚBLICO	233,252.46	1,164,405.72
6.1.1.09	PATRIMONIO GOBIERNOS SECCIONALES	233,252.46	1,164,405.72
6.1.8	RESULTADOS DE EJERCICIOS	931,153.26	116,953.12
6.1.8.01	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	931,153.26	0.00

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

15/11/2023

14:11:58



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA

SIG-AME

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 3 de 3

Desde : 01/01/2022 Hasta : 30/12/2022

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
6.1.8.03	resultado del ejercicio vigente	0.00	116,953.12
9.1	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	3,584.87	360,471.11
9.1.1	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	3,584.87	360,471.11
9.1.1.09	GARANTIAS EN VALORES, BIENES Y DOCUMENTO	0.00	356,886.24
9.1.1.17	BIENES NO DEPRECIABLES	3,584.87	3,584.87
9.2	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	3,584.87	360,471.11
9.2.1	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	3,584.87	360,471.11
9.2.1.09	RESPONSABILIDAD POR GARANTIAS EN VALORE	0.00	356,886.24
9.2.1.17	RESPONSABILIDAD POR BIENES NO DEPRECIABL	3,584.87	3,584.87
	TOTAL ACTIVO =	1,192,151.33	1,309,703.39
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO =	1,192,151.33	1,309,703.39

TONI SONEL MOROCHO
GRANDA

MÁXIMA AUTORIDAD

DIRECTOR(A) FINANCIERO(A)
JEFE(A) FINANCIERO(A)LIZMA ROCIO PINZON
MAZA

JEFE(A) DE CONTABILIDAD

Ruc N°:

Dirección:

Teléfono:

Correo Electronico:

15/11/2022

14:11:58



ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

Desde : 01/01/2022

Hasta : 31/12/2022

Página 1 de 1

DENOMINACION		Año Vigente	Año Anterior
RESULTADO DE OPERACION			
6.3.1.51.01	inversiones de desarrollo social	264,445.98	0.00
6.3.1.53.01	inversiones en bienes nacionales de uso público	12,588.95	0.00
6.3.1.54.01	inversiones en existencias nacionales de uso público	71,748.11	0.00
6.3.3.01.05	remuneraciones unificadas	45,536.83	0.00
6.3.3.02.03	decimo tercer sueldo	2,979.17	0.00
6.3.3.02.04	decimo cuarto sueldo	2,448.59	0.00
6.3.3.06.01	aporte patronal	5,304.96	0.00
6.3.3.06.02	fondo de reserva	2,834.12	0.00
6.3.4.01.01	agua potable	1,198.79	0.00
6.3.4.01.05	telecomunicaciones	1,408.31	0.00
6.3.4.07.04	mantenimiento y reparación de equipos y sistemas informáticos	172.96	0.00
6.3.4.08.04	materiales de oficina	564.84	0.00
6.3.4.08.05	materiales de aseo	148.40	0.00
6.3.5.04.01	seguros	187.41	0.00
6.3.5.04.03	comisiones bancarias	88.82	0.00
TRANSFERENCIAS NETAS			
6.2.6.06.08	aportes a juntas parroquiales rurales	73,575.64	0.00
6.2.6.21.01	del gobierno central	32,686.04	0.00
6.2.6.21.03	de empresas públicas	5,000.00	0.00
6.2.6.21.04	de entidades del gobierno seccional	11,000.00	0.00
6.2.6.21.06	de entidades financieras públicas	37,821.99	0.00
6.2.6.24.01	del fondo de inversión petrolera	246,053.21	0.00
6.2.6.26.08	aportes a juntas parroquiales rurales	140,993.68	0.00
6.3.6.01.01.001	retencion 5 por mil	7,158.73	0.00
6.3.6.01.02.001	aporte a conagopare nacional	2,145.71	0.00
6.3.6.01.02.002	aporte conagopare zamora chinchipe	4,291.39	0.00
6.3.6.15.16	promover e incentivar desarrollo de ferias	5,000.00	0.00
OTROS INGRESOS Y GASTOS			
6.2.5.24.99	otros no especificados	615.00	0.00
6.2.9.55.05	Actualización De Propiedad, Planta Y Equipo	279.28	0.00
6.2.9.56.01	Actualización Depósitos Y Fondos De Terceros De Años Anteriores	1,083.48	0.00
6.3.9.01	Depreciación Bienes De Administración	1,621.65	0.00
6.3.9.55.01	Actualización De Pasivos	281.48	0.00

RESULTADO DEL EJERCICIO : 116,953.12

JOSE BONEL MOROCISO
GRANDA

MÁXIMA AUTORIDAD

IRMA ROCIO FINRON
NAZA

JEFE(A) DE CONTABILIDAD

DIRECTOR(A) FINANCIERO(A)
JEFE(A) FINANCIERO(A)Ruc N°:
1960139030001Dirección :
CUMBARATZATeléfono :
2 318110/ 2318196Correo Electronico :
junta_cumbar@yahoo.esCiudad :
CUMBARATZA17/06/2024
10:00:52

G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Desde: 01/01/2022

Hasta : 31/12/2022

Página 1 de 6

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Desviación
1.3.01.08	Prestación De Servicios	0.00	0.00	0.00
1.7.01.99	Intereses Por Otras Operaciones	0.00	0.00	0.00
1.8.01.01	Del Gobierno Central	0.00	0.00	0.00
1.8.06.08	Aportes A Juntas Parroquiales Rurales	73,575.64	73,575.64	0.00
1.9.04.99	Otros No Especificados	1,200.00	615.00	585.00
5.1.01.05	Remuneraciones Unificadas	45,541.00	45,536.83	4.17
5.1.02.03	Decimotercer Sueldo	3,633.00	2,979.17	653.83
5.1.02.04	Decimocuarto Sueldo	2,550.00	2,448.59	101.41
5.1.05.07	Honorarios	0.00	0.00	0.00
5.1.05.09	Horas Extraordinarias y Suplementarias	0.00	0.00	0.00
5.1.05.10	Servicios Personales por Contrato	0.00	0.00	0.00
5.1.05.12	Subrogación	50.00	0.00	50.00
5.1.06.01	Aporte Patronal	5,308.93	5,304.96	3.97
5.1.06.02	Fondo de Reserva	3,238.10	2,834.12	403.98
5.1.07.07	Compensación Por Vacaciones No Gozadas Por Cesación	600.00	0.00	600.00
5.1.99.01	Asignación a Distribuir en Gastos en Personal	36.30	0.00	36.30
5.3.01.01	Agua Potable	1,201.00	1,198.79	2.21
5.3.01.04	Energía Eléctrica	50.00	0.00	50.00
5.3.01.05	Telecomunicaciones	1,430.00	1,408.31	21.69
5.3.01.06	Servicio De Correo	25.00	0.00	25.00
5.3.02.02	Fletes y Maniobras	0.00	0.00	0.00
5.3.02.04	Edición, Impresión, Reproducción Y Publicaciones	167.75	0.00	167.75
5.3.02.05.01	Espetáculos Culturales Y Sociales	0.00	0.00	0.00
5.3.02.06	Eventos Públicos Y Oficiales	0.00	0.00	0.00
5.3.02.07	Difusión, Información Y Publicidad	0.00	0.00	0.00
5.3.03.01	Pasajes al Interior	10.00	0.00	10.00
5.3.03.03	Viajes Y Subsistencias En El Interior	10.00	0.00	10.00
5.3.04.04	Maquinarias y Equipos	0.00	0.00	0.00
5.3.05.02	Edificios, Locales y Residencias	0.00	0.00	0.00
5.3.06.03	Servicio De Capacitación	0.00	0.00	0.00
5.3.07.02	Arrendamiento Y Licencias De Uso De Paquetes	100.00	0.00	100.00
5.3.07.04	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas	195.00	172.96	22.04
5.3.08.01	Alimentos y Bebidas	0.00	0.00	0.00
5.3.08.04	Materiales de Oficina	1,130.00	710.91	419.09
5.3.08.05	Materiales de Aseo	300.00	190.11	109.89
5.3.08.07	Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción y	0.00	0.00	0.00
5.3.08.14	Suministros para Actividades Agropecuarias, Pesca y	0.00	0.00	0.00

17/06/2024

09:54:37

Ruc No :
1960139030001

Dirección :
CUMBARATZA

Teléfono :
23 18110 / 2318196

Ciudad
CUMBARATZA

G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Desde: 01/01/2022

Hasta : 31/12/2022

Página 2 de 6

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Desviación
5.3.14.03	Mobiliarios	0.00	0.00	0.00
5.3.14.04	Maquinarias y Equipos	150.00	0.00	150.00
5.3.14.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	100.00	0.00	100.00
5.3.99.01	Asignación a Distribuir para Bienes y Servicios de	0.00	0.00	0.00
5.6.02.01	Sector Público Financiero	100.00	0.00	100.00
5.7.01.99	Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones	0.00	0.00	0.00
5.7.02.01	Seguros	300.00	199.34	100.66
5.7.02.03	Comisiones Bancarias	110.00	88.82	21.18
5.8.01.01.01	Aporte 5X1000 Al Ministerio De Finanzas	7,160.00	7,158.73	1.27
5.8.01.02.01	Aporte A Conagopare Nacional	2,156.52	2,145.71	10.81
5.8.01.02.02	Aporte A Conagopare Zamora Chirchipe	4,303.04	4,291.39	11.65
5.8.04.06	Para el IECE por el 0.5% de las Planillas de Pago al IESS	0.00	0.00	0.00
	SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE	-5,180.00	-2,478.10	-2,701.90
2.8.01.01	Del Gobierno Central	32,686.04	32,686.04	0.00
2.8.01.03	De Empresas Públicas	10,000.00	5,000.00	5,000.00
2.8.01.04	De Entidades Del Gobierno Seccional	14,000.00	11,000.00	3,000.00
2.8.01.06	De Entidades Financieras Públicas	37,822.10	37,821.99	0.11
2.8.01.08.01	Aporte Convenio Mes - Infa	0.00	0.00	0.00
2.8.01.08.02	Fondo Comun Clea	0.00	0.00	0.00
2.8.04.01	Del Fondo De Inversión Petrolera	246,053.21	246,053.21	0.00
2.8.04.08.01	Aporte De Fondo Comun Clea	0.00	0.00	0.00
2.8.06.08	Aporte A Juntas Parroquiales Rurales	140,993.68	140,993.68	0.00
2.8.08.01.01	Aporte De Fondo Comun Clea	0.00	0.00	0.00
2.8.10.03	Del Presupuesto General De Estado A Gobiernos	0.00	0.00	0.00
7.1.01.01	Sueldos	0.00	0.00	0.00
7.1.01.03	Jornales	0.00	0.00	0.00
7.1.01.05	Remuneraciones Unificadas	14,065.46	8,987.00	5,078.46
7.1.01.06	Salarios Unificados	134,685.12	125,099.32	9,585.80
7.1.02.03	Decimotercer Sueldo	13,347.51	9,784.65	3,562.86
7.1.02.04	Decimocuarto Sueldo	7,892.39	5,893.32	1,999.07
7.1.04.99.01	Bonificación Promotores	0.00	0.00	0.00
7.1.05.03	Jornales	0.00	0.00	0.00
7.1.05.10	Servicios Personales por Contrato	0.00	0.00	0.00
7.1.06.01	Aporte Patronal	17,000.95	15,582.17	1,418.78
7.1.06.02	Fondo de Reserva	11,292.41	7,482.52	3,809.89
7.1.07.04	Compensación por Desahucio	568.03	0.00	568.03
7.1.07.07	Compensación Por Vacaciones No Gozadas	1,810.82	65.12	1,745.70

17/06/2024

09:54:37

Ruc No :
1960139030001

Dirección :
CUMBARATZA

Teléfono :
2318110 / 2318196

Ciudad
CUMBARATZA

G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Desde: 01/01/2022

Hasta : 31/12/2022

Página 3 de 6

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Desviación
7.3.01.04	Energía Eléctrica	0.00	0.00	0.00
7.3.02.02	Fleets y Maniobras	8,220.00	7,360.00	860.00
7.3.02.04	edición, impresión, reproducción, publicaciones,	940.00	240.00	700.00
7.3.02.05	Espectáculos Culturales Y Sociales	2,967.86	2,967.86	0.00
7.3.02.06	Eventos Públicos y Oficiales	0.00	0.00	0.00
7.3.02.07	Difusión, Información y Publicidad	1,400.00	507.45	892.55
7.3.02.16	Servicio De Voluntariado	0.00	0.00	0.00
7.3.02.21	Servicios Personales Eventuales Sin Relación De	0.00	0.00	0.00
7.3.02.35.01	Servicio De Alimentación Conv Municipio Adulto Mayor	19,858.12	7,157.40	12,700.72
7.3.02.49	Eventos Públicos Promocionales	25,500.36	21,490.36	4,010.00
7.3.02.99	Otros Servicios	0.00	0.00	0.00
7.3.03.03	Viajes y Subsistencias en el Interior	0.00	0.00	0.00
7.3.04.02	Edificios Locales y Residencias	0.00	0.00	0.00
7.3.04.03.01	Mobiliarios (Instalación, Mantenimiento Y Reparación)	400.00	0.00	400.00
7.3.04.04	Maquinarias y Equipos	5,902.08	5,713.93	188.15
7.3.04.05.01	Vehículo(Servicio De Mantenimiento Y Reparación)	1,332.14	0.00	1,332.14
7.3.04.18	Mantenimiento De Áreas Verdes Y Arreglo De Vías	7,000.00	6,357.14	642.86
7.3.04.19	Instalación, Mantenimiento y Reparación de Bienes	0.00	0.00	0.00
7.3.04.99	Otras Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones	0.00	0.00	0.00
7.3.05.02	Edificios Locales Y Residencias	0.00	0.00	0.00
7.3.05.04.01	Alquiler De Maquinaria Por Emergencia	3,000.00	3,000.00	0.00
7.3.05.99	Otros Arrendamientos	0.00	0.00	0.00
7.3.06.01	Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada	15,000.00	0.00	15,000.00
7.3.06.03	Servicio De Capacitación	0.00	0.00	0.00
7.3.06.04	Fiscalización E Inspecciones Técnicas	62,036.70	13,683.64	48,353.06
7.3.06.05.01	Estudio Y Diseño De Proyectos	0.00	0.00	0.00
7.3.06.05.02	Elaboración Del Plan De Ordenamiento Territorial	0.00	0.00	0.00
7.3.06.05.03	Seguridad Alimentaria De La Parroquia	0.00	0.00	0.00
7.3.06.05.04	Seguridad Alimentaria De La Parroquia 1 Era. Etapa Saldo	0.00	0.00	0.00
7.3.06.05.05	Estudios Para La Viabilidad Técnica Del Agua Y Del	0.00	0.00	0.00
7.3.06.06	Honorarios Por Contratos Civiles De Servicios	50,775.22	19,915.86	30,859.36
7.3.06.12	Capacitación Y Servidores Públicos	0.00	0.00	0.00
7.3.06.13	Capacitación Para La Ciudadanía En General	0.00	0.00	0.00
7.3.08.01	Alimentos y Bebidas	700.00	509.97	190.03
7.3.08.02	vestuario, lencería, prendas de protección, carpas y otros	0.00	0.00	0.00
7.3.08.03	Combustibles y Lubricantes	16,996.05	13,054.20	3,941.85
7.3.08.04	Materiales De Oficina	460.00	366.19	93.81

17/06/2024

09:54:37

Ruc No :
1960139030001

Dirección :
CUMBARATZA

Teléfono :
2318110 / 2318196

Ciudad
CUMBARATZA

G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Desde: 01/01/2022

Hasta : 31/12/2022

Página 4 de 6

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Desviación
7.3.08.05	Materiales de Aseo	0.00	0.00	0.00
7.3.08.06	Herramientas Y Equipos Menores	0.00	0.00	0.00
7.3.08.09	Medicinas y Productos Farmacéuticos	1,010.00	980.98	29.02
7.3.08.11	materiales y suministros para la construcción, electricidad,	30,387.28	22,132.29	8,254.99
7.3.08.12	Materiales Didácticos	500.00	106.94	393.06
7.3.08.13	Repuestos y Accesorios	27,127.43	27,046.90	80.53
7.3.08.14.01	implementacion de un botiquín veterinario para el	4,905.38	4,905.38	0.00
7.3.08.14.02	mejoramiento genético porcino a través de la inseminación	2,000.00	2,000.00	0.00
7.3.08.14.03	produccion de hortalizas a traves de huertos familiares bajo	2,000.00	2,000.00	0.00
7.3.08.14.04	promover e incentivar el desarrollo de las ferias	1,400.00	1,399.92	0.08
7.3.08.14.05	repotenciar el vivero agroforestal del gad para la	2,000.00	1,908.00	92.00
7.3.08.14.06	elaboración de sales minerales en la nutrición de los	1,470.00	1,470.00	0.00
7.3.08.14.07	cria y levante de gallinas de postura en la parroquia	0.00	0.00	0.00
7.3.08.14.08	implementación de una planta de abono	0.00	0.00	0.00
7.3.08.14.09	fomento a la producción apícola "abejas" para la parroquia	0.00	0.00	0.00
7.3.08.14.10	implementación de 2 hectáreas de cultivo de plátano y	2,500.00	0.00	2,500.00
7.3.08.14.11	restauracion de areas degradadas a los margenes de las	10.00	0.00	10.00
7.3.08.14.12	Mejoramiento De Fertilidad En Vacas A Traves De La	1,500.00	1,499.40	0.60
7.3.08.14.13	Implementacion De Infraestructura De Micro	0.00	0.00	0.00
7.3.08.14.14	Cria Y Producción De Tilapia En La Parroquia Cumbaratza	1,000.00	992.00	8.00
7.3.08.14.15	mantenimiento y reparacion de incubadora	0.00	0.00	0.00
7.3.08.14.16	implentacion de cultivo de maíz híbrido	800.00	800.00	0.00
7.3.08.14.17	renovacion paulatina de pastizales para la conservacion	10.00	0.00	10.00
7.3.08.21	Egresos para Situaciones de Emergencia	0.00	0.00	0.00
7.3.08.25	ayudas, insumos y accesorios para compensar	940.00	883.78	56.22
7.3.08.99	Otros de Uso y Consumo de Inversión	0.00	0.00	0.00
7.3.14.03	Mobiliarios	0.00	0.00	0.00
7.3.15.12	Semovientes	15,000.00	5,000.00	10,000.00
7.3.99.01	Asignación a Distribuir para Bienes y Servicios de	0.00	0.00	0.00
7.5.01.01	De Agua Potable	0.00	0.00	0.00
7.5.01.02	De Riego y Manejo de Aguas	0.00	0.00	0.00
7.5.01.03.01	De Alcantarillado (eternas barrio Consaguana)	0.00	0.00	0.00
7.5.01.03.02	Capacitacion Para El Reddaje De Basura	0.00	0.00	0.00
7.5.01.03.03	Colocacion De Alcantarillado Rural De La Parroquia	0.00	0.00	0.00
7.5.01.04	De Urbanizacion Y Embellecimiento	144,960.00	54,342.04	90,617.96
7.5.01.05.01	Mejoramiento De Senderos Y Caminos De Herradura	0.00	0.00	0.00
7.5.01.05.02	Mejoramiento Del Cementerio Parroquial	0.00	0.00	0.00

17/06/2024

09:54:37

Ruc No :
1960139030001

Dirección :
CUMBARATZA

Teléfono :
2318110 / 2318196

Ciudad
CUMBARATZA

G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Desde: 01/01/2022

Hasta : 31/12/2022

Página 5 de 6

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Desviación
7.5.01.05.03	Mantenimiento De Los Caminos De Herradura De La	10,000.00	0.00	10,000.00
7.5.01.07.01	construccion edificio primera etapa	63,040.35	63,036.65	3.70
7.5.01.07.02	Construccion De Bloque De Aulas En Colegio G	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.03	Mantenimiento Del Complejo Ferial Y Jeraquizacion	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.04	Mejoramiento Y Ampliacion De Los Servicios Basicos De	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.05	Construccion De Una Bateria Sanitaria Para El Estado De	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.06	Reconstruir, Adecuar E Implementar Una Aula Para	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.07	construccion del canchon del GADPC	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.08	Fortalecimiento De La Red De Salud Tipo A	0.00	0.00	0.00
7.5.01.08	Hospitales y Centros de Asistencia Social y Salud	570,000.00	99,543.69	470,456.31
7.5.01.11.01	Reforestación De Cuencas Hidrograficas	0.00	0.00	0.00
7.5.01.11.02	zonas de conservacion del corredor de conectividad	0.00	0.00	0.00
7.5.01.12.01	Continuacion Del Convenio Del Vivero Forestal Con El	0.00	0.00	0.00
7.5.01.12.02	Parque Forestal (Comodato Colegio)	0.00	0.00	0.00
7.5.01.99	Otras Obras de Infraestructura	60.00	0.00	60.00
7.5.04.01.01	Lineas, Redes E Instalaciones Eléctricas	0.00	0.00	0.00
7.5.05.01	En Obras de Infraestructura	0.00	0.00	0.00
7.5.05.07	Cosntituciones Y Edificaciones	0.00	0.00	0.00
7.5.99.01	Asignación a Distribuir para Obras Públicas	0.00	0.00	0.00
7.7.01.01	Impuesto al Valor Agregado	0.00	0.00	0.00
7.7.01.02	Tasas Generales	240.00	240.00	0.00
7.7.01.99	Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones	610.00	0.00	610.00
7.7.02.01	Seguros	0.00	0.00	0.00
7.7.02.03	Comisiones Bancarias	0.00	0.00	0.00
7.8.01.01	Al Gobierno Central	0.00	0.00	0.00
7.8.01.02	A Entidades Descentralizadas y Autónomas	0.00	0.00	0.00
7.8.01.08.01	Convenio Mes Infa	0.00	0.00	0.00
7.8.01.08.02	Programas De Desarrollo Con Grupos De Atencion	0.00	0.00	0.00
7.8.05.16	Incentivo Económico para Actividades Agropecuarias,	5,000.00	5,000.00	0.00
7.8.08.08	A Cuentas o Fondos Especiales	0.00	0.00	0.00
8.4.01.03	Mobiliarios	0.00	0.00	0.00
8.4.01.04	Maquinarias Y Equipos	10.00	0.00	10.00
8.4.01.05	Vehículos	0.00	0.00	0.00
8.4.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	4,100.00	3,043.75	1,056.25
8.4.01.08	Bienes Artísticos y Culturales	0.00	0.00	0.00
8.4.01.13	Equipos Médicos	33,811.53	0.00	33,811.53
8.4.02.01	Terrenos	0.00	0.00	0.00

17/06/2024

09:54:37

Ruc No :
1960139030001

Dirección :
CUMBARATZA

Teléfono :
2318110 / 2318196

Ciudad
CUMBARATZA

G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Desde: 01/01/2022

Hasta : 31/12/2022

Página 6 de 6

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Desviación
8.7.03.04	Compra de Acciones	0.00	0.00	0.00
	SUPERAVIT/DEFICIT INVERSION	-867,988.16	-99,994.90	-767,993.26
3.6.02.01	Del Sector Público Financiero	0.00	0.00	0.00
3.7.01.01	De Fondos Gobierno Central	793,212.31	0.00	793,212.31
3.7.01.02	De Fondos De Autogestión	0.00	0.00	0.00
3.7.01.99	Otros Saldos	0.00	0.00	0.00
3.8.01.01	De Cuentas Por Cobrar	54,741.19	54,741.19	0.00
3.8.01.02	De Anticipos De Fondos	0.00	0.00	0.00
3.8.01.07	De Anticipos Por Devengar De Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00
3.8.01.08	De Anticipos Por Devengar De Ejercicios Anteriores De	25,214.66	25,214.66	0.00
9.6.02.01	del sector público financiero	0.00	0.00	0.00
9.7.01.01	De Cuentas por Pagar	0.00	0.00	0.00
	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCIAMIENTO	873,168.16	79,955.85	793,212.31
	SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	-22,517.15	22,517.15

TOTAL INGRESOS	1,429,498.83	627,701.41	801,797.42
TOTAL GASTOS	1,429,498.83	650,218.56	779,280.27
SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	-22,517.15	22,517.15



MÁXIMA AUTORIDAD



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

IRMA NOCIO FINEON
NATA

JEFE(A) DE CONTABILIDAD

17/06/2024

09:54:37

Ruc No :
1960139030001

Dirección :
CUMBARATZA

Teléfono :
2318110 / 2318196

Ciudad
CUMBARATZA

SECCIÓN III

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

NO SE REALIZAN CONSTATAACIONES FÍSICAS

Comentario

Luego de haber realizado procesos y evidenciado los activos del GAD Parroquial Rural de Cumbaratza y subcomponente Bienes en Administración, se determinó que en la institución no se realizaron constataciones físicas de los bienes desde años anteriores hasta el año auditado 2022, incumpliendo con la Norma de Control Interno **406-10 Constatación física de existencias y bienes de larga duración**, en donde se determina lo siguiente

“La administración de entidad, emitirá los procedimientos necesarios a fin de realizar constataciones físicas periódicas de las existencias y bienes de larga duración. Se efectuarán constataciones físicas de las existencias y bienes de larga duración por lo menos una vez al año. Con el objeto de verificar su existencia física y estado de conservación, el personal que interviene en la toma física será independiente de aquel que tiene a su cargo el registro y manejo de los conceptos señalados salvo para efectos de identificación”.

El incumplimiento de esta norma de control interno se dio desde el año 2020 hasta el año auditado, por el cambio de personal en estos periodos, y por ende todos los encargados de estos periodos no realizaron constataciones físicas de los bienes; por lo tanto, no hubo actualización de inventarios; como también se debió al desconocimiento de la normativa por parte del personal encargado del registro, lo que generó que los valores de los estados financieros no sean razonables.

Conclusión N° 1

En el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Cumbaratza no se realizan constataciones físicas, por lo menos una vez al año ya que el personal encargado del mismo no tenía conocimiento de esta norma y también por la rotación del personal.

Recomendación N° 1

Presidente

La recomendación va dirigida al señor presidente del GAD, que debe dirigir y supervisar las actividades del gobierno parroquial rural, coordinando y controlando el trabajo de la secretaria-tesorerera para que realice la constatación física y tenga actualizado el inventario de manera legal, cumpliendo la norma, para su correcto manejo y registro.

Secretaria-tesorera

A la secretaria-tesorera se le recomienda, realizar la constatación física, por lo menos una vez al año para llevar un control y registro adecuado de los bienes que posee la institución, de esta manera que cumplan con las normas establecida, y no haya repercusiones en el futuro.

NO SE DA DE BAJA A LOS BIENES DE LARGA DURACIÓN

Comentario.

Se solicito a la secretaria un inventario con corte al 31 de diciembre del 2022 de los bienes para la realización de la constatación física de los bienes de administración la cual dio como repuesta, que no tiene un inventario con corte a esa fecha ya que, por cambio de personal, no dejaron constancia de un inventario actualizado; por la tanto la secretaria-tesorera adjunto un inventario con corte al 16 de abril del 2023, ya que era el último que tenían y estaba actualizado. Por ende, como resultado se obtuvo con la comparación del inventario y la constatación física realizada, bienes en mal estado que deben darse de baja, a continuación, se refleja el listado correspondiente:

Cuenta: 141.01.03 Mobiliarios			
Código	Artículo	Valor residual	Estado
001.001	Modular para computador	\$ 27,00	Mal
006.001	Carpa verde con rojo grande	\$ 39,00	Mal
007.002	Carpa mediana azul	\$ 30,00	Mal
5184	Sillas plásticas	\$ 70,33	Mal
5185	Sillas plásticas	\$ 13,00	Mal
5186	Archivador de madera de 4 cajones	\$ 8,00	Mal
Saldo auditado		\$ 187,33	
141.01.04 Maquinaria y equipo			
Código	Artículo	Valor residual	Estado
1.001	Teléfono Fax P	\$ 18,00	Mal
1.002	Teléfono inalámbrico	\$ 10,71	Mal
4.001	Micrófono con cable inalámbrico Beta s8	\$ 15,63	Mal
5.001	Amplificador Show Cd Sa 845	\$ 16,52	Mal
6.001	Fotocopiadora savin 2513R	\$ 90,00	Mal
7.001	Proyector Epson s6 + Maletín	\$ 73,00	Mal
8.001	Cámara Sony	\$ 35,80	Mal
8.002	Cámara digital Sony (gratis estuche y memoria)	\$ 20,45	Mal
9.001	Compactadora vibradora para bloque y adoquín:	\$ 250,00	Mal
11.001	Hidro lavadora paolo LAQ633SG1508 2100	\$ 23,21	Mal
1001-b	Máquina de escribir	\$ 4,00	Mal
2.002	Micrófono Jefe AVL2500	\$ 8,77	Mal
Saldo auditado		\$ 566,08	
141.01.07 Equipos, sistemas y paquetes informáticos			
Código	Artículo	Costo Total	Estado
001.001	Impresora Hpbc4sc Vob+cable+drives	\$ 12,00	Mal
001.002	Impresora Láser Samsung ML1640	\$ 11,50	Mal
001.003	Impresora Canon mp250 multifunción	\$ 5,98	Mal
001.004	Impresora sistema continuo multifunción	\$ 36,61	Mal
001.005	Impresora Epson multifuncional.	\$ 51,94	Mal
002.001	Computador portátil HP Pavilion	\$ 130,00	Mal
003.001	Grabadora de voz digital	\$ 7,39	Mal

004.001	Disco duro 640GB Samsung 2.5ext	\$ 10,71	Mal
	Computador genérico Pentium IV case ATX	\$ 64,00	Mal
Saldo auditado		\$ 330,14	
1.4.1.01.08 Bienes artísticos y culturales			
Código	Artículo	Costo Total	Estado
1001	Cortina para escenario	\$ 21,24	Mal
4001	Micrófono Best Source	\$ 13,00	Mal
Saldo auditado		\$ 34,24	

Luego de evidenciar con el proceso correspondiente, determinó que la institución mantiene bienes en mal estado los cuales no se han dado de baja oportunamente, incumpliendo con la Norma de Control Interno **406-11 Baja de los bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto** en donde se determina lo siguiente

“Los bienes que por diversas causas como: obsolescencia, daño, deterioro, destrucción, reparación onerosa o cualquier otra cosa justificable, han perdido utilidad para la entidad o hayan sido motivo de pérdida, robo o hurto, serán dados de baja de manera oportuna. Esta actividad se efectuará una vez cumplidas las diligencias y procesos administrativos que señalen las disposiciones legales vigentes, dejando evidencia clara de las justificaciones, autorizaciones y su de destino final”.

Esta deficiencia se da por la falta de gestión por parte del personal administrativo del GAD, también por el cambio de personal en periodos anteriores y el periodo auditado, por último, el desconocimiento de esta norma y la desactualización de inventarios de los bienes de administración dio como resultado no dar de baja a los bienes en mal estado u obsoletos.

Conclusión N° 2

En el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Cumbaratza no se da de baja los bienes de administración que se encuentran obsoletos, esto se da por una mala gestión administrativa.

Recomendación N° 2

Presidente

La recomendación va dirigida al señor presidente del GAD, que debe verificar el cumplimiento de las actividades establecidas para la señora secretaria-tesorera, para que realice el control de los bienes que tiene el GAD, para que de esta manera se pueda llevar un registro adecuando en el inventario de los bienes.

Secretaria-tesorera

Se recomienda a la secretaria tesorera realizar los procesos adecuados para dar de baja los bienes en mal estado, para que mantenga un registro actualizado de los bienes.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Del Estado de Ejecución Presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Cumbaratza se evidencia que no se cumple con la planificación de los ingresos y gastos presupuestados para el periodo 2022; el valor establecido para las entradas y salidas de efectivo para ese año examinado es de \$ 1.429.498,83 y el valor ejecutado en los ingresos es de \$ 627.701,41 y para los gastos un valor de \$ 650.218,56; de esta manera se comprueba que el 56% se ejecutó en los ingresos mientras que el 55% para los gastos, por lo tanto estos saldos demuestran que la ejecución presupuestaria no se ha ejecutado según lo planificado evidenciándose una diferencia considerable entre el valor presupuestado y ejecutado; incumpliendo con la Norma de Control Interno **402-04 Control de la evaluación en la ejecución del presupuesto por resultados**, donde menciona lo siguiente:

“La evaluación también permite determinar la ejecución y el comportamiento de los agregados financieros de ingresos, gastos y financiamiento con respecto a la programación inicial, con el fin de comprobar el grado de cumplimiento de las metas esperadas en términos de ahorro, resultado financiero y estructura del financiamiento, lo cual se utiliza para analizar la ejecución acumulada con relación al presupuesto codificado vigente”.

Esta situación afecta a la entidad debido a que los fondos obtenidos por parte del estado para la ejecución de las obras no han sido aplicados por lo tanto deben regresar al estado; de esta manera se puede decir que existe un saldo por devengar por lo cual se debe comprometer para que no regrese al estado, y este a su vez pueda ser ejecutado en el siguiente periodo, ya sea en un proyecto o programa. Se deja en claro que el formato del Estado de Ejecución Presupuestaria que se presenta en el sistema debe también ser firmada por el director financiero, el cual por ser un GAD no tiene una persona que cumpla con esta función y por lo tanto solo lo están firmados por el presidente del GAD, y la secretaria-tesorera.

Conclusión N°3

La entidad no está cumpliendo con lo planificado en el presupuesto del GAD.

Recomendación N°3

Al presidente

Evaluar y gestionar continuamente la planificación descrita en el presupuesto, y verificar que todas las actividades se ejecuten con normalidad de acuerdo a lo programado y de esta manera contribuir al mejoramiento y desarrollo de la parroquia; por lo tanto, brindar comodidad a la ciudadanía y por ende optimizar la ejecución presupuestaria.

CAPITULO I

Seguimiento al Cumplimiento de la Recomendaciones

La entidad no cuenta con auditorias en años anteriores.

CAPITULO II

Rubros examinados

En el presente informe se evaluó, examino y evidencio de manera objetiva, sistemática y profesional los estados financieros del periodo 2022, referentes a los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos.

ANEXOS

Principales funcionarios

Funcionarios 2022			
Nombres y apellidos	Cargo	Fecha de ingreso	Fecha de salida
Toni Romel Morocho Granda	Presidente	15/05/2019	Continua
Oswaldo Agustín Medina Rojas	Vicepresidenta	15/05/2019	12/05/2023
Luis Humberto Sánchez Poma	Primer vocal	15/05/2019	12/05/2023
Carlos Eduardo Apolo Samaniego	Segundo vocal	15/05/2019	12/05/2023
Luis Humberto Delgado Tello	Tercer vocal	15/05/2019	12/05/2023
Ruiz Jumbo Liliana Pilar	Secretaria-Tesorerera	15/05/2019	12/05/2023

Funcionarios 2024			
Nombres y apellidos	Cargo	Fecha de ingreso	Fecha de salida
Toni Romel Morocho Granda	Presidente	15/05/2023	12/05/2027
Estaura Carmita Velásquez Ordoñez	Vicepresidenta	15/05/2023	12/05/2027
Luis Patricio Ramon Márquez	Primer vocal	15/05/2023	12/05/2027
Wilian Saúl Vinuesa Cifuentes	Segundo vocal	15/05/2023	12/05/2027
Herman Dalix Reyes Calva	Tercer vocal	15/05/2023	12/05/2027
Irma Rocio Pinzón Maza	Secretaria-tesorerera	15/05/2023	12/05/2027

7. Discusión

En el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Cumbaratza del Cantón Zamora en periodos anteriores no se ha ejecutado auditorías financieras donde permitan determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros, es decir que están incumpliendo con las Normas de Control Interno emitidas por la Contraloría General del Estado que son aplicables a la entidad, estas normas sirven para el correcto y eficiente ejecución de las actividades u operaciones que son de vital importancia para el mejoramiento de la administración. Por lo tanto, con la entrevista realizada a la Secretaria -tesorera se observó que la entidad no maneja un control adecuado de la organización de procedimientos internos, no tiene un registro adecuado de sus activos fijos, los procesos de registro de bienes y servicios en existencias están desactualizados, no presenta un seguimiento de los gastos; establecidas como lo determinas las Normas de Control Interno.

Con este contexto se hizo necesaria la ejecución de la auditoría financiera al periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2022, planteando objetivos claros con la finalidad de evaluar el control interno, determinar la razonabilidad de los saldos de los estados financieros y comunicar los resultados mediante el informe de auditoría. Se formalizo un contrato de trabajo para proceder a realizar la auditoría, previa la visita previa realizada a la entidad en la que se conoció su estructura orgánica como funcional, normativa, se elaboró el reporte de planificación preliminar estableciéndose los componentes a ser auditados, estos fueron resumidos en el memorándum de planificación específica para luego evaluar el sistema de control interno de cada uno de los componentes determinándose un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo en todos los componentes auditados; diseñándose procedimientos sustantivos y de control, mismos que permitieron obtener y diseñar papeles de trabajo como son cédulas narrativas, cédulas analíticas, cédulas sumarias para determinar la razonabilidad de los saldos en los estados financieros, se comprobó que los saldos de los activos, específicamente bienes de administración no son razonables debido a que no se realizan constataciones físicas, no se dan de baja los bienes en mal estado, esto conforme a lo que establecen las normas de control interno. Posteriormente se procedió a comunicar los resultados obtenidos mediante el desarrollo del informe de auditoría en el que se encuentran los hallazgos, comentarios, conclusiones y recomendaciones para el mejoramiento de la gestión de la administración actual del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Cumbaratza. Por ende, como medidas de control se sugiere dar cumplimiento a las normas de control interno de forma constante y permanente en la institución; también estar pendiente de

la constatación física de los bienes al menos una vez al año y verificar el estado de los mismos, para que los saldos presentados en los estados financieros se razonables y correctos.

8. Conclusiones

Finalizada la auditoría financiera a los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Cumbaratza, se establecen las siguientes conclusiones:

- ✓ Al evaluar el sistema de control interno implementado para el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Rural de Cumbaratza se conoció los procesos y políticas para el manejo de cada componente en donde se determinó puntos débiles en la gestión administrativa y financiera que presenta la entidad auditada a través del cuestionario de control interno.
- ✓ Con la ejecución de los procedimientos sustantivos y de control determinados en los programas de auditoría se determinó que el saldo del componente activo no es razonable debido a que se dio de baja unos bienes obsoletos y también no se ejecutó al 100 % el presupuesto asignado como lo establece la normativa vigente.
- ✓ Por último, de acuerdo al proceso de la auditoría financiera y a los hallazgos encontrados se procedió a elaborar el informe de auditoría con sus respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones; con el propósito de mejorar la gestión y el desarrollo de las actividades de la institución para el manejo eficiente de los recursos a beneficio de la comunidad de la parroquia.

9. Recomendaciones

Posteriormente de haber culminado la auditoría financiera a los estados financieros del GAD Parroquial Rural de Cumbaratza, se plantea las siguientes recomendaciones.

- ✓ Fortalecer los controles existentes y evaluar de manera constante el sistema de control interno, con la finalidad de identificar debilidades en su gestión, administración y logren tomar decisiones correctas, eficaces y eficientes para solucionar deficiencias.

- ✓ Elaborar procesos enfocados a verificar y comprobar las actividades y operaciones ejecutadas en el GAD, con el propósito de brindar información confiable que garantice la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros, de acuerdo a principios, leyes y normas vigentes.

- ✓ Como último punto a las autoridades y el personal que labora en el manejo del financiamiento del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Cumbaratza, tomar en cuenta las recomendaciones establecidas en el informe de auditoría presentado, para el manejo eficiente de sus recursos, su gestión administrativa, financiera y el mejoramiento del sistema de control interno.

10. Bibliografía


- Alcívar Cedeño, F. M., Brito Ochoa, M. P., y Guerrero Carrasco, M. J. (Septiembre de 2016). Auditoría en las empresas. *Revista Académica, Contribuciones a la Economía*: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9041737>
- Aldaz, O., Pozo, F., Almeida, J., y Naranjo, F. (2023). *Ejercicio práctico para el aprendizaje de las Naga por estudiantes de Contabilidad y Auditoría de UNIANDES Santo Domingo*. *Re-vista Conrado*, 19(95), 230-237.: <https://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado/article/view/3417/3263>
- Biler-Reyes, S. (2017). *Auditoria. Elementos esenciales*. *Revista científica ciencias económicas y empresariales*: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5907383.pdf>
- Carrera López, J. S., Bedor Vargas, D. D., y Borja Salinas, E. I. (25 de Marzo de 2020). *Auditoría financiera para el control interno en los procesos departamentales de una empresa*. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7518075>
- Castrellón, X., Cuevas, G., y Calderón, R. (2021). *LA IMPORTANCIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA TOMA DE DECISIONES FINANCIERA-CONTABLES*. *REVISTA FAECO SAPIENSIS* L 2644-3821: https://uptv.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/2179/2018
- Citarella Espinoza, M., y Insignares Blanco, E. (2 de Junio de 2021). *La auditoría financiera y su proyección en la rentabilidad de las empresas*. *Revista ADGNOSIS*, 10(10): <https://repositorio.americana.edu.co/server/api/core/bitstreams/df2743b5-3250-4d0f-aaa8-d3a98bc1dc1d/content>
- Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización [COOTAD] . (31 de Diciembre de 2019). *Artículo 63. Registro oficial 303 de 19 de octubre de 2010* . <https://www.cpcs.gob.ec/wp-content/uploads/2020/01/cootad.pdf>
- Constitución de la República del Ecuador; [Const.]. (2008). *Artículo 1-118-141-167-204-217-238 Registro oficial 449 de 20 de octubre de 2008 (Ecuador)*. Biblioteca Lexis: <https://www.lexis.com.ec/biblioteca/constitucion-republica-ecuador>
- Fajardo Ortiz, M., Verdezoto Reinoso, M., y Ramón Guanuche, R. (2018). *Contabilidad y auditoría fundamentos, procedimientos y casos prácticos*. Machala, Ecuador: Ediciones UTMACH. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/12537>
- Falconí, M., Altamirano, S., y Avellán, N. (2018). *La contabilidad y auditoría: ejes fundamentales para el control interno en las PYMES*. Comisión Editorial de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE:

- <https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/15412/1/La%20Contabilidad%20y%200auditoria.pdf>
- Gamboa Suárez, R., Jiménez Rodríguez, L., y Vargas Ortiz, J. (2019). *Auditoría y revisoría fiscal: con normas internacionales de auditoría*. Ecoe Ediciones.
<https://www.digitaliapublishing.com/viewepub/?id=126624>
- García Delgado, S. (2013). *LA DOCUMENTACIÓN EN AUDITORÍA*. Curso: Auditoría:
https://ocw.ehu.es/pluginfile.php/42972/mod_folder/content/0/tema_8_curso_auditoria.pdf?forcedownload=1
- García, M. (2020). *La auditoría financiera y su contribución en la efectividad de las organizaciones*.
<https://repositorio.ulead.edu.ec/bitstream/123456789/4239/1/ULEAM-POSG-CF.FFT-0039.pdf>
- Hernández, M. (2020). *Cuadro sinóptico Clasificación de las auditorías*. Studocu:
<https://www.studocu.com/es-mx/document/instituto-tecnologico-superior-de-monclova/auditoria/cuadro-sinoptico-clasificacion-de-las-auditorias/17566361>
- Lara Villegas, L. E., Brucil Almeida, J. G., y Saráuz Estévez, L. V. (2019). *Auditoría Financiera*. Edición Digital 2019 Universidad Técnica del Norte.
<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/12860/1/auditoria%20financiera%20final.pdf>
- Manrique Plácido, J. M. (2019). *Introducción a la Auditoría* (Primera ed.). Chimbote – Perú: Ediciones Carolina (Trujillo).
<https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14790/INTRODUCCION%20A%20LA%20AUDITORIA%20%281%29.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Manual de Auditoría Financiera Gubernamental. (2001). *Manual de Auditoría Financiera Gubernamental*. Contraloría General del Estado:
<https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=5&tipo=nor>
- Medina Enríquez, A., Medina Nogueira, Y., Medina León, A., y Nogueira Rivera, D. (03 de Enero de 2020). *Fundamentos teórico-conceptuales de la auditoría de procesos*. *Rev retos* vol.14 no.1 : http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2306-91552020000100001&script=sci_arttext&tlng=en
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2020). *ESTADOS FINANCIEROS* . Sector público:
https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/05/LIBRO-ESTADOS-FINANCIEROS-CONSOLIDADOS-DEL-SECTOR-PUBLICO-2020_compressed.pdf

- Normas de Control Interno . (2009). *Normas de Control Interno para las entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos*.
<https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=1487&tipo=mul>
- Normas Ecuatorianas de Auditoria Gubernamentales. (2002). *Normas Ecuatorianas de Auditoria Gubernamentales*. Contraloría General del Estado: C:\Users\Usuario\Desktop\VIII CICLO\REF\NEAG-FIN Normas de Auditoria Gubernamental.pdf
- Normativa del sistema nacional de las finanzas. (Marzo de 2023). *Normativa del sistema nacional de las finanzas*. Ministerio de Economía y Finanzas: <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2023/04/Normativa-tecnica-SINFIP-2023-marzo2023.pdf>
- Ramírez Gálvez, J. R. (2022). *Estrategias de la planeación en la auditoria*. Revista Torreón Universitario: <https://www.camjol.info/index.php/torreon/article/view/13381/15515>
- Reátegui Álvarez, R. G. (2019). *AUDITORIA FINANCIERA*. Universidad Nacional De La Amazonia Peruana: https://repositorio.unapikitos.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12737/5696/Reyner_examen_titulo_2019.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Roldán, P. N. (2018). *Sector público*. Economipedia : <https://economipedia.com/definiciones/sector-publico.html>
- Valle Sanchez, V. (2013). *El papel del sector público en una economía moderna*. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/4690742.pdf>

11. Anexos

Anexo 1 RUC del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Cumbaratza

		Certificado Registro Único de Contribuyentes	
Razón Social GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA		Número RUC 1960139030001	
Representante legal • MOROCHO GRANDA TONI ROMEL			
Estado ACTIVO	Régimen GENERAL		
Fecha de registro 19/03/2002	Fecha de actualización 08/05/2023	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: CUMBARATZA Dirección Barrio: CENTRAL Calle: HERNANDO DE ARANDA Número: SN Intersección: JORGE MOSQUERA Referencia: FRENTE AL PARQUE CENTRAL			
Medios de contacto Teléfono trabajo: 072318110 Celular: 0988180602			
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			

Razón Social
GOBIERNO AUTONOMO
DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL
DE CUMBARATZA

Número RUC
1960139030001

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: RCR1699721348497627
Fecha y hora de emisión: 11 de noviembre de 2023 11:49
Dirección IP: 10.1.2.142

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 Certificado 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 RURAL DE CUMBARATZA DEL CANTÓN ZAMORA. PERIODO 2022", propuesto por la aspirante Evelyn Yadira Arévalo Morocho, 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 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 sustenta 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,



NATALIA LARGO SÁNCHEZ

Mg. Natalia Largo Sánchez
Docente

Anexo 3 Certificado de Inglés

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 rural de Cumbaratza, del Cantón Zamora, Período 2022**, de la autoría de: Evelyn Yadira Arévalo Morocho, portadora de la cédula de identidad número **1150579785**

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. -



VIVIANA DEL CIESSE
VALDIVIESO LOYOLA

Lic. Viviana Valdivieso Loyola Mg. Sc.

1103682991

N° Registro Senescyt 4to nivel **1031-2021-2296049**

N° Registro Senescyt 3er nivel **1008-16-1454771**

Anexo 4 Estado de Situación Financiera



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA

SIG-AME

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 1 de 3

Desde : 01/01/2022 Hasta : 30/12/2022

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1	ACTIVOS	1,192,151.33	1,309,703.39
1.1	OPERACIONALES	843,648.70	824,415.94
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	843,316.56	537,280.38
1.1.1.03	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA DE CURS	843,316.56	537,280.38
1.1.2	ANTICIPOS DE FONDOS	332.14	284,970.06
1.1.2.01	ANTICIPOS A SERVIDORES PÚBLICOS	332.14	291.87
1.1.2.03	ANTICIPOS A CONTRATISTAS DE OBRAS DE INF	0.00	284,678.19
1.1.3	CUENTAS POR COBRAR	0.00	2,165.50
1.1.3.81	CUENTAS POR COBRAR IMPUESTO AL VALOR AGR	0.00	2,165.50
1.2	INVERSIONES FINANCIERAS	99,972.49	18,145.12
1.2.4	DEUDORES FINANCIEROS	99,901.35	18,062.05
1.2.4.82	ANTICIPOS DE FONDOS DE AÑOS ANTERIORES	281.48	0.00
1.2.4.83	CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	1,601.97	0.00
1.2.4.97	ANTICIPOS DE FONDOS DE AÑOS ANTERIORES	30,834.66	5,620.00
1.2.4.98	CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	67,183.24	12,442.05
1.2.5	INVERSIONES DIFERIDAS	71.14	83.07
1.2.5.31	PREPAGOS DE SEGUROS, COSTOS FINANCIEROS	71.14	83.07
1.3	INVERSIONES EN EXISTENCIAS	0.00	187.78
1.3.1	EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRIENTE	0.00	187.78
1.3.1.01	EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO C	0.00	187.78
1.4	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION	33,182.98	34,884.36
1.4.1	BIENES DE ADMINISTRACIÓN	33,182.98	34,884.36
1.4.1.01	BIENES MUEBLES	33,915.81	36,959.56
1.4.1.03	BIENES INMUEBLES	22,628.66	22,628.66
1.4.1.99	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-23,361.49	-24,703.86
1.5	INVERSIONES EN OBRAS EN PROYECTOS Y PROG	215,347.16	432,070.19
1.5.1	INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	215,347.16	432,269.54
1.5.1.51	OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	215,347.16	432,269.54
1.5.2	INVERSIONES EN PROGRAMAS EN EJECUCIÓN	0.00	-199.35

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

15/11/2023

14:11:58

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 2 de 3

Desde : 01/01/2022 **Hasta :** 30/12/2022

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.5.2.11	REMUNERACIONES BASICAS	0.00	134,086.32
1.5.2.12	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	0.00	15,677.97
1.5.2.16	APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL	0.00	23,064.69
1.5.2.18	INDEMNIZACIONES	0.00	65.12
1.5.2.32	SERVICIOS GENERALES	0.00	39,623.07
1.5.2.34	INSTALACIÓN, MANTENIMIENTO Y REPARACIONE	0.00	12,071.07
1.5.2.35	ARRENDAMIENTOS DE BIENES	0.00	3,000.00
1.5.2.36	CONTRATACIÓN DE ESTUDIOS E INVESTIGACION	0.00	33,599.50
1.5.2.38	BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN	0.00	2,000.00
1.5.2.39	IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES	0.00	240.00
1.5.2.46	BIENES BIOLÓGICOS NO DEPRECIABLES	0.00	5,000.00
1.5.2.98	(-) APLICACIÓN A GASTOS DE GESTIÓN	0.00	-288,627.09
2	PASIVOS	27,745.61	28,344.55
2.1	DEUDA FLOTANTE	25,060.16	28,344.55
2.1.2	DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	25,060.16	26,179.05
2.1.2.01	DEPÓSITOS DE INTERMEDIACIÓN	770.90	689.93
2.1.2.03	FONDOS DE TERCEROS	24,289.26	25,489.12
2.1.3	CUENTAS POR PAGAR	0.00	2,165.50
2.1.3.81	CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGRE	0.00	2,165.50
2.2	DEUDA PUBLICA	2,685.45	0.00
2.2.4	FINANCIEROS	2,685.45	0.00
2.2.4.82	DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS DE AÑOS A	1,063.46	0.00
2.2.4.83	CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES	1,601.97	0.00
6	PATRIMONIO	1,164,405.72	1,281,358.84
6.1	PATRIMONIO ACUMULADO	1,164,405.72	1,281,358.84
6.1.1	PATRIMONIO PÚBLICO	233,252.46	1,164,405.72
6.1.1.09	PATRIMONIO GOBIERNOS SECCIONALES	233,252.46	1,164,405.72
6.1.8	RESULTADOS DE EJERCICIOS	931,153.26	116,953.12
6.1.8.01	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	931,153.26	0.00

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

15/11/2023

14:11:58



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA

SIG-AME

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 3 de 3

Desde : 01/01/2022 Hasta : 30/12/2022

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
6.1.8.03	resultado del ejercicio vigente	0.00	116,953.12
9.1	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	3,584.87	360,471.11
9.1.1	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	3,584.87	360,471.11
9.1.1.09	GARANTIAS EN VALORES, BIENES Y DOCUMENTO	0.00	356,886.24
9.1.1.17	BIENES NO DEPRECIABLES	3,584.87	3,584.87
9.2	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	3,584.87	360,471.11
9.2.1	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	3,584.87	360,471.11
9.2.1.09	RESPONSABILIDAD POR GARANTIAS EN VALORE	0.00	356,886.24
9.2.1.17	RESPONSABILIDAD POR BIENES NO DEPRECIABL	3,584.87	3,584.87
	TOTAL ACTIVO =	1,192,151.33	1,309,703.39
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO =	1,192,151.33	1,309,703.39

TONI SONEL MOROCHO
GRANDA

MÁXIMA AUTORIDAD

DIRECTOR(A) FINANCIERO(A)
JEFE(A) FINANCIERO(A)LIZMA ROCIO PINZON
MAZA

JEFE(A) DE CONTABILIDAD

Ruc N°:

Dirección:

Teléfono:

Correo Electronico:

15/11/2022

14:11:58

Anexo 5 Estado de Resultados



G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA

SIG-AME

ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

Desde : 01/01/2022

Hasta : 31/12/2022

Página 1 de 1

DENOMINACION		Año Vigente	Año Anterior
RESULTADO DE OPERACION			
6.3.1.51.01	inversiones de desarrollo social	264,445.98	0.00
6.3.1.53.01	inversiones en bienes nacionales de uso público	12,588.95	0.00
6.3.1.54.01	inversiones en existencias nacionales de uso público	71,748.11	0.00
6.3.3.01.05	remuneraciones unificadas	45,536.83	0.00
6.3.3.02.03	decimo tercer sueldo	2,979.17	0.00
6.3.3.02.04	decimo cuarto sueldo	2,448.59	0.00
6.3.3.06.01	aporte patronal	5,304.96	0.00
6.3.3.06.02	fondo de reserva	2,834.12	0.00
6.3.4.01.01	agua potable	1,198.79	0.00
6.3.4.01.05	telecomunicaciones	1,408.31	0.00
6.3.4.07.04	mantenimiento y reparación de equipos y sistemas informáticos	172.96	0.00
6.3.4.08.04	materiales de oficina	564.84	0.00
6.3.4.08.05	materiales de aseo	148.40	0.00
6.3.5.04.01	seguros	187.41	0.00
6.3.5.04.03	comisiones bancarias	88.82	0.00
TRANSFERENCIAS NETAS			
6.2.6.06.08	aportes a juntas parroquiales rurales	73,575.64	0.00
6.2.6.21.01	del gobierno central	32,686.04	0.00
6.2.6.21.03	de empresas públicas	5,000.00	0.00
6.2.6.21.04	de entidades del gobierno seccional	11,000.00	0.00
6.2.6.21.06	de entidades financieras públicas	37,821.99	0.00
6.2.6.24.01	del fondo de inversión petrolera	246,053.21	0.00
6.2.6.26.08	aportes a juntas parroquiales rurales	140,993.68	0.00
6.3.6.01.01.001	retencion 5 por mil	7,158.73	0.00
6.3.6.01.02.001	aporte a conagopare nacional	2,145.71	0.00
6.3.6.01.02.002	aporte conagopare zamora chinchipe	4,291.39	0.00
6.3.6.15.16	promover e incentivar desarrollo de ferias	5,000.00	0.00
OTROS INGRESOS Y GASTOS			
6.2.5.24.99	otros no especificados	615.00	0.00
6.2.9.55.05	Actualización De Propiedad, Planta Y Equipo	279.28	0.00
6.2.9.56.01	Actualización Depósitos Y Fondos De Terceros De Años Anteriores	1,083.48	0.00
6.3.9.01	Depreciación Bienes De Administración	1,621.65	0.00
6.3.9.55.01	Actualización De Pasivos	281.48	0.00

RESULTADO DEL EJERCICIO : 116,953.12



TONI ROMEL MOROCBO
GRANDA

MÁXIMA AUTORIDAD



IRMA ROCIO PINZON
MUSA

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

JEFE(A) DE CONTABILIDAD

Ruc N°: 1960139030001 Dirección : CUMBARATZA Teléfono : 2318110/ 2318196 Correo Electronico : junta_cum_ba@yahoo.es Ciudad : CUMBARATZA 17/06/2024 10:00:52

Anexo 6 Estado de Ejecución Presupuestaria

G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Desde: 01/01/2022

Hasta : 31/12/2022

Página 1 de 6

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Desviación
1.3.01.08	Prestación De Servicios	0.00	0.00	0.00
1.7.01.99	Intereses Por Otras Operaciones	0.00	0.00	0.00
1.8.01.01	Del Gobierno Central	0.00	0.00	0.00
1.8.06.08	Aportes A Juntas Parroquiales Rurales	73,575.64	73,575.64	0.00
1.9.04.99	Otros No Especificados	1,200.00	615.00	585.00
5.1.01.05	Remuneraciones Unificadas	45,541.00	45,536.83	4.17
5.1.02.03	Decimotercer Sueldo	3,633.00	2,979.17	653.83
5.1.02.04	Decimocuarto Sueldo	2,550.00	2,448.59	101.41
5.1.05.07	Honorarios	0.00	0.00	0.00
5.1.05.09	Horas Extraordinarias y Suplementarias	0.00	0.00	0.00
5.1.05.10	Servicios Personales por Contrato	0.00	0.00	0.00
5.1.05.12	Subrogación	50.00	0.00	50.00
5.1.06.01	Aporte Patronal	5,308.93	5,304.96	3.97
5.1.06.02	Fondo de Reserva	3,238.10	2,834.12	403.98
5.1.07.07	Compensación Por Vacaciones No Gozadas Por Cesación	600.00	0.00	600.00
5.1.99.01	Asignación a Distribuir en Gastos en Personal	36.30	0.00	36.30
5.3.01.01	Agua Potable	1,201.00	1,198.79	2.21
5.3.01.04	Energía Eléctrica	50.00	0.00	50.00
5.3.01.05	Telecomunicaciones	1,430.00	1,408.31	21.69
5.3.01.06	Servicio De Correo	25.00	0.00	25.00
5.3.02.02	Fletes y Maniobras	0.00	0.00	0.00
5.3.02.04	Edición, Impresión, Reproducción Y Publicaciones	167.75	0.00	167.75
5.3.02.05.01	Espetáculos Culturales Y Sociales	0.00	0.00	0.00
5.3.02.06	Eventos Públicos Y Oficiales	0.00	0.00	0.00
5.3.02.07	Difusión, Información Y Publicidad	0.00	0.00	0.00
5.3.03.01	Pasajes al Interior	10.00	0.00	10.00
5.3.03.03	Viajes Y Subsistencias En El Interior	10.00	0.00	10.00
5.3.04.04	Maquinarias y Equipos	0.00	0.00	0.00
5.3.05.02	Edificios, Locales y Residencias	0.00	0.00	0.00
5.3.06.03	Servicio De Capacitación	0.00	0.00	0.00
5.3.07.02	Arrendamiento Y Licencias De Uso De Paquetes	100.00	0.00	100.00
5.3.07.04	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas	195.00	172.96	22.04
5.3.08.01	Alimentos y Bebidas	0.00	0.00	0.00
5.3.08.04	Materiales de Oficina	1,130.00	710.91	419.09
5.3.08.05	Materiales de Aseo	300.00	190.11	109.89
5.3.08.07	Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción y	0.00	0.00	0.00
5.3.08.14	Suministros para Actividades Agropecuarias, Pesca y	0.00	0.00	0.00

17/06/2024

09:54:37

Ruc No :
1960139030001

Dirección :
CUMBARATZA

Teléfono :
2318110 / 2318196

Ciudad
CUMBARATZA

G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Desde: 01/01/2022

Hasta : 31/12/2022

Página 2 de 6

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Desviación
5.3.14.03	Mobiliarios	0.00	0.00	0.00
5.3.14.04	Maquinarias y Equipos	150.00	0.00	150.00
5.3.14.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	100.00	0.00	100.00
5.3.99.01	Asignación a Distribuir para Bienes y Servicios de	0.00	0.00	0.00
5.6.02.01	Sector Público Financiero	100.00	0.00	100.00
5.7.01.99	Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones	0.00	0.00	0.00
5.7.02.01	Seguros	300.00	199.34	100.66
5.7.02.03	Comisiones Bancarias	110.00	88.82	21.18
5.8.01.01.01	Aporte 5X1000 Al Ministerio De Finanzas	7,160.00	7,158.73	1.27
5.8.01.02.01	Aporte A Conagopare Nacional	2,156.52	2,145.71	10.81
5.8.01.02.02	Aporte A Conagopare Zamora Chirchipe	4,303.04	4,291.39	11.65
5.8.04.06	Para el IECE por el 0.5% de las Planillas de Pago al IESS	0.00	0.00	0.00
	SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE	-5,180.00	-2,478.10	-2,701.90
2.8.01.01	Del Gobierno Central	32,686.04	32,686.04	0.00
2.8.01.03	De Empresas Públicas	10,000.00	5,000.00	5,000.00
2.8.01.04	De Entidades Del Gobierno Seccional	14,000.00	11,000.00	3,000.00
2.8.01.06	De Entidades Financieras Públicas	37,822.10	37,821.99	0.11
2.8.01.08.01	Aporte Convenio Mes - Infa	0.00	0.00	0.00
2.8.01.08.02	Fondo Comun Ctea	0.00	0.00	0.00
2.8.04.01	Del Fondo De Inversión Petrolera	246,053.21	246,053.21	0.00
2.8.04.08.01	Aporte De Fondo Comun Ctea	0.00	0.00	0.00
2.8.06.08	Aporte A Juntas Parroquiales Rurales	140,993.68	140,993.68	0.00
2.8.08.01.01	Aporte De Fondo Comun Ctea	0.00	0.00	0.00
2.8.10.03	Del Presupuesto General De Estado A Gobiernos	0.00	0.00	0.00
7.1.01.01	Sueldos	0.00	0.00	0.00
7.1.01.03	Jornales	0.00	0.00	0.00
7.1.01.05	Remuneraciones Unificadas	14,065.46	8,987.00	5,078.46
7.1.01.06	Salarios Unificados	134,685.12	125,099.32	9,585.80
7.1.02.03	Decimotercer Sueldo	13,347.51	9,784.65	3,562.86
7.1.02.04	Decimocuarto Sueldo	7,892.39	5,893.32	1,999.07
7.1.04.99.01	Bonificación Promotores	0.00	0.00	0.00
7.1.05.03	Jornales	0.00	0.00	0.00
7.1.05.10	Servicios Personales por Contrato	0.00	0.00	0.00
7.1.06.01	Aporte Patronal	17,000.95	15,582.17	1,418.78
7.1.06.02	Fondo de Reserva	11,292.41	7,482.52	3,809.89
7.1.07.04	Compensación por Desahucio	568.03	0.00	568.03
7.1.07.07	Compesacion Por Vacaciones No Gozadas	1,810.82	65.12	1,745.70

17/06/2024

09:54:37

Ruc No :
1960139030001

Dirección :
CUMBARATZA

Teléfono :
2318110 / 2318196

Ciudad
CUMBARATZA

G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Desde: 01/01/2022

Hasta : 31/12/2022

Página 3 de 6

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Desviación
7.3.01.04	Energía Eléctrica	0.00	0.00	0.00
7.3.02.02	Flees y Maniobras	8,220.00	7,360.00	860.00
7.3.02.04	edición, impresión, reproducción, publicaciones,	940.00	240.00	700.00
7.3.02.05	Espectáculos Culturales Y Sociales	2,967.86	2,967.86	0.00
7.3.02.06	Eventos Públicos y Oficiales	0.00	0.00	0.00
7.3.02.07	Difusión, Información y Publicidad	1,400.00	507.45	892.55
7.3.02.16	Servicio De Voluntariado	0.00	0.00	0.00
7.3.02.21	Servicios Personales Eventuales Sin Relación De	0.00	0.00	0.00
7.3.02.35.01	Servicio De Alimentación Conv Municipio Adulto Mayor	19,858.12	7,157.40	12,700.72
7.3.02.49	Eventos Públicos Promocionales	25,500.36	21,490.36	4,010.00
7.3.02.99	Otros Servicios	0.00	0.00	0.00
7.3.03.03	Válculos y Subsistencias en el Interior	0.00	0.00	0.00
7.3.04.02	Edificios Locales y Residencias	0.00	0.00	0.00
7.3.04.03.01	Mobiliarios (Instalación, Mantenimiento Y Reparación)	400.00	0.00	400.00
7.3.04.04	Maquinarias y Equipos	5,902.08	5,713.93	188.15
7.3.04.05.01	Vehículo(Servicio De Mantenimiento Y Reparación)	1,332.14	0.00	1,332.14
7.3.04.18	Mantenimiento De Áreas Verdes Y Arreglo De Vías	7,000.00	6,357.14	642.86
7.3.04.19	Instalación, Mantenimiento y Reparación de Bienes	0.00	0.00	0.00
7.3.04.99	Otras Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones	0.00	0.00	0.00
7.3.05.02	Edificios Locales Y Residencias	0.00	0.00	0.00
7.3.05.04.01	Alquiler De Maquinaria Por Emergencia	3,000.00	3,000.00	0.00
7.3.05.99	Otros Arrendamientos	0.00	0.00	0.00
7.3.06.01	Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada	15,000.00	0.00	15,000.00
7.3.06.03	Servicio De Capacitación	0.00	0.00	0.00
7.3.06.04	Fiscalización E Inspecciones Técnicas	62,036.70	13,683.64	48,353.06
7.3.06.05.01	Estudio Y Diseño De Proyectos	0.00	0.00	0.00
7.3.06.05.02	Elaboración Del Plan De Ordenamiento Territorial	0.00	0.00	0.00
7.3.06.05.03	Seguridad Alimentaria De La Parroquia	0.00	0.00	0.00
7.3.06.05.04	Seguridad Alimentaria De La Parroquia 1 Era. Etapa Saldo	0.00	0.00	0.00
7.3.06.05.05	Estudios Para La Viabilidad Técnica Del Agua Y Del	0.00	0.00	0.00
7.3.06.06	Honorarios Por Contratos Civiles De Servicios	50,775.22	19,915.86	30,859.36
7.3.06.12	Capacitación Y Servidores Públicos	0.00	0.00	0.00
7.3.06.13	Capacitación Para La Ciudadanía En General	0.00	0.00	0.00
7.3.08.01	Alimentos y Bebidas	700.00	509.97	190.03
7.3.08.02	vestuario, lencería, prendas de protección, carpas y otros	0.00	0.00	0.00
7.3.08.03	Combustibles y Lubricantes	16,996.05	13,054.20	3,941.85
7.3.08.04	Materiales De Oficina	460.00	366.19	93.81

17/06/2024

09:54:37

Ruc No :
1960139030001

Dirección :
CUMBARATZA

Teléfono :
2318110 / 2318196

Ciudad
CUMBARATZA

G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Desde: 01/01/2022

Hasta : 31/12/2022

Página 4 de 6

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Desviación
7.3.08.05	Materiales de Aseo	0.00	0.00	0.00
7.3.08.06	Herramientas Y Equipos Menores	0.00	0.00	0.00
7.3.08.09	Medicinas y Productos Farmacéuticos	1,010.00	980.98	29.02
7.3.08.11	materiales y suministros para la construcción, electricidad,	30,387.28	22,132.29	8,254.99
7.3.08.12	Materiales Didácticos	500.00	106.94	393.06
7.3.08.13	Repuestos y Accesorios	27,127.43	27,046.90	80.53
7.3.08.14.01	implementacion de un botiquín veterinario para el	4,905.38	4,905.38	0.00
7.3.08.14.02	mejoramiento genético porcino a través de la inseminación	2,000.00	2,000.00	0.00
7.3.08.14.03	produccion de hortalizas a traves de huertos familiares bajo	2,000.00	2,000.00	0.00
7.3.08.14.04	promover e incentivar el desarrollo de las ferias	1,400.00	1,399.92	0.08
7.3.08.14.05	repotenciar el vivero agroforestal del gad para la	2,000.00	1,908.00	92.00
7.3.08.14.06	elaboración de sales minerales en la nutrición de los	1,470.00	1,470.00	0.00
7.3.08.14.07	cria y levante de gallinas de postura en la parroquia	0.00	0.00	0.00
7.3.08.14.08	implementación de una planta de abono	0.00	0.00	0.00
7.3.08.14.09	fomento a la producción apícola "abejas" para la parroquia	0.00	0.00	0.00
7.3.08.14.10	implementación de 2 hectáreas de cultivo de plátano y	2,500.00	0.00	2,500.00
7.3.08.14.11	restauracion de areas degradadas a los margenes de las	10.00	0.00	10.00
7.3.08.14.12	Mejoramiento De Fertilidad En Vacas A Traves De La	1,500.00	1,499.40	0.60
7.3.08.14.13	Implementacion De Infraestructura De Micro	0.00	0.00	0.00
7.3.08.14.14	Cria Y Producción De Tilapia En La Parroquia Cumbaratza	1,000.00	992.00	8.00
7.3.08.14.15	mantenimiento y reparacion de incubadora	0.00	0.00	0.00
7.3.08.14.16	implentacion de cultivo de maíz híbrido	800.00	800.00	0.00
7.3.08.14.17	renovacion paulatina de pastizales para la conservacion	10.00	0.00	10.00
7.3.08.21	Egresos para Situaciones de Emergencia	0.00	0.00	0.00
7.3.08.25	ayudas, insumos y accesorios para compensar	940.00	883.78	56.22
7.3.08.99	Otros de Uso y Consumo de Inversión	0.00	0.00	0.00
7.3.14.03	Mobiliarios	0.00	0.00	0.00
7.3.15.12	Semovientes	15,000.00	5,000.00	10,000.00
7.3.99.01	Asignación a Distribuir para Bienes y Servicios de	0.00	0.00	0.00
7.5.01.01	De Agua Potable	0.00	0.00	0.00
7.5.01.02	De Riego y Manejo de Aguas	0.00	0.00	0.00
7.5.01.03.01	De Alcantarillado (eternas barrio Consaguana)	0.00	0.00	0.00
7.5.01.03.02	Capacitacion Para El Reddaje De Basura	0.00	0.00	0.00
7.5.01.03.03	Colocacion De Alcantarillado Rural De La Parroquia	0.00	0.00	0.00
7.5.01.04	De Urbanizacion Y Embellecimiento	144,960.00	54,342.04	90,617.96
7.5.01.05.01	Mejoramiento De Senderos Y Caminos De Herradura	0.00	0.00	0.00
7.5.01.05.02	Mejoramiento Del Cementerio Parroquial	0.00	0.00	0.00

17/06/2024

09:54:37

Ruc No :
1960139030001

Dirección :
CUMBARATZA

Teléfono :
2318110 / 2318196

Ciudad
CUMBARATZA

G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Desde: 01/01/2022

Hasta : 31/12/2022

Página 5 de 6

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Desviación
7.5.01.05.03	Mantenimiento De Los Caminos De Herradura De La	10,000.00	0.00	10,000.00
7.5.01.07.01	construccion edificio primera etapa	63,040.35	63,036.65	3.70
7.5.01.07.02	Construccion De Bloque De Aulas En Colegio G	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.03	Mantenimiento Del Complejo Ferial Y Jeraquizacion	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.04	Mejoramiento Y Ampliacion De Los Servicios Basicos De	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.05	Construccion De Una Bateria Sanitaria Para El Estado De	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.06	Reconstruir, Adecuar E Implementar Una Aula Para	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.07	construccion del canchon del GADPC	0.00	0.00	0.00
7.5.01.07.08	Fortalecimiento De La Red De Salud Tipo A	0.00	0.00	0.00
7.5.01.08	Hospitales y Centros de Asistencia Social y Salud	570,000.00	99,543.69	470,456.31
7.5.01.11.01	Reforestación De Cuencas Hidrograficas	0.00	0.00	0.00
7.5.01.11.02	zonas de conservacion del corredor de conectividad	0.00	0.00	0.00
7.5.01.12.01	Continuacion Del Convenio Del Vivero Forestal Con El	0.00	0.00	0.00
7.5.01.12.02	Parque Forestal (Comodato Colegio)	0.00	0.00	0.00
7.5.01.99	Otras Obras de Infraestructura	60.00	0.00	60.00
7.5.04.01.01	Lineas, Redes E Instalaciones Eléctricas	0.00	0.00	0.00
7.5.05.01	En Obras de Infraestructura	0.00	0.00	0.00
7.5.05.07	Cosntituciones Y Edificaciones	0.00	0.00	0.00
7.5.99.01	Asignación a Distribuir para Obras Públicas	0.00	0.00	0.00
7.7.01.01	Impuesto al Valor Agregado	0.00	0.00	0.00
7.7.01.02	Tasas Generales	240.00	240.00	0.00
7.7.01.99	Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones	610.00	0.00	610.00
7.7.02.01	Seguros	0.00	0.00	0.00
7.7.02.03	Comisiones Bancarias	0.00	0.00	0.00
7.8.01.01	Al Gobierno Central	0.00	0.00	0.00
7.8.01.02	A Entidades Descentralizadas y Autónomas	0.00	0.00	0.00
7.8.01.08.01	Convenio Mies Infa	0.00	0.00	0.00
7.8.01.08.02	Programas De Desarrollo Con Grupos De Atencion	0.00	0.00	0.00
7.8.05.16	Incentivo Económico para Actividades Agropecuarias,	5,000.00	5,000.00	0.00
7.8.08.08	A Cuentas o Fondos Especiales	0.00	0.00	0.00
8.4.01.03	Mobiliarios	0.00	0.00	0.00
8.4.01.04	Maquinarias Y Equipos	10.00	0.00	10.00
8.4.01.05	Vehículos	0.00	0.00	0.00
8.4.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	4,100.00	3,043.75	1,056.25
8.4.01.08	Bienes Artísticos y Culturales	0.00	0.00	0.00
8.4.01.13	Equipos Médicos	33,811.53	0.00	33,811.53
8.4.02.01	Terrenos	0.00	0.00	0.00

17/06/2024

09:54:37

Ruc No :
1960139030001

Dirección :
CUMBARATZA

Teléfono :
2318110 / 2318196

Ciudad
CUMBARATZA

G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE CUMBARATZA

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Desde: 01/01/2022

Hasta : 31/12/2022

Página 6 de 6

CUENTAS	DENOMINACION	Presupuesto	Ejecución	Desviación
8.7.03.04	Compra de Acciones	0.00	0.00	0.00
	SUPERAVIT/DEFICIT INVERSION	-867,988.16	-99,994.90	-767,993.26
3.6.02.01	Del Sector Público Financiero	0.00	0.00	0.00
3.7.01.01	De Fondos Gobierno Central	793,212.31	0.00	793,212.31
3.7.01.02	De Fondos De Autogestión	0.00	0.00	0.00
3.7.01.99	Otros Saldos	0.00	0.00	0.00
3.8.01.01	De Cuentas Por Cobrar	54,741.19	54,741.19	0.00
3.8.01.02	De Anticipos De Fondos	0.00	0.00	0.00
3.8.01.07	De Anticipos Por Devengar De Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00
3.8.01.08	De Anticipos Por Devengar De Ejercicios Anteriores De	25,214.66	25,214.66	0.00
9.6.02.01	del sector público financiero	0.00	0.00	0.00
9.7.01.01	De Cuentas por Pagar	0.00	0.00	0.00
	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCIAMIENTO	873,168.16	79,955.85	793,212.31
	SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	-22,517.15	22,517.15

TOTAL INGRESOS	1,429,498.83	627,701.41	801,797.42
TOTAL GASTOS	1,429,498.83	650,218.56	779,280.27
SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	-22,517.15	22,517.15



MÁXIMA AUTORIDAD



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

IRMA ROCIO FINEON
HALLA

JEFE(A) DE CONTABILIDAD

17/06/2024

09:54:37

Ruc No :
1960139030001

Dirección :
CUMBARATZA

Teléfono :
2318110 / 2318196

Ciudad
CUMBARATZA