



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA
PROCESO DE TITULACIÓN

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA**

TEMA:

Los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Montalvo
provincia de Los Ríos de los periodos 2020 – 2021

EGRESADO(A):

Jessenia Susana Bonilla García

TUTOR:

CPA. Diana Caicedo Monserrate

DICIEMBRE 2021 - ABRIL 2022

Resumen

El Gobierno Autónomo Descentralizado de la ciudad de Montalvo es una entidad pública perteneciente al sector no financiero con autonomía administrativa y financiera que se estableció con el fin de satisfacer las necesidades básicas que requieren las personas residentes de la ciudad, por ello siendo una entidad relevante debe mantenerse estable económicamente por el bienestar en general. En el informe desarrollado se aplicó un análisis financiero a los estados financieros del GAD de Montalvo específicamente a los estados de situación financiera y estados de resultados de los periodos 2020-2021, con el objetivo de conocer la situación económica actual del GAD, ya que dentro de su área contable ha presentado inconvenientes en el cumplimiento de sus funciones provocando con ello, que la elaboración de los estados financieros no se realice a tiempo, y en su presentación de reflejar variaciones numéricas dentro de sus cuentas. El objetivo del informe es conocer la situación económica actual de la entidad, a través de una evaluación financiera usando el método horizontal y vertical. El caso de estudio se enfocó en la sublínea de investigación Gestión Financiera, tributaria y compromiso social; la metodología aplicada es el método inductivo, el cual es conocido por que la investigación parte una premisa en particular hasta llegar a una conclusión en general, la técnica a implementar será una entrevista dirigida al contador actual de la entidad mediante el uso de un cuestionario. Cabe mencionar que toda información que se encuentra plasmada en el informe se desarrolló con base a fuentes de información bibliográficas en conjunto con la información brindada por la propia entidad, estos documentos son los estados financieros de los dos periodos pasados, 2020 - 2021.

Palabras Claves: Análisis Financiero, Estados Financieros, activos, variación numérica

Abstract

The Decentralized Autonomous Government of the city of Montalvo is a public entity belonging to the non-financial sector with administrative and financial autonomy that was established in order to satisfy the basic needs that the residents of the city require, therefore, being a relevant entity, it must stay financially stable for well-being in general. In the report developed, a financial analysis was applied to the financial statements of the Montalvo GAD, specifically to the statements of financial position and income statements for the periods 2020-2021, with the aim of knowing the current economic situation of the GAD, since within of its accounting area has presented inconveniences in the fulfillment of its functions, causing with it, that the preparation of the financial statements is not carried out on time, and in its presentation they reflect numerical variations within its accounts. The objective of the report is to know the current economic situation of the entity, through a financial evaluation using the horizontal and vertical method. The case study focused on the Financial Management, tax and social commitment research subline; the applied methodology is the inductive method, which is known because the investigation starts from a particular premise until reaching a general conclusion, the technique to be implemented will be an interview addressed to the current accountant of the entity through the use of a questionnaire. It is worth mentioning that all information that is reflected in the report was developed based on bibliographic information sources in conjunction with the information provided by the entity itself, these documents are the financial statements of the two past periods, 2020 - 2021.

Keywords: Financial Analysis, Financial Statements, assets, numerical variation,

Introducción

El Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Montalvo es una entidad pública con RUC 126000049000 cuya principal actividad es el desempeño de las funciones legislativas y ejecutivas de los organismos locales, regionales y centrales, creada el 17 de agosto de 1984 con la finalidad de proveer servicios a los ciudadanos, se encuentra ubicada en la calle Antonia de la Bastida y en la esquina 10 de agosto. La entidad se rige bajo la constitución de la República del Ecuador (art. 253 y 264) y la ley de Régimen Municipal (art. 1 y 16), donde se establece la autonomía administrativa, funcional y económica de la entidad.

En el presente caso de estudio, el GAD de Montalvo dentro de su área contable ha presentado inconvenientes en el cumplimiento de sus funciones provocando con ello, que la elaboración de los estados financieros no se realice a tiempo, y en su presentación se reflejan variaciones numéricas dentro de sus cuentas. Es por ello que la investigación trata sobre el análisis de los estados financieros del GAD de la ciudad de Montalvo 2020 – 2021, el objetivo del informe es conocer la situación económica actual de la entidad, a través de una evaluación financiera usando el método horizontal y vertical.

El caso de estudio se encuentra direccionado a la sublínea de investigación Gestión Financiera, tributaria y compromiso social; la metodología a aplicar es el método inductivo, conocido por partir desde premisas particulares a conclusiones generales, además del uso de la investigación bibliográfica, la cual se fundamenta en la recopilación de información teórica proveniente de libros, revistas y artículos; la técnica a implementar será una entrevista de tipo no estructurada dirigida al contador, donde se formulan las preguntas en el transcurso de la conversación entre el entrevistado y el entrevistador.

Desarrollo

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Montalvo tiene soberanía política, administrativa, financiera, y gobernará según los principios de solidaridad, igualdad, interterritorial, incorporación y participación ciudadana. Según lo establecido en el artículo 238 de la Asamblea Nacional. (2021)

Según la Ley orgánica de régimen Municipal, (1989), en el artículo 14 señala que los municipios y demás entidades se regirán:

- Por la Constitución de la República del Ecuador;
- Por la presente Ley;
- Por las leyes orgánicas aplicables;
- Por las leyes que establezcan las asambleas legislativas en el transcurso de la constitución y la presente ley;
- Por lo estipulado en ordenanzas y demás normas jurídicas municipales. (pág. 4),

Dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado de la ciudad de Montalvo específicamente en su área de contabilidad se han identificado inconvenientes en sus labores:

Una de las problemáticas es la falta de personal capacitado para cubrir las funciones contables que se llevan a cabo, tales como el registro de transacciones, arquezos de caja, conciliaciones bancarias, registro de transferencias, prestación de servicios entre otras acciones que deben ser registradas en el sistema informático que maneja de forma interna la entidad.

En su libro, (Chiavenato, 2016, pág. 23) La capacitación, es un procedimiento de educación que se distingue por ser de carácter estratégico y aplicado de forma organizada, a través del cual, la persona desarrolla conocimientos y aptitudes específicas para su trabajo. Se considera como

parte de un proceso de desarrollo laboral, debido al logro obtenido al culminar, como el aumento de su eficiencia, y su crecimiento personal y laboral.

En su artículo, (Cota Luévano, 2017, pág. 52) menciona que una entidad que no proporciona una adecuada capacitación a los nuevos empleados, provoca descontento en el ambiente laboral, debido a que las personas no capacitadas desconocen sus funciones a cumplir dándole trabajo extra al jefe de área, aparte de sus tareas propias a culminar. Si un jefe de área toma parte de su tiempo para explicar e instruir a su nuevo empleado, al final del día su trabajo será ineficaz.

En concordancia con los autores mencionados, la capacitación es un proceso de aprendizaje que genera crecimiento personal y profesional, pero si el personal de una entidad no recibe ninguna capacitación al ingresar a su puesto de trabajo, este no será capaz de adaptarse al nuevo ambiente laboral, y eso es por lo que está pasando el personal contable; debido a que las funciones como el registro las transacciones del libro diario, de conciliaciones bancarias, de transferencias de dinero o pagos a realizar no se han llevado de la manera correcta por parte de los auxiliares y asistentes, el empleado con mayor nivel jerárquico (el contador) dentro del área tiene que solucionar esos percances, sin embargo, él no está a cargo de esas tareas. A través de la entrevista que se realizó al contador, se conoció que él fue contratado hace poco tiempo por lo cual aún no mantiene una buena camaradería con el personal y sumando que como su jefe inmediato les da advertencias sobre sus equivocaciones en la información que le entregan, esto ha generado un ambiente laboral tenso en varias ocasiones.

Otra problemática dentro del área contable trata sobre el sistema informativo que manejan para el registro de la información, la entidad ha optado por mantener desde años atrás el uso del programa Excel conocido a nivel mundial por ser práctico, seguro y accesible, sin embargo, la

falta de actualización del mismo ha ocasionado que los datos e información que el personal registra pueda perderse en cualquier momento por el estado actual del programa.

Un sistema contable es parte fundamental dentro de una entidad, ayuda al control y organización, según (Pico Gutiérrez & Núñez Neira, 2018, pág. 22) un sistema contable permite un adecuado registro de las transacciones que se generan por algún hecho económico, tales como compras, ventas, préstamos, créditos, transferencias entre otras, con el fin de procesar y reducir las operaciones mediante cálculos necesarios para el registro inmediato, que orientan a un buen manejo de las transacciones relevantes de cada entidad.

(Marín Ramírez & Zapata Prado, 2017, pág. 13) en su tesis comentan que un sistema informático es relevante en el registro de transacciones en el libro diario, gran variedad de empresas contrata un software contable que se ajuste a sus necesidades y otras optan por un sistema más accesible como lo es el programa de Excel el cual ofrece un sinnúmero de fórmulas que permiten realizar las mismas funciones que un programa contable privado.

Como evidenciamos en el presente trabajo es necesario un sistema informático que permita el registro de información contable de la empresa es importante, en la actualidad, empresas públicas y privadas opten por adquirir un software contable que vaya acorde a su actividad para la toma de decisiones

Otra de las problemáticas es la falta de control interno que la dirección administrativa mantiene en las actividades asignadas en el área contable, teniendo en cuenta lo mencionado y siendo este lugar uno de los más relevantes de la entidad, confirma el poco interés que han demostrado.

(Aguirre, 2012, pág. 05) afirma en su artículo que el control interno es importante porque mantiene una base administrativa y contable, demostrando con ello que la información financiera

es segura y confiable, logrando mantener la eficacia y eficiencia operativa. En la actualidad, es imprescindible conservar un control interno adecuado, ya que gracias a esto se pueden evitar riesgos, y posibles fraudes internos, además de salvaguardar y proteger los activos e intereses de la empresa, permitiendo a su vez examinar la eficiencia en la asignación de recursos y cumplimiento de las actividades asignadas a nivel general.

El control ha sido, es y será siempre un factor primordial en la vida empresarial de una entidad como lo es el GAD de la ciudad de Montalvo. La poca importancia y desinterés por el funcionamiento interno del área contable es una situación muy grave teniendo en cuenta que las actividades que se deben controlar están relacionadas directamente con los ingresos y egresos que mantienen al GAD en su posición económica. Sin un adecuado control interno sobre los registros de transacciones que realiza el personal contable, la información presentada para la elaboración de los estados financieros carece de confiabilidad.

Otra de las problemáticas es la poca comunicación que existe entre los empleados de las áreas que integran la dirección financiera: renta, presupuesto, tesorería y contable siendo esta última el área en estudio del informe.

(Briones, 2017, pág. 01) menciona que la poca comunicación dentro de una empresa genera desinformación, y trabajar de esa forma ocasiona desconocimiento sobre la manera en la que se originan las fallas o quiénes pudieron causarlas. En la mayoría de las empresas, los empleados de diferentes departamentos mantienen una inexistente comunicación entre ellos, el hecho de no conocer las funciones que se llevan en los demás lugares provoca conflictos debido a que las tareas deben pasar por diferentes áreas antes de ser aprobadas, el retraso o no entrega de un documento puede causar una gran diferencia.

La información relevante entre las distintas áreas de la dirección financiera debe ser clara y fluida para evitar inconvenientes que afecten las tareas de otros, pero esta situación no se da totalmente en la entidad, debido a que la comunicación no es buena entre ellos. El presupuesto, tesorería y renta son los elementos que complementan a la contabilidad, si una de estas no cumple con sus funciones asignadas, las demás serán afectadas. Por inconvenientes internos, la información enviada al área contable a menudo llega con retraso en su fecha límite ocasionando malestar en el entorno laboral.

La última problemática y en la que enfocamos nuestro tema “Los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Montalvo provincia de los Ríos de los periodos 2020 – 2021” observaremos la variación numérica que han presentado los grupos de las cuentas del estado de situación financiera año 2020, el total de activos no coincide con el total de pasivos más patrimonio.

Tabla 1 Variaciones Numéricas del Estado de Situación Financiera 2020 del GAD de la ciudad de Montalvo

Variaciones Numéricas 2020	
Grupo de cuentas	Valores \$
Activos	\$16.398.315,14
Pasivos + Patrimonio	\$16.368.539,39
Variación	\$29.775,75

Fuente: (Estados de Situación Financiera 2020-2021)
Elaborado por autor

Para (Sánchez Chasi, 2018, pág. 10) Los Estados Financieros son los documentos contables utilizados para la toma de decisiones dentro de una empresa, ya que estos contienen las entradas y salidas de dinero y sus causales, durante un período fiscal. La implementación de un análisis financiero se lo conoce como un examen objetivo que se usa como origen de referencia para brindar información sobre los hechos económicos relevantes de una empresa.

Debido a las variaciones numéricas que se evidencia en el estado de situación económica del 2020, se procede a aplicar un análisis financiero a los informes contables, como lo menciona el

autor Sánchez, será como un examen objetivo que se llevó a cabo con el fin de conocer la situación actual de la entidad. Se tomó en cuenta el estado de situación financiera y el estado de resultados de los períodos 2020-2021, se analizó dos años consecutivos con el fin de verificar si las variaciones numéricas se presentan en el año 2021.

Ortiz (2021) menciona que el Estado de Situación Financiera refleja todos los saldos de los derechos u obligaciones que posea la entidad, así como su capital, mediante los grupos de cuentas del activo, pasivo y patrimonio respectivamente. La finalidad de este estado es conocer la posición financiera de la organización a una fecha determinada. (pág. 14)

De acuerdo con Reinoso (2017) el Estado de resultados se lo conoce como el estado de pérdidas y ganancias siendo este uno de los estados financieros que toda entidad realiza en su contabilidad, este documento es un informe que permite conocer los saldos que se ha obtenido en el transcurso de un período fiscal y brinda apoyo en la comprensión de la situación financiera y las cuentas claves para la toma de decisiones. (2017, pág. 34)

El autor (Robertson, 2020, pág. 23) considera que un análisis financiero puede realizarse de forma vertical u horizontal, dependiendo de los objetivos a analizar, el vertical resuelve las dudas relacionadas con la situación financiera presente mientras que el horizontal muestra el comportamiento histórico que una entidad ha tenido, en este análisis siempre se consideran dos períodos fiscales. La fórmula podría ser esta:

Fórmula 1 Análisis Vertical y Análisis Horizontal

<i>Análisis Vertical</i>	<i>(Valor de Cada Partida / Total del Grupo al que pertenece)*100</i>
<i>Análisis Horizontal</i>	<i>((Valor de año 2 / Valor de año 1) - 1) * 100</i>

Fuente: (Análisis vertical y horizontal, 2022)
Elaborado por autor

El análisis vertical ayuda a conocer la situación económica actual del GAD de la ciudad de Montalvo debido a variaciones numéricas en las cuentas que integran el estado de situación financiera, también se lo aplicó en el estado de resultados del mismo año, y el análisis horizontal se realizó utilizando los estados financieros de 2 períodos para realizar una comparación y determinar su comportamiento en los últimos dos años 2020-2021.

A continuación, se procede a aplicar el análisis vertical en el estado de situación financiera y el estado de resultados 2020:

Tabla 2 Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera del GAD de Montalvo 2020

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2020			
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	AÑO 2020	ANÁLISIS VERTICAL
1	ACTIVOS	\$16.398.315,14	100,00%
	ACTIVO CORRIENTE + Inv. Financieras	\$6.757.282,78	41,21%
1.1	OPERACIONALES	\$387.861,52	2,37%
1.1.1	DISPONIBILIDADES	\$385.225,65	2,35%
1.1.1.01	CAJAS RECAUDADORAS	\$719,38	0,00%
1.1.1.03	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA DE CURSO	\$377.707,08	2,30%
1.1.1.15	BANCOS COMERCIALES MONEDA DE CURSO LEGAL	\$3.959,23	0,02%
1.1.1.33	NOTAS DE CRÉDITO POR EFECTIVIZAR	\$2.839,96	0,02%
1.1.2	ANTICIPOS DE FONDOS	\$2.635,87	0,02%
1.1.2.01	ANTICIPOS A SERVIDORES PÚBLICOS	\$2.135,87	0,01%
1.1.2.13	FONDOS DE REPOSICIÓN	\$500,00	0,00%
1.1.2.15	FONDOS A RENDIR CUENTAS	\$0,00	0,00%
1.1.2.21	EGRESOS REALIZADOS POR RECUPERAR	\$0,00	0,00%
1.1.2.50	POR RECUPERACIÓN DE FONDOS – ADMINISTRACIÓN	\$0,00	0,00%
1.1.3	CUENTAS POR COBRAR	\$0,00	0,00%
1.2	INVERSIONES FINANCIERAS	\$6.355.083,79	38,75%
1.2.2	INVERSIONES PERMANENTES EN TÍTULOS Y VAL	\$10.788,00	0,07%
1.2.2.05	INVERSIONES EN TÍTULOS Y VALORES	\$10.788,00	0,07%
1.2.4	DEUDORES FINANCIEROS	\$6.344.295,79	38,69%
1.2.4.97	ANTICIPOS DE FONDOS DE AÑOS ANTERIORES	\$128.182,15	0,78%
1.2.4.98	CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	\$6.216.113,64	37,91%
1.3	INVERSIONES EN EXISTENCIAS	\$14.337,47	0,09%
1.3.1	EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRIENTE	\$14.337,47	0,09%
1.3.1.01	EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO C	\$14.337,47	0,09%
	ACTIVO NO CORRIENTE	\$9.641.032,36	58,79%
1.4	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN	\$1.199.892,46	7,32%
1.4.1	BIENES DE ADMINISTRACIÓN	\$1.199.892,46	7,32%
1.4.1.01	BIENES MUEBLES	\$2.165.964,12	13,21%
1.4.1.03	BIENES INMUEBLES	\$190.383,45	1,16%
1.4.1.99	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-\$1.156.455,11	-7,05%
1.4.2	BIENES DE PRODUCCIÓN	\$0,00	0,00%
1.4.2.01	BIENES MUEBLES	\$0,00	0,00%

1.5	INVERSIONES EN OBRAS EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	\$8.441.139,90	51,48%
1.5.1	INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	\$8.441.139,90	51,48%
1.5.1.92	ACUMULACIÓN DE COSTOS EN INVERSIONES EN	\$12.045.886,23	73,46%
1.5.1.98	(-) APLICACIÓN A GASTOS DE GESTIÓN	-\$3.604.746,33	-21,98%
1.5.2	INVERSIONES EN PROGRAMAS EN EJECUCIÓN	\$0,00	0,00%
1.5.2.38	BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN	\$0,00	0,00%
1.5.2.45	BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES	\$0,00	0,00%
2	PASIVOS	\$1.899.760,06	11,61%
	PASIVO CORRIENTE	\$0,00	0,00%
2.1	DEUDA FLOTANTE	\$0,00	0,00%
2.1.2	DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	\$0,00	0,00%
2.1.2.03	FONDOS DE TERCEROS	\$0,00	0,00%
2.1.2.07	OBLIGACIONES DE OTROS ENTES PÚBLICOS	\$0,00	0,00%
2.1.2.09	DEPÓSITOS PENDIENTES DE AFECTACIÓN	\$0,00	0,00%
2.1.2.17	CRÉDITOS PROVISIONALES POR REINTEGROS	\$0,00	0,00%
2.1.2.51	DEPÓSITOS DE RECAUDACIONES EN EL SISTEMA	\$0,00	0,00%
2.1.2.81	DEPÓSITOS Y FONDOS PARA EL SRI	\$0,00	0,00%
2.1.3	CUENTAS POR PAGAR	\$0,00	0,00%
2.1.3.51	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	\$0,00	0,00%
2.1.3.53	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE	\$0,00	0,00%
2.1.3.57	CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS	\$0,00	0,00%
2.1.3.71	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL PAR	\$0,00	0,00%
2.1.3.73	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS PAR	\$0,00	0,00%
2.1.3.81	CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	\$0,00	0,00%
2.1.3.98	CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS ANTERIORES	\$0,00	0,00%
	PASIVO NO CORRIENTE	\$1.899.760,06	11,61%
2.2	DEUDA PÚBLICA	\$1.899.760,06	11,61%
2.2.3	EMPRÉSTITOS	\$85.393,35	0,52%
2.2.3.01	CRÉDITOS INTERNOS	\$85.393,35	0,52%
2.2.4	FINANCIEROS	\$1.814.366,71	11,08%
2.2.4.98	DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS DE AÑOS ANTERIORES	\$1.814.366,71	11,08%
6	PATRIMONIO	\$14.468.779,33	88,39%
6.1	PATRIMONIO ACUMULADO	\$14.468.779,33	88,39%
6.1.1	PATRIMONIO PÚBLICO	\$12.269.489,63	74,96%
6.1.1.09	PATRIMONIO GOBIERNOS SECCIONALES	\$12.269.489,63	74,96%
6.1.8	RESULTADOS DE EJERCICIOS	\$2.199.289,70	13,44%
6.1.8.03	RESULTADOS DEL EJERCICIO VIGENTE	\$2.199.291,74	13,44%
6.1.8.01	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-\$2,04	0,00%
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$16.368.539,39	100,00%

Fuente: (Estados de Situación Financiera 2020-2021)

Elaborado por autor

En la tabla 3 se observa el análisis vertical del estado de situación financiera correspondiente al año 2020, los activos corrientes representan un 41.21% del total de los activos, en este grupo de cuentas se destaca dos principales rubros como son el Banco central del Ecuador que son las cuentas bancarias que el GAD mantiene a su nombre y las inversiones financieras que son deudores financieros, anticipos de fondos; las cuentas como cajas recaudadores y cuentas por

cobrar no mantuvieron ningún valor monetario al finalizar el año, el activo no corriente representa un 58,79%, en este grupo los rubros de inventarios de larga duración y las inversiones en obras, programas y proyectos representa el 51.48% del total de los activos.

El pasivo corriente del año 2020 no representa ningún valor relevante, en ese año la entidad ha cerrado su período fiscal sin ninguna cuenta por pagar a corto plazo mientras que la deuda pública representa el 11,61% por créditos internos, depósitos a terceros y por empréstitos que son los créditos que el GAD mantiene con personas naturales y sociedades, el patrimonio acumulado representa el 88,39% del total de los activos, se compone del dinero por gobierno seccional que reciben por parte del estado.

En el año 2020 al final del cierre fiscal se presentó una variación numérica de \$29.775,75; los valores totales del activo no coinciden con el valor total del pasivo más patrimonio, se desconoce el motivo de este hecho, por el momento no se puede asegurar si existe un excedente en el activo o un faltante en el pasivo y patrimonio.

El estado de resultados del año 2020 (**anexo 4**) refleja las escasas actividades que se dieron durante el año pasado, y con ello poca información para la realización del análisis financiero en este documento, lo que sí se puede deducir con certeza es la pérdida que el GAD sufrió de \$29.775,75.

Con el conocimiento de este valor como pérdida del ejercicio, se pudo confirmar que este es igual a la variación que se dio en el estado de situación financiera del mismo año 2020, por concepto de matriculación vehicular SRI (vehículos de la institución), cuenta del grupo de egresos en el estado de resultados, aunque esta información no fue tomada en consideración dentro de la elaboración del estado financiero.

La respuesta a esta inquietud la dio el contador del GAD, no se registró en el sistema informático la transacción referencial de la transferencia bancaria que realizó la entidad al SRI por la matriculación vehicular, al parecer en el área contable por entregar la información financiera de forma apresurada no se registró esa transacción en el libro diario ni se consideró en la conciliación bancaria, por ello la cuenta del Banco Central del Ecuador Moneda en Curso mantiene un excedente.

Se realizará el procedimiento de análisis en los mismos estados financieros, para verificar alguna posible variación numérica existente, en el año 2021.

Tabla 3 Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera del GAD de Montalvo 2021

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2021			
CUENTAS	DENOMINACIÓN	AÑO 2021	ANÁLISIS VERTICAL
1	ACTIVOS	\$19.846.608,05	100,00%
	ACTIVO CORRIENTE + Inv. Financieras	\$7.384.815,98	37,21%
1.1	OPERACIONALES	\$1.227.086,01	6,18%
1.1.1	DISPONIBILIDADES	\$483.097,33	2,43%
1.1.1.01	CAJAS RECAUDADORAS	\$21.931,76	0,11%
1.1.1.03	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA DE CURSO	\$444.153,62	2,24%
1.1.1.15	BANCOS COMERCIALES MONEDA DE CURSO LEGAL	\$5.228,71	0,03%
1.1.1.33	NOTAS DE CRÉDITO POR EFECTIVIZAR	\$11.783,24	0,06%
1.1.2	ANTICIPOS DE FONDOS	\$75.226,23	0,38%
1.1.2.01	ANTICIPOS A SERVIDORES PÚBLICOS	\$24.258,33	0,12%
1.1.2.13	FONDOS DE REPOSICIÓN	\$0,00	0,00%
1.1.2.15	FONDOS A RENDIR CUENTAS	\$315,50	0,00%
1.1.2.21	EGRESOS REALIZADOS POR RECUPERAR	\$40,35	0,00%
1.1.2.50	POR RECUPERACIÓN DE FONDOS – ADMINISTRACIÓN	\$50.612,05	0,26%
1.1.3	CUENTAS POR COBRAR	\$668.762,45	3,37%
1.1.3.11	CUENTAS POR COBRAR IMPUESTOS	\$115.239,81	0,58%
1.1.3.13	CUENTAS POR COBRAR TASAS Y CONTRIBUCIONES	\$152.515,91	0,77%
1.1.3.14	CUENTAS POR COBRAR VENTA DE BIENES Y SER	\$15.032,19	0,08%
1.1.3.17	CUENTAS POR COBRAR RENTAS DE INVERSIONES	\$1.465,69	0,01%
1.1.3.18	CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS Y DONA	\$81.126,43	0,41%
1.1.3.28	CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS Y DONA	\$205.280,06	1,03%
1.1.3.36	CUENTAS POR COBRAR FINANCIAMIENTO PÚBLICO	\$51.685,50	0,26%
1.1.3.81	CUENTAS POR COBRAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	\$46.416,86	0,23%
1.2	INVERSIONES FINANCIERAS	\$6.131.706,07	30,90%
1.2.2	INVERSIONES PERMANENTES EN TÍTULOS Y VAL	\$10.788,00	0,05%
1.2.2.05	INVERSIONES EN TÍTULOS Y VALORES	\$10.788,00	0,05%
1.2.4	DEUDORES FINANCIEROS	\$6.120.918,07	30,84%
1.2.4.97	ANTICIPOS DE FONDOS DE AÑOS ANTERIORES	\$125.570,27	0,63%

1.2.4.98	CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	\$5.995.347,80	30,21%
1.3	INVERSIONES EN EXISTENCIAS	\$26.023,90	0,13%
1.3.1	EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRIENTE	\$26.023,90	0,13%
1.3.1.01	EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO C	\$26.023,90	0,13%
	ACTIVO NO CORRIENTE	\$12.461.792,07	62,79%
1.4	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN	\$1.658.656,52	8,36%
1.4.1	BIENES DE ADMINISTRACIÓN	\$1.626.572,74	8,20%
1.4.1.01	BIENES MUEBLES	\$2.337.706,39	11,78%
1.4.1.03	BIENES INMUEBLES	\$445.321,46	2,24%
1.4.1.99	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-\$1.156.455,11	-5,83%
1.4.2	BIENES DE PRODUCCIÓN	\$32.083,78	0,16%
1.4.2.01	BIENES MUEBLES	\$32.083,78	0,16%
1.5	INVERSIONES EN OBRAS EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	\$10.803.135,55	54,43%
1.5.1	INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	\$10.796.550,55	54,40%
1.5.1.11	REMUNERACIONES BÁSICAS	\$1.256.006,51	6,33%
1.5.1.12	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	\$240.778,47	1,21%
1.5.1.15	REMUNERACIONES TEMPORALES	\$313.049,37	1,58%
1.5.1.16	APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$298.060,54	1,50%
1.5.1.18	INDEMNIZACIONES	\$134.142,61	0,68%
1.5.1.32	SERVICIOS GENERALES	\$1.288,00	0,01%
1.5.1.34	INSTALACIÓN, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$4.251,68	0,02%
1.5.1.35	ARRENDAMIENTOS DE BIENES	\$13.599,84	0,07%
1.5.1.36	CONTRATACIÓN DE ESTUDIOS E INVESTIGACIÓN	\$3.744,12	0,02%
1.5.1.38	BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN	\$63.475,15	0,32%
1.5.1.55	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MAYORES DE	\$27.014,36	0,14%
1.5.1.92	ACUMULACIÓN DE COSTOS EN INVERSIONES EN	\$12.045.886,23	60,69%
1.5.1.98	(-) APLICACIÓN A GASTOS DE GESTIÓN	-\$3.604.746,33	-18,16%
1.5.2	INVERSIONES EN PROGRAMAS EN EJECUCIÓN	\$6.585,00	0,03%
1.5.2.38	BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN	\$5.335,00	0,03%
1.5.2.45	BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES	\$1.250,00	0,01%
2	PASIVOS	\$1.983.494,95	9,99%
	PASIVO CORRIENTE	\$356.573,37	1,80%
2.1	DEUDA FLOTANTE	\$356.573,37	1,80%
2.1.2	DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	\$192.134,98	0,97%
2.1.2.03	FONDOS DE TERCEROS	\$104.548,47	0,53%
2.1.2.07	OBLIGACIONES DE OTROS ENTES PÚBLICOS	\$31.458,83	0,16%
2.1.2.09	DEPÓSITOS PENDIENTES DE AFECTACIÓN CO	\$22.597,06	0,11%
2.1.2.17	CRÉDITOS PROVISIONALES POR REINTEGROS	\$616,00	0,00%
2.1.2.51	DEPÓSITOS DE RECAUDACIONES EN EL SISTEMA	\$28.068,82	0,14%
2.1.2.81	DEPÓSITOS Y FONDOS PARA EL SRI	\$4.845,80	0,02%
2.1.3	CUENTAS POR PAGAR	\$164.438,39	0,83%
2.1.3.51	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	\$1.276,26	0,01%
2.1.3.53	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE	\$6.898,63	0,03%
2.1.3.57	CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS	\$10.515,89	0,05%
2.1.3.71	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL PAR	\$35.405,07	0,18%
2.1.3.73	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS PAR	\$46.977,05	0,24%
2.1.3.75	CUENTAS POR PAGAR OBRAS PÚBLICAS	\$16.948,24	0,09%
2.1.3.81	CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	\$46.416,86	0,23%
2.1.3.98	CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS ANTERIORES	\$0,39	0,00%
	PASIVO NO CORRIENTE	\$1.626.921,58	8,20%

2.2	DEUDA PÚBLICA	\$1.626.921,58	8,20%
2.2.3	EMPRÉSTITOS	\$204.495,26	1,03%
2.2.3.01	CRÉDITOS INTERNOS	\$204.495,26	1,03%
2.2.4	FINANCIEROS	\$1.422.426,32	7,17%
2.2.4.98	DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS DE AÑOS ANTERIORES	\$1.422.426,32	7,17%
6	PATRIMONIO	\$17.863.113,10	90,01%
6.1	PATRIMONIO ACUMULADO	\$17.863.113,10	90,01%
6.1.1	PATRIMONIO PÚBLICO	\$14.753.493,09	74,34%
6.1.1.09	PATRIMONIO GOBIERNOS SECCIONALES	\$14.753.493,09	74,34%
6.1.8	RESULTADOS DE EJERCICIOS	\$3.109.620,01	15,67%
6.1.8.03	resultado del ejercicio vigente	\$3.109.620,01	15,67%
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$19.846.608,05	100,00%

Fuente: (Estados de Situación Financiera 2020-2021)

Elaborado por autor

Por medio del análisis vertical en el estado de situación financiera del GAD se puede observar y comprender cómo cada uno de los rubros se relaciona directamente al total de los activos, en este año 2021 los activos corrientes representan el 37,21%; cuentas como las cajas recaudadores, cuentas por cobrar y las inversiones financieras demuestran que existen mayores movimientos en las actividades ordinarias de la entidad, en comparación al año 2020 (tabla 2), las inversiones en obras, programas y proyectos producen un mayor activo en los no corrientes. En el pasivo corriente las cuentas de la deuda flotante y las cuentas por pagar han aumentado durante el año en un 1,80% del total de activos, el pasivo no corriente representa el 8,20% y el patrimonio es el 90,01%.

En conclusión, se ha demostrado que no se ha presentado ninguna variación en las cuentas del estado de situación financiera del año 2021.

Tabla 4 Análisis Vertical del Estado de Resultados del GAD de Montalvo 2021

ESTADO DE RESULTADOS 2021			
CÓDIGO	CUENTAS	AÑO 2021	ANÁLISIS VERTICAL
6.2.4.03	VENTAS NO INDUSTRIALES	\$48.876,25	1,04%
	RESULTADO DE OPERACIÓN		
6.2.1	IMPUESTOS	\$572.252,69	12,18%
6.2.1.01	IMPUESTO SOBRE LA RENTA, UTILIDADES Y GANANCIAS DE	\$38.985,81	0,83%
6.2.1.02	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD	\$492.497,90	10,48%

6.2.1.07	IMPUESTOS DIVERSOS	\$40.768,98	0,87%
6.2.3	TASAS Y CONTRIBUCIONES	\$534.812,16	11,38%
6.2.3.01	TASAS GENERALES	\$528.103,56	11,24%
6.2.3.03	TASAS POR DERECHO	\$4.052,64	0,09%
6.2.3.04	CONTRIBUCIONES	\$2.655,96	0,06%
6.3.1	INVERSIONES PÚBLICAS	\$228.987,31	4,87%
6.3.1.51	INVERSIONES DE DESARROLLO SOCIAL	\$228.987,31	4,87%
6.3.3	REMUNERACIONES	\$1.110.047,45	23,63%
6.3.3.01	REMUNERACIONES BÁSICAS	\$639.972,94	13,62%
6.3.3.02	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	\$103.703,72	2,21%
6.3.3.05	REMUNERACIONES TEMPORALES	\$189.023,01	4,02%
6.3.3.06	APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$152.046,26	3,24%
6.3.3.07	INDEMNIZACIONES	\$25.301,52	0,54%
6.3.4	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	\$66.244,98	1,41%
6.3.4.01	SERVICIOS BÁSICOS	\$15.587,34	0,33%
6.3.4.02	SERVICIOS GENERALES	\$12.228,52	0,26%
6.3.4.03	TRASLADOS, INSTALACIONES, VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS	\$2.124,48	0,05%
6.3.4.04	INSTALACIÓN, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$542,50	0,01%
6.3.4.05	ARRENDAMIENTO DE BIENES	\$2.916,00	0,06%
6.3.4.06	CONTRATACIÓN DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES	\$8.854,45	0,19%
6.3.4.07	GASTOS EN INFORMÁTICA	\$3.025,00	0,06%
6.3.4.08	BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	\$20.966,69	0,45%
6.3.5.01	IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES	\$4.021,96	0,09%
6.3.5.04	SEGUROS, COMISIONES FINANCIERAS Y OTROS	\$138.379,36	2,95%
	TRANSFERENCIAS NETAS		
6.2.6	TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	\$3.488.233,38	74,24%
6.2.6.01	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES DEL SECTOR	\$1.097.212,79	23,35%
6.2.6.21	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSIÓN	\$2.375.035,52	50,55%
6.2.6.30	REINTEGRO DEL IVA	\$15.985,07	0,34%
6.3.6	TRANSFERENCIAS ENTREGADAS	\$37.214,63	0,79%
6.3.6.01	TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PÚBLICO	\$20.939,43	0,45%
6.3.6.04	PARTICIPACIONES CORRIENTES AL SECTOR PÚBLICO	\$16.275,20	0,35%
	RESULTADO FINANCIERO		
6.2.5.02	RENTAS DE ARRENDAMIENTOS DE BIENES	\$2.856,36	0,06%
6.2.5.03	INTERESES POR MORA	\$42.879,17	0,91%
6.2.5.04	MULTAS	\$10,99	0,0002339%
6.3.5.02	INTERESES DEUDA PÚBLICA INTERNA	\$3.902,25	0,08%
	OTROS INGRESOS Y GASTOS		
6.2.4.23	VENTAS DE INMUEBLES DE ADMINISTRACIÓN	\$1.399,68	0,03%
6.2.5.24	OTROS INGRESOS NO CLASIFICADOS	\$7.097,27	0,15%
	TOTAL INGRESOS	\$4.698.417,95	100,00%
	TOTAL GASTOS	\$1.588.797,94	33,82%
	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$3.109.620,01	66,18%

Fuente: (Estado de Resultados 2020 - 2021)
Elaborado por autor

El Estado de resultados muestra las pérdidas y ganancias que ha tenido una entidad durante un período de tiempo, en este caso se confirma que el resultado del ejercicio representa un 66,18% del total de los ingresos. Por parte del total de los ingresos, el rubro con un mayor ingreso son las transferencias recibidas por parte del estado, en el transcurso del año, la entidad generó ingresos propios en la captación de impuestos, por ventas no industrializadas y recepción de tasas y contribuciones, la entidad no sufrió ninguna pérdida en este periodo.

Tabla 5 Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera del GAD de Montalvo 2020 - 2021

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año 2020	Año 2021	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
1	ACTIVOS	\$16.398.315,14	\$19.846.608,05	\$3.448.292,91	21,03%
1.1	OPERACIONALES	\$387.861,52	\$1.227.086,01	\$839.224,49	216,37%
1.1.1	DISPONIBILIDADES	\$385.225,65	\$483.097,33	\$97.871,68	25,41%
1.1.1.01	CAJAS RECAUDADORAS	\$719,38	\$21.931,76	\$21.212,38	2948,70%
1.1.1.03	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA DE CURSO	\$377.707,08	\$444.153,62	\$66.446,54	17,59%
1.1.1.15	BANCOS COMERCIALES MONEDA DE CURSO LEGAL	\$3.959,23	\$5.228,71	\$1.269,48	32,06%
1.1.1.33	NOTAS DE CRÉDITO POR EFECTIVIZAR	\$2.839,96	\$11.783,24	\$8.943,28	314,91%
1.1.2	ANTICIPOS DE FONDOS	\$2.635,87	\$75.226,23	\$72.590,36	2753,94%
1.1.2.01	ANTICIPOS A SERVIDORES PÚBLICOS	\$2.135,87	\$24.258,33	\$22.122,46	1035,76%
1.1.2.13	FONDOS DE REPOSICIÓN	\$500,00	\$0,00	-\$500,00	-100,00%
1.1.2.15	FONDOS A RENDIR CUENTAS	\$0,00	\$315,50	\$315,50	100,00%
1.1.2.21	EGRESOS REALIZADOS POR RECUPERAR	\$0,00	\$40,35	\$40,35	100,00%
1.1.2.50	POR RECUPERACIÓN DE FONDOS - ADMINISTRACIÓN	\$0,00	\$50.612,05	\$50.612,05	100,00%
1.1.3	CUENTAS POR COBRAR	\$0,00	\$668.762,45	\$668.762,45	100,00%
1.1.3.11	CUENTAS POR COBRAR IMPUESTOS	\$0,00	\$115.239,81	\$115.239,81	100,00%
1.1.3.13	CUENTAS POR COBRAR TASAS Y CONTRIBUCIONES	\$0,00	\$152.515,91	\$152.515,91	100,00%
1.1.3.14	CUENTAS POR COBRAR VENTA DE BIENES Y SER	\$0,00	\$15.032,19	\$15.032,19	100,00%
1.1.3.17	CUENTAS POR COBRAR RENTAS DE INVERSIONES	\$0,00	\$1.465,69	\$1.465,69	100,00%
1.1.3.18	CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS Y DONA	\$0,00	\$81.126,43	\$81.126,43	100,00%
1.1.3.28	CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS Y DONA	\$0,00	\$205.280,06	\$205.280,06	100,00%
1.1.3.36	CUENTAS POR COBRAR FINANCIAMIENTO PÚBLICO	\$0,00	\$51.685,50	\$51.685,50	100,00%
1.1.3.81	CUENTAS POR COBRAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	\$0,00	\$46.416,86	\$46.416,86	100,00%
1.2	INVERSIONES FINANCIERAS	\$6.355.083,79	\$6.131.706,07	-\$223.377,72	-3,51%
1.2.2	INVERSIONES PERMANENTES EN TÍTULOS Y VAL	\$10.788,00	\$10.788,00	\$0,00	0,00%
1.2.2.05	INVERSIONES EN TÍTULOS Y VALORES	\$10.788,00	\$10.788,00	\$0,00	0,00%
1.2.4	DEUDORES FINANCIEROS	\$6.344.295,79	\$6.120.918,07	-\$223.377,72	-3,52%
1.2.4.97	ANTICIPOS DE FONDOS DE AÑOS ANTERIORES	\$128.182,15	\$125.570,27	-\$2.611,88	-2,04%
1.2.4.98	CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	\$6.216.113,64	\$5.995.347,80	-\$220.765,84	-3,55%
1.3	INVERSIONES EN EXISTENCIAS	\$14.337,47	\$26.023,90	\$11.686,43	81,51%

1.3.1	EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRIENTE	\$14.337,47	\$26.023,90	\$11.686,43	81,51%
1.3.1.01	EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO C	\$14.337,47	\$26.023,90	\$11.686,43	81,51%
1.4	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN	\$1.199.892,46	\$1.658.656,52	\$458.764,06	38,23%
1.4.1	BIENES DE ADMINISTRACIÓN	\$1.199.892,46	\$1.626.572,74	\$426.680,28	35,56%
1.4.1.01	BIENES MUEBLES	\$2.165.964,12	\$2.337.706,39	\$171.742,27	7,93%
1.4.1.03	BIENES INMUEBLES	\$190.383,45	\$445.321,46	\$254.938,01	133,91%
1.4.1.99	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-\$1.156.455,11	-\$1.156.455,11	\$0,00	0,00%
1.4.2	BIENES DE PRODUCCIÓN	\$0,00	\$32.083,78	\$32.083,78	0,00%
1.4.2.01	BIENES MUEBLES	\$0,00	\$32.083,78	\$32.083,78	0,00%
1.5	INVERSIONES EN OBRAS EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	\$8.441.139,90	\$10.803.135,55	\$2.361.995,65	27,98%
1.5.1	INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	\$8.441.139,90	\$10.796.550,55	\$2.355.410,65	27,90%
1.5.1.11	REMUNERACIONES BÁSICAS	\$0,00	\$1.256.006,51	\$1.256.006,51	0,00%
1.5.1.12	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	\$0,00	\$240.778,47	\$240.778,47	0,00%
1.5.1.15	REMUNERACIONES TEMPORALES	\$0,00	\$313.049,37	\$313.049,37	0,00%
1.5.1.16	APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$0,00	\$298.060,54	\$298.060,54	0,00%
1.5.1.18	INDEMNIZACIONES	\$0,00	\$134.142,61	\$134.142,61	0,00%
1.5.1.32	SERVICIOS GENERALES	\$0,00	\$1.288,00	\$1.288,00	0,00%
1.5.1.34	INSTALACIÓN, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$0,00	\$4.251,68	\$4.251,68	0,00%
1.5.1.35	ARRENDAMIENTOS DE BIENES	\$0,00	\$13.599,84	\$13.599,84	0,00%
1.5.1.36	CONTRATACIÓN DE ESTUDIOS E INVESTIGACIÓN	\$0,00	\$3.744,12	\$3.744,12	0,00%
1.5.1.38	BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN	\$0,00	\$63.475,15	\$63.475,15	0,00%
1.5.1.55	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MAYORES DE	\$0,00	\$27.014,36	\$27.014,36	0,00%
1.5.1.92	ACUMULACIÓN DE COSTOS EN INVERSIONES EN	\$12.045.886,23	\$12.045.886,23	\$0,00	0,00%
1.5.1.98	(-) APLICACIÓN A GASTOS DE GESTIÓN	-\$3.604.746,33	-\$3.604.746,33	\$0,00	0,00%
1.5.2	INVERSIONES EN PROGRAMAS EN EJECUCIÓN	\$0,00	\$6.585,00	\$6.585,00	0,00%
1.5.2.38	BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN	\$0,00	\$5.335,00	\$5.335,00	0,00%
1.5.2.45	BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES	\$0,00	\$1.250,00	\$1.250,00	0,00%
2	PASIVOS	\$1.899.760,06	\$1.983.494,95	\$83.734,89	4,41%
2.1	DEUDA FLOTANTE	\$0,00	\$356.573,37	\$356.573,37	0,00%
2.1.2	DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	\$0,00	\$192.134,98	\$192.134,98	0,00%
2.1.2.03	FONDOS DE TERCEROS	\$0,00	\$104.548,47	\$104.548,47	0,00%
2.1.2.07	OBLIGACIONES DE OTROS ENTES PÚBLICOS	\$0,00	\$31.458,83	\$31.458,83	0,00%
2.1.2.09	DEPÓSITOS PENDIENTES DE AFECTACIÓN	\$0,00	\$22.597,06	\$22.597,06	0,00%
2.1.2.17	CRÉDITOS PROVISIONALES POR REINTEGROS	\$0,00	\$616,00	\$616,00	0,00%
2.1.2.51	DEPÓSITOS DE RECAUDACIONES EN EL SISTEMA	\$0,00	\$28.068,82	\$28.068,82	0,00%

2.1.2.81	DEPÓSITOS Y FONDOS PARA EL SRI	\$0,00	\$4.845,80	\$4.845,80	0,00%
2.1.3	CUENTAS POR PAGAR	\$0,00	\$164.438,39	\$164.438,39	0,00%
2.1.3.51	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	\$0,00	\$1.276,26	\$1.276,26	0,00%
2.1.3.53	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE	\$0,00	\$6.898,63	\$6.898,63	0,00%
2.1.3.57	CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS	\$0,00	\$10.515,89	\$10.515,89	0,00%
2.1.3.71	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL PAR	\$0,00	\$35.405,07	\$35.405,07	0,00%
2.1.3.73	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS PAR	\$0,00	\$46.977,05	\$46.977,05	0,00%
2.1.3.75	CUENTAS POR PAGAR OBRAS PÚBLICAS	\$0,00	\$16.948,24	\$16.948,24	0,00%
2.1.3.81	CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	\$0,00	\$46.416,86	\$46.416,86	0,00%
2.1.3.98	CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS ANTERIORES	\$0,00	\$0,39	\$0,39	0,00%
2.2	DEUDA PÚBLICA	\$1.899.760,06	\$1.626.921,58	-\$272.838,48	-14,36%
2.2.3	EMPRÉSTITOS	\$85.393,35	\$204.495,26	\$119.101,91	139,47%
2.2.3.01	CRÉDITOS INTERNOS	\$85.393,35	\$204.495,26	\$119.101,91	139,47%
2.2.4	FINANCIEROS	\$1.814.366,71	\$1.422.426,32	-\$391.940,39	-21,60%
2.2.4.98	DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS DE AÑOS A	\$1.814.366,71	\$1.422.426,32	-\$391.940,39	-21,60%
6	PATRIMONIO	\$14.468.779,33	\$17.863.113,10	\$3.394.333,77	23,46%
6.1	PATRIMONIO ACUMULADO	\$14.468.779,33	\$17.863.113,10	\$3.394.333,77	23,46%
6.1.1	PATRIMONIO PÚBLICO	\$12.269.489,63	\$14.753.493,09	\$2.484.003,46	20,25%
6.1.1.09	PATRIMONIO GOBIERNOS SECCIONALES	\$12.269.489,63	\$14.753.493,09	\$2.484.003,46	20,25%
6.1.8	RESULTADOS DE EJERCICIOS	\$2.199.289,70	\$3.109.620,01	\$910.330,31	41,39%
6.1.8.01	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	\$2.199.291,74	\$0,00	-\$2.199.291,74	-100,00%
6.1.8.03	resultado del ejercicio vigente	-\$2,04	\$3.109.620,01	\$3.109.622,05	0,00%
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$16.368.539,39	\$19.846.608,05	\$3.478.068,66	21,25%

Fuente: (Estados de Situación Financiera 2020-2021)

Elaborado por autor

Los activos del año 2021 en comparación al año 2020, se han incrementado con un valor de \$3.448.292,91 = 21,03%, este aumento se ha dado debido al reinicio de actividades ordinarias en el GAD de Montalvo del 2021, se muestra en las variaciones que tienen las cuentas de remuneraciones, en las cajas recaudadores, en las cuentas por cobrar, así como en las inversiones en obras, programas y proyectos, en comparación al 2020, en el cierre del año la entidad no contaba con cuentas por cobrar ni las cajas recaudadores, el año 2021 ha presentados mejores resultados.

Los pasivos del 2021 muestran un alza del 4.41%, resultado del incremento de las deudas flotante, cuentas por pagar al personal, en bienes y servicios, en obras públicas, entre otras cuentas, en el año 2020 el rubro de deuda flotante no contenía valor numérico, se puede deducir que, al cierre del período, a corto plazo fueron canceladas. El patrimonio en el año 2020 fue de \$14.468.779,33; en el 2021 fue de \$17.863.113,10, hubo un incremento del 23,46% = \$3.394.333,77; este aumento se dio gracias a los ingresos de financiamiento propio por prestación de servicios y captación de depósitos.

En el presente informe de investigación se aplicó el método inductivo, este tipo de investigación es una estrategia principalmente sobre el razonamiento, que se basa en proceder de alguna premisa en particular hasta llegar a una conclusión general, en sí, el método funciona al realizar generalizaciones sobre alguna observación en específico.

(Jiménez, 2017, pág. 12)

Conclusiones

Con base a la información presentado en el informe acerca del GAD de Montalvo, se pueden determinar las siguientes conclusiones:

- Mediante la aplicación del análisis vertical en los estados financieros año 2020 se permitió demostrar la existencia de la variación numérica que se refleja en el estado de situación financiera, la diferencia que se dio entre los activos y los pasivos más patrimonios fue de \$29.775,75; en el mismo año el GAD en su estado de resultados presentó pérdida, debido a insuficiencia de ingresos, los egresos fueron superiores a estos, el gasto por concepto de pago de matriculación vehicular de la institución desequilibró el resultado del ejercicio, el valor de este es el mismo que se dio en la variación.
- El contador durante la entrevista dio a conocer que el personal a menudo no realiza el registro de transacciones de forma cronológica ni secuencial, por ello tienden a confundir o incluso olvidar el orden que tienen los asientos contables en el libro diario. Con la información brindada por la propia entidad se concluyó que existe un excedente en el rubro del Banco central del Ecuador moneda en curso, esto se dio porque no hubo ninguna información en el libro diario acerca de la transferencia de pago realizada al SRI por concepto de pago de matriculación vehicular, ni se verificó ese dato sobre la conciliación bancaria.
- Por último, se aplicó el método horizontal que demostró que la entidad ha incrementado sus activos debido a los movimientos favorables que mantiene en sus cuentas por cobrar y no refleja pérdidas por los ingresos percibidos a causa de la

prestación de servicios a la ciudadanía, en comparación al año anterior, mostrando que la entidad se encuentra estable.

- Con el fin de verificar la posible existencia de variaciones numéricas en el año 2021, se aplicó el análisis vertical utilizado en el año 2020, comprobando que durante ese periodo fiscal no se presentó ninguna variación en los estados financieros.

Bibliografía

- Aguirre, R. (2012). LA IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS EN MÉXICO . *El Buzón de Pacioli, Año XII Número 76 Enero – Marzo* , 01-17.
- Arias, E. R. (2022 de Enero de 2022). *Análisis vertical y horizontal*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/analisis-vertical-y-horizontal.html>
- Asamblea Nacional. (2021). *Constitución del Ecuador*. Quito: LexisFinder.
- Briones, W. (04 de Diciembre de 2017). *LA FALTA DE COMUNICACIÓN EN LA EMPRESA DESTROZA LA PRODUCTIVIDAD*. Obtenido de DATADEC: <https://www.datadec.es/blog/falta-comunicacion-destroza-productividad#:~:text=La%20falta%20de%20comunicaci%C3%B3n%20en,as%C3%AD%20que%20estallen%20los%20conflictos>.
- Chiavenato, I. (2016). *Gestión de Talento Humano*. D.F, México: Editorial McGraw Hill.
- Cota Luévano, J. A. (2017). La capacitación como herramienta efectiva para mejorar el desempeño de los empleados. *Ciencia y Técnica Administrativa, Vol. 16, N°. 70,* 50 - 62.
- Fajardo Ortíz, M. (2021). *Gestión Financiera Empresarial*. Machala, Ecuador: Ediciones UTMACH.
- GAD de la Ciudad de Montalvo. (2022). *Estado de Resultados 2020 - 2021*. Montalvo: Área Contable del GAD.
- GAD de la ciudad de Montalvo. (2022). *Estados de Situación Financiera 2020-2021*. Montalvo: Área Contable del GAD de la ciudad de Montalvo.

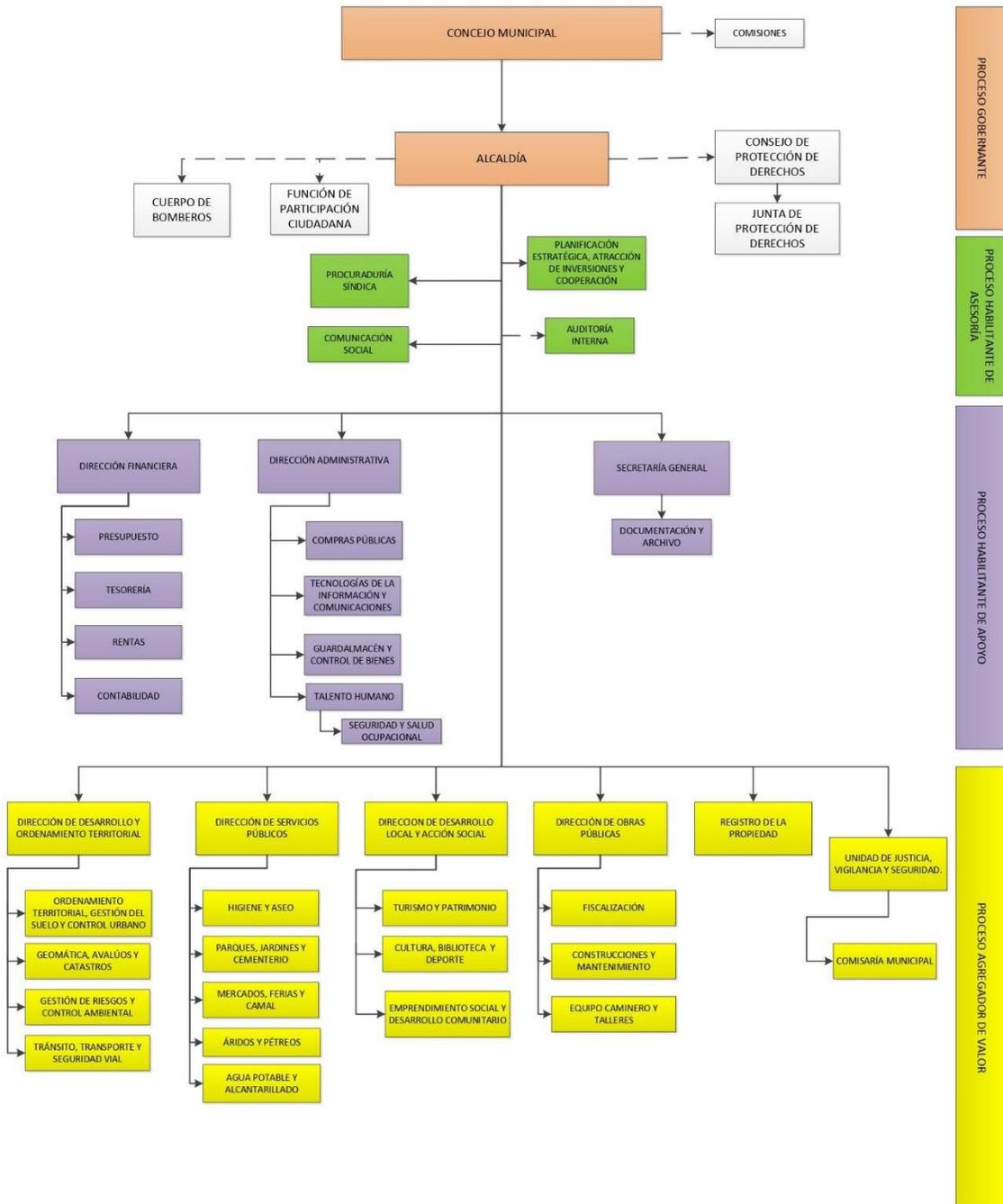
- Jiménez, A. R. (2017). Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento. *Revista Escuela de Administración de Negocios*, núm. 82, 01-26.
- (1989). *Ley orgánica de régimen Municipal*. Caracas.
- Marín Ramírez, A., & Zapata Prado, M. (2017). *Usos y Aplicaciones del Excel*. Santiago de Cali, Colombia: Universidad ICESI.
- Pico Gutiérrez, E. V., & Núñez Neira, S. C. (2018). El software contable como herramienta técnica en las microempresas de la provincia de Santa Elena, Ecuador. *Killkana sociales: Revista de Investigación Científica*, Vol. 2, N° 1, 21-26.
- Robertson, B. (2020). *Análisis Financiero Corporativo: Métodos y estrategias simples para el dominio del análisis financiero*. D.F, México: Editorial Independently Published.
- Sánchez Chasi, E. C. (2018). *Análisis de indicadores financieros a través de los balances de situación de la Dirección Provincial de la Salud de Tungurahua*. Loja, Ecuador: Universidad Técnica Particular de Loja.
- Verdezoto Reinoso, M. (2017). *Gestión Financiera Empresarial*. Machala, Ecuador: Ediciones UTMACH.

Anexos

Anexo N. 01

Estructura Orgánica del GAD de la ciudad de Montalvo

ESTRUCTURA ORGÁNICA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN MONTALVO



Anexo N. 02

Cuestionario de Entrevista al Contador

1. ¿El GAD presenta inconvenientes en su área contable?
2. ¿El personal contable recibe capacitación por parte de la entidad?
3. ¿Usted, siendo el contador de la entidad es la persona encargada de los registros de actividades o solo se encarga de la elaboración de los estados financieros?
4. ¿La falta de capacitación del personal ha afectado a las funciones del área contable?
5. ¿Qué tipo de sistema manejan para el registro de las transacciones diarias?
6. ¿Ha tenido inconvenientes con el manejo del programa Excel?
7. ¿A menudo las computadoras reciben mantenimiento?
8. ¿Los empleados tienen el conocimiento sobre el manejo de las funciones que tiene el programa Excel?
9. ¿La administración aplica algún tipo de control interno?
10. ¿Existe una buena comunicación entre los empleados de las diferentes áreas?
11. En la elaboración de los estados financieros, ¿se ha percatado de alguna cuenta inusual?
12. ¿Usted es contador del GAD de Montalvo desde hace mucho tiempo?

Anexo N. 03



CARTA DE AUTORIZACION

Montalvo, 4 de marzo del 2022

Ing. Dalton Manuel Zapata García contador del Gobierno Autónomo Descentralizado Del Cantón Montalvo Provincia De Los Ríos con cédula de ciudadanía 120671769-4, por medio de la presente autorizo a solicitud hecha de parte interesada por la estudiante, Jessenia Susana Bonilla García con cédula de ciudadanía 125019594-6, a realizar su respectivo estudio de caso, "Los Estados Financieros Del" Gobierno Autónomo Descentralizado", Del Cantón Montalvo Provincia De Los Ríos, De Los Periodos 2020-2021. El cual es un requisito previo a la obtención de su título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.

La institución se compromete a entregarle información en relación al estudio de caso, solicitada por la estudiante con la condición de tener la información entregada bajo confidencialidad.

ATENTAMENTE

Ing. Dalton Manuel Zapata García



Anexo N. 04

Análisis Vertical del Estado de Resultados del GAD de Montalvo 2020

ESTADO DE RESULTADOS 2020		
CÓDIGO	CUENTAS	Año 2020
	RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	
6.2.4.03	VENTAS NO INDUSTRIALES	\$0,00
	RESULTADO DE OPERACIÓN	
6.2.1	IMPUESTOS	\$0,00
6.2.1.01	IMPUESTO SOBRE LA RENTA, UTILIDADES Y GANANCIAS DE	\$0,00
6.2.1.02	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD	\$0,00
6.2.1.07	IMPUESTOS DIVERSOS	\$0,00
6.2.3	TASAS Y CONTRIBUCIONES	\$0,00
6.2.3.01	TASAS GENERALES	\$0,00
6.2.3.01.06	especies fiscales	\$3.763,50
6.2.3.01.09	rodaje de vehículos (tránsito)	\$69.140,50
6.2.3.01.10	control de alimentos y establecimientos comerciales e industriales	-\$69.649,24
6.2.3.01.12	permisos, licencias y patentes	-\$1.718,20
6.2.3.01.16	recolección de basura	\$132.698,83
6.2.3.01.18	aprobación de planos e inspección de construcciones	-\$129.904,62
6.2.3.01.99.001	servicios administrativos urbanos	-\$4.221,81
6.2.3.01.99.002	servicios administrativos rurales	-\$108,96
6.2.3.03	TASAS POR DERECHO	\$0,00
6.2.3.04	CONTRIBUCIONES	\$0,00
6.3.1	INVERSIONES PÚBLICAS	\$0,00
6.3.1.51	INVERSIONES DE DESARROLLO SOCIAL	\$0,00
6.3.3	REMUNERACIONES	\$0,00
6.3.4	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	\$0,00
6.3.5.01	IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES	\$0,00
6.3.5.04	SEGUROS, COMISIONES FINANCIERAS Y OTROS	\$29.775,75
6.3.5.04.01.002	matriculación vehicular SRI (vehículos de la institución)	\$29.775,75
	TRANSFERENCIAS NETAS	
6.2.6	TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	\$0,00
6.3.6	TRANSFERENCIAS ENTREGADAS	\$0,00
	RESULTADO FINANCIERO	
6.2.5.02	RENTAS DE ARRENDAMIENTOS DE BIENES	\$0,00
6.2.5.03	INTERESES POR MORA	\$0,00
6.2.5.04	MULTAS	\$0,00
6.3.5.02	INTERESES DEUDA PÚBLICA INTERNA	\$0,00
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	
6.2.4.23	VENTAS DE INMUEBLES DE ADMINISTRACIÓN	\$0,00
6.2.5.24	OTROS INGRESOS NO CLASIFICADOS	\$0,00
	TOTAL INGRESOS	\$0,00
	TOTAL GASTOS	\$29.775,75
	RESULTADO DEL EJERCICIO	-\$29.775,75

Fuente: (Estado de Resultados 2020 - 2021)

Anexo N. 05

Estado de Situación Financiera 2020



GOBIERNO MUNICIPAL DEL CANTON MONTALVO

SIG-AME

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 1 de 6

Desde : 01/01/2020 Hasta : 31/12/2020

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.1.1.01.01	caja recaudadora	719,38	719,38
1.1.1.01.03	caja recaudadora sr. pedro cordova (820,40	0,00
1.1.1.01.04	caja recargadora ing. anibal zapata	2.689,23	0,00
1.1.1.03.01	banco central del ecuador (20220003) gen	65.727,33	244.424,07
1.1.1.03.02	banco central del ecuador (20220036)	0,16	0,16
1.1.1.03.03	banco central del ecuador (20220033)	649,76	649,76
1.1.1.03.06	banco central del ecuador (20220247) dis	39.192,05	51.321,10
1.1.1.03.07	banco central del ecuador (20220611) bed	35.128,72	35.128,72
1.1.1.03.08	banco central del ecuador (20220612) bed	26.373,57	46.183,27
1.1.1.15.03	banco comercial (banco pichincha)	0,00	3.959,23
1.1.1.33.01	notas de credito por efectivizar banco c	4.114,78	2.839,96
1.1.2.01.02.004	segundo solorzano cabezas	475,36	0,00
1.1.2.01.02.020	carlos neira	1.090,80	0,00
1.1.2.01.02.029	daniel fabricio ramos garcia	400,00	0,00
1.1.2.01.03.001.003	marcelo barrionuevo	1.502,00	0,00
1.1.2.01.03.001.004	vanessa freire vergara	936,03	0,00
1.1.2.01.03.001.005	rocio callahuazo naveda	640,06	611,49
1.1.2.01.03.001.013	mery noemi andrade	838,40	0,00
1.1.2.01.03.001.014	ab. emilio sanchez vera	2.737,00	0,00
1.1.2.01.03.001.015	jose onofre vinuesa	5.922,88	0,00
1.1.2.01.03.001.017	bolivar manzo martinez	3.758,03	0,00
1.1.2.01.03.001.019	dr.genaro mariño villaruel	3.000,00	0,00
1.1.2.01.03.001.020	cecilia sobenis estrada	1.140,13	97,55
1.1.2.01.03.001.023	klever guanochange	1.210,00	0,00
1.1.2.01.03.001.024	mayorie yanina velez hidrov	2.500,00	0,00
1.1.2.01.03.001.025	walter torres ayala	2.500,00	0,00
1.1.2.01.03.001.026	sr. pedro murillo guerrero	9.490,60	0,00
1.1.2.01.03.001.030	zoila macias marzumillaga	111,64	0,00
1.1.2.01.03.001.031	ismael noe	1.353,34	0,00

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

28/07/2021

12:54:00

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Página 2 de 6

Desde : 01/01/2020

Hasta : 31/12/2020

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.1.2.01.03.001.033	ctas x cobrar sindicato de choferes y co	1,38	0,00
1.1.2.01.03.001.034	daneil lopez solano	813,94	0,00
1.1.2.01.03.001.035	emver nivela ortega	658,19	0,00
1.1.2.01.03.001.038	ab mayra fernanda carrera bosquez	4.422,20	0,00
1.1.2.01.03.002.003	karen fernandez sanchez	940,90	0,00
1.1.2.01.03.002.004	raquel del camen vargas burgos	940,90	0,00
1.1.2.01.03.002.005	mercedes olivares verdezoto	846,82	0,00
1.1.2.01.03.003.001	miguel vera segovia	4.127,83	0,00
1.1.2.01.03.003.003	pedro cordova pintado	0,03	0,00
1.1.2.01.03.003.004	judith cerezo pacheco	193,24	0,00
1.1.2.01.03.003.005	carmen guevara vallejo	3.245,00	0,00
1.1.2.01.03.003.007	gina moreno ramirez	1.324,21	0,00
1.1.2.01.03.003.010	rosa patricia cadena lastra	1.680,00	0,00
1.1.2.01.03.003.011	william zumba vinctes	222,50	0,00
1.1.2.01.03.003.012	pedro cordova pintado comprobantes sin j	75,01	75,01
1.1.2.01.03.003.014	carmen pamea rodriguez zumba	476,36	0,00
1.1.2.01.03.003.021	braulio stalin ribadeneira trujillo	0,00	166,69
1.1.2.01.03.003.023	jessica karina hervas	292,79	0,00
1.1.2.01.03.003.026	daniel rojas merchan	2.000,00	0,00
1.1.2.01.03.004.001	monica andino campos	886,19	0,00
1.1.2.01.03.004.004	gloria leonor quiroz mora	437,74	0,00
1.1.2.01.03.004.005	moraima baños	718,36	0,00
1.1.2.01.03.004.007	armando guayaquil	1.411,36	0,00
1.1.2.01.03.005.001	patricia heredia montero	15,52	0,00
1.1.2.01.03.005.002	melissa arteaga	813,42	0,00
1.1.2.01.03.007.001	alfonso wilfrido vargas vargas	866,12	0,00
1.1.2.01.03.007.003	ines maria montero guevara	457,00	0,00
1.1.2.01.03.007.007	omar garaicoa	749,27	0,00
1.1.2.01.03.007.011	washington iglesias fernandez	0,00	10,00

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

28/07/2021

12:54:00

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Página 3 de 6

Desde : 01/01/2020

Hasta : 31/12/2020

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.1.2.01.03.007.013	carlos bautista gamarra chafia	734,38	0,00
1.1.2.01.03.007.014	adolfo garaicoa	347,49	0,00
1.1.2.01.03.008.007	duval alvarez carvajal	183,68	0,00
1.1.2.01.03.008.011	david robi ramirez	666,82	0,00
1.1.2.01.03.008.016	angelica franco carbajal	838,70	0,00
1.1.2.01.03.008.017	manuel mesias acurio	568,01	0,00
1.1.2.01.03.008.018	jose julio iza niza (prestamos quirogra	412,02	0,00
1.1.2.01.03.009.001	euro socrates ramirez moreno	654,60	0,00
1.1.2.01.03.009.005	paola gonzalez guevara	37,90	0,00
1.1.2.01.03.010.006	justino hermojenes moran vera	1.200,00	0,00
1.1.2.01.03.010.008	david gavilanez	742,68	0,00
1.1.2.01.03.010.014	cleyton estrada troya	115,68	280,00
1.1.2.01.03.010.017	william silva andia	470,10	0,00
1.1.2.01.03.010.018	alberto mancilla	287,86	0,00
1.1.2.01.03.010.021	darwin mazalema	279,53	160,00
1.1.2.01.03.010.022	vicente gomez elinan	742,68	0,00
1.1.2.01.03.010.023	crislian campo quinto	899,27	0,00
1.1.2.01.03.010.027	jose barragan cadena	1.404,21	0,00
1.1.2.01.03.010.028	antonio torres sanchez	838,62	0,00
1.1.2.01.03.010.031	jose vicente barragan por diferencia de	438,73	438,73
1.1.2.01.03.011.002	jose onofre	296,40	296,40
1.1.2.13.01.001	gina moreno ramirez.- gadmcm-alc-2020-0	0,00	500,00
1.2.2.05.04.001	accion banco del estado	10.788,00	10.788,00
1.2.4.97.01	cta. por pagar años anteriores.- anticip	0,00	46.888,28
1.2.4.97.07	anticipos de proveedores de bienes y/o s	0,00	166,43
1.2.4.97.08	anticipos a contratistas de obras de inf	138.303,01	81.127,44
1.2.4.98.01.001	cta. por cobrar.- años anteriores saldos	4.308.430,34	4.011.153,46
1.2.4.98.01.002	cta. por cobrar.- aportes y participaci	71.592,48	71.592,48
1.2.4.98.01.003	cta. por cobrar.- a los predios urbanos	152.243,44	162.381,16

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

28/07/2021

12:54:00

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Página 4 de 6

Desde : 01/01/2020

Hasta : 31/12/2020

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.2.4.98.01.004	cta. por cobrar.- a los predios rustico	242.106,22	278.474,03
1.2.4.98.01.005	cta. por cobrar.- a los activos totales	23.213,69	29.054,29
1.2.4.98.01.006	cta. por cobrar.- patentes comerciales	32.364,18	32.876,44
1.2.4.98.01.007	cta. por cobrar.- recoleccion de basura	179.266,30	226.887,22
1.2.4.98.01.008	cta. por cobrar.- servicios administrat	122.697,53	136.823,07
1.2.4.98.01.009	cta. por cobrar.- servicios administrat	131.285,24	163.009,24
1.2.4.98.01.010	cta. por cobrar.- terrenos	6.452,19	6.440,13
1.2.4.98.01.011	cta. por cobrar.- transferencias del go	378.349,39	378.349,39
1.2.4.98.01.012	cta. por cobrar.- contratista	3.875,05	3.875,05
1.2.4.98.01.013	cta. por cobrar.- proveedor	13.533,65	13.533,65
1.2.4.98.01.014	cta. por cobrar.- contratistas años ant	38.382,62	38.382,62
1.2.4.98.01.015	cta. por cobrar.- agua potable	356.838,92	429.944,94
1.2.4.98.01.016	cta. por cobrar.- alcantarillado	72.798,31	81.987,01
1.2.4.98.01.017	cta. por cobrar.- de recoleccion de basu	295,65	227,60
1.2.4.98.01.018	cta. por cobrar.- de ser. administrativo	8.263,99	7.932,87
1.2.4.98.01.022	cta. por cobrar.- iva	194.235,36	88.144,03
1.2.4.98.01.023	cta. por cobrar.- otros no edificados p	699,15	673,57
1.2.4.98.01.024	cta. por cobrar.- de viaticos a funciona	713,00	713,00
1.2.4.98.01.025	cta. por cobrar.- valores por recuperar	707,45	707,45
1.2.4.98.01.027	Cta. Por Cobrar.- Permisos Licencias Y P	0,00	1.536,56
1.2.4.98.01.028	Cta. Por Cobrar.- Regalias Mineras	0,00	4.105,07
1.2.4.98.01.029	Cta. Por Cobrar.- Otros Ingresos	0,00	45.069,31
1.2.4.98.01.036	cta. por cobrar.- glozas administrativa	1.360,00	2.240,00
1.3.1.01.02	existencias de vestuario, lencería y pre	20,16	0,00
1.3.1.01.03	existencias de combustibles y lubricante	13.623,80	0,00
1.3.1.01.04	existencias de materiales de oficina	2.992,19	2.642,93
1.3.1.01.05	existencias de materiales de aseo	294,29	11.694,54
1.4.1.01.03	mobiliarios	68.081,41	76.018,85
1.4.1.01.04	maquinarias y equipos	1.526.443,69	1.526.443,69

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

28/07/2021

12:54:00

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Página 5 de 6

Desde : 01/01/2020

Hasta : 31/12/2020

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.4.1.01.05	vehículos	159.733,72	159.733,72
1.4.1.01.06	herramientas	5.438,86	5.438,86
1.4.1.01.07	equipos, sistemas y paquetes informático	322.107,94	348.081,41
1.4.1.01.08	bienes artísticos y culturales	3.239,46	3.239,46
1.4.1.01.09	libros y colecciones	8.785,00	8.785,00
1.4.1.01.11.001	partes y repuestos	38.223,13	38.223,13
1.4.1.03.01	terrenos	53.177,72	53.177,72
1.4.1.03.02	edificios, locales y residencias	137.205,73	137.205,73
1.4.1.99.02	(-) depreciación acumulada de edificios,	-2.469,70	-2.469,70
1.4.1.99.03	(-) depreciación acumulada de mobiliario	-6.052,64	-6.052,64
1.4.1.99.04	(-) depreciación acumulada de maquinaria	-472.941,77	-472.941,77
1.4.1.99.05	(-) depreciación acumulada de vehículos	-634.589,82	-634.589,82
1.4.1.99.06	(-) depreciación acumulada de herramient	-489,50	-489,50
1.4.1.99.07	(-) depreciación acumulada de equipos, s	-37.664,63	-37.664,63
1.4.1.99.08	(-) depreciación acumulada de bienes art	-291,55	-291,55
1.4.1.99.09	(-) depreciación acumulada de libros y c	-430,65	-430,65
1.4.1.99.11	(-) depreciación acumulada de partes y r	-1.524,85	-1.524,85
1.5.1.92.01.001	acumulacion- de agua potable	252.309,69	252.309,69
1.5.1.92.01.002	acumulacion- urbanizacion y embellecimie	1.118.798,85	1.118.798,85
1.5.1.92.01.003	acumulacion- construcciones y edificacio	448.132,60	448.132,60
1.5.1.92.01.004	acumulacion- líneas y redes e instalacio	244.320,55	244.320,55
1.5.1.92.01.005	acumulacion- de obras de infraestructura	100.358,80	100.358,80
1.5.1.92.01.006	acumulacion- obras publicas de transport	1.360.263,41	1.360.263,41
1.5.1.92.01.007	acumulacion- infraestructura de agua pot	93.171,32	93.171,32
1.5.1.92.01.008	acumulacion- infraestructura de alcantar	86.114,30	86.114,30
1.5.1.92.01.009	acumulacion- infraestructura de urbaniza	270.159,34	270.159,34
1.5.1.92.01.010	acumulacion- en obras de infraestructura	241.867,81	241.867,81
1.5.1.92.01.011	acumulacion- en lines, redes e instalaci	33.832,05	33.832,05
1.5.1.92.01.012	acumulacion- otros mantenimientos y repa	161.509,00	161.509,00

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

28/07/2021

12:54:00

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Página 6 de 6

Desde : 01/01/2020

Hasta : 31/12/2020

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.5.1.92.01.013	acumulacion- otras obras de infraestruct	64.185,57	64.185,57
1.5.1.92.01.014	acumulacion- obras publicas de transport	53.070,64	53.070,64
1.5.1.92.01.015	Acumulacion De Costos En Hinversiones En	0,00	1.892.730,01
1.5.1.92.01.099	otros	5.625.062,29	5.625.062,29
1.5.1.98.01	(-) aplicacion al gasto de gestiòn	-3.604.746,33	-3.604.746,33
2.2.3.01.01.001	créditos del sector público financiero n	92.617,15	7.240,18
2.2.3.01.01.002	creditos del sector público financiero 4	130.986,55	76.858,44
2.2.3.01.01.003	creditos del sector público financiero n	1.294,73	1.294,73
2.2.4.98.01.001	cuentas por pagar de años anteriores	1.079.202,41	1.076.239,32
2.2.4.98.01.002	ctas x pagar año 2016	230.295,17	230.295,17
2.2.4.98.01.003	ctas x pagar del año 2017	74.080,12	74.080,12
2.2.4.98.01.004	ctas x pagar año 2018	89.446,66	86.446,66
2.2.4.98.01.006	cuentas por pagar año 2019	508.501,91	65.927,15
2.2.4.98.01.007	Ctas X Pagar Año 2020	0,00	281.378,29
6.1.1.09.01	patrimonio gobiernos seccionales	9.860.866,49	12.269.489,63
6.1.8.01.01	resultado ejercicios anteriores	2.408.623,14	-2,04
6.1.8.03	resultado del ejercicio vigente	0,00	2.199.291,74
9.1.1.07.01	emision de especies valoradas	328,75	8.619,00
9.2.1.07.01	emision de especies valoradas	328,75	8.619,00
	TOTAL ACTIVO =	14.475.914,33	16.398.315,14
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO =	14.475.914,33	16.368.539,39

MÁXIMA AUTORIDAD

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

JEFE(A) DE CONTABILIDAD

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

28/07/2021

12:54:00

Estado de Resultados 2020



GOBIERNO MUNICIPAL DEL CANTON MONTALVO

SIG-AME

ESTADO DE RESULTADOS

Desde : 01/01/2020

Hasta : 31/12/2020

Página 1 de 1

DENOMINACION		Año Vigente	Año Anterior
RESULTADO DE OPERACION			
6.2.3.01.06	especies fiscales	3.763,50	0,00
6.2.3.01.09.005	rodaje de vehiculos (transito)	69.140,50	0,00
6.2.3.01.10	control de limentos y establecimientos comerciales e industriales	-69.649,24	0,00
6.2.3.01.12	permisos, licencias y patentes	-1.718,20	0,00
6.2.3.01.16	recolección de basura	132.698,83	0,00
6.2.3.01.18	aprobación de planos e inspección de construcciones	-129.904,62	0,00
6.2.3.01.99.001	servicios administrativos p.urbanos	-4.221,81	0,00
6.2.3.01.99.002	servicios administrativos p. rústicos	-108,96	0,00
6.3.5.04.01.002	matriculacion vehicula sri (vehiculos de la institucion)	29.775,75	0,00

RESULTADO DEL EJERCICIO : -29.775,75

MÁXIMA AUTORIDAD

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

JEFE(A) DE CONTABILIDAD

Ruc N°:
126000490001

Dirección :
AV. ANTONIA DE LA BASTIDAD

Teléfono :
052953198

Correo Electronico :
financiero@montalvo.gob.ec.

Ciudad :
MONTALVO, CAB

28/07/2021
12:52:02

Estado de Situación Financiera 2021



GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE

SIG-AME

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 1 de 4

Desde : 01/01/2021 Hasta : 31/12/2021

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1	ACTIVOS	16.398.315,14	19.846.608,05
1.1	OPERACIONALES	387.861,52	1.227.086,01
1.1.1	DISPONIBILIDADES	385.225,65	483.097,33
1.1.1.01	CAJAS RECAUDADORAS	719,38	21.931,76
1.1.1.03	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA DE CURS	377.707,08	444.153,62
1.1.1.15	BANCOS COMERCIALES MONEDA DE CURSO LEGAL	3.959,23	5.228,71
1.1.1.33	NOTAS DE CRÉDITO POR EFECTIVIZAR	2.839,96	11.783,24
1.1.2	ANTICIPOS DE FONDOS	2.635,87	75.226,23
1.1.2.01	ANTICIPOS A SERVIDORES PÚBLICOS	2.135,87	24.258,33
1.1.2.13	FONDOS DE REPOSICIÓN	500,00	0,00
1.1.2.15	FONDOS A RENDIR CUENTAS	0,00	315,50
1.1.2.21	EGRESOS REALIZADOS POR RECUPERAR	0,00	40,35
1.1.2.50	POR RECUPERACIÓN DE FONDOS - ADMINISTRAC	0,00	50.612,05
1.1.3	CUENTAS POR COBRAR	0,00	668.762,45
1.1.3.11	CUENTAS POR COBRAR IMPUESTOS	0,00	115.239,81
1.1.3.13	CUENTAS POR COBRAR TASAS Y CONTRIBUCIONE	0,00	152.515,91
1.1.3.14	CUENTAS POR COBRAR VENTA DE BIENES Y SER	0,00	15.032,19
1.1.3.17	CUENTAS POR COBRAR RENTAS DE INVERSIONES	0,00	1.465,69
1.1.3.18	CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS Y DONA	0,00	81.126,43
1.1.3.28	CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS Y DONA	0,00	205.280,06
1.1.3.36	CUENTAS POR COBRAR FINANCIAMIENTO PÚBLIC	0,00	51.685,50
1.1.3.81	CUENTAS POR COBRAR IMPUESTO AL VALOR AGR	0,00	46.416,86
1.2	INVERSIONES FINANCIERAS	6.355.083,79	6.131.706,07
1.2.2	INVERSIONES PERMANENTES EN TÍTULOS Y VAL	10.788,00	10.788,00
1.2.2.05	INVERSIONES EN TÍTULOS Y VALORES	10.788,00	10.788,00
1.2.4	DEUDORES FINANCIEROS	6.344.295,79	6.120.918,07
1.2.4.97	ANTICIPOS DE FONDOS DE AÑOS ANTERIORES	128.182,15	125.570,27
1.2.4.98	CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	6.216.113,64	5.995.347,80
1.3	INVERSIONES EN EXISTENCIAS	14.337,47	26.023,90

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

03/03/2022

15:54:36

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Página 2 de 4

Desde : 01/01/2021

Hasta : 31/12/2021

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.3.1	EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRIENTE	14.337,47	26.023,90
1.3.1.01	EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO C	14.337,47	26.023,90
1.4	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION	1.199.892,46	1.658.656,52
1.4.1	BIENES DE ADMINISTRACIÓN	1.199.892,46	1.626.572,74
1.4.1.01	BIENES MUEBLES	2.165.964,12	2.337.706,39
1.4.1.03	BIENES INMUEBLES	190.383,45	445.321,46
1.4.1.99	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-1.156.455,11	-1.156.455,11
1.4.2	BIENES DE PRODUCCIÓN	0,00	32.083,78
1.4.2.01	BIENES MUEBLES	0,00	32.083,78
1.5	INVERSIONES EN OBRAS EN PROYECTOS Y PROG	8.441.139,90	10.803.135,55
1.5.1	INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	8.441.139,90	10.796.550,55
1.5.1.11	REMUNERACIONES BÁSICAS	0,00	1.256.006,51
1.5.1.12	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	0,00	240.778,47
1.5.1.15	REMUNERACIONES TEMPORALES	0,00	313.049,37
1.5.1.16	APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL	0,00	298.060,54
1.5.1.18	INDEMNIZACIONES	0,00	134.142,61
1.5.1.32	SERVICIOS GENERALES	0,00	1.288,00
1.5.1.34	INSTALACIÓN, MANTENIMIENTO Y REPARACIONE	0,00	4.251,68
1.5.1.35	ARRENDAMIENTOS DE BIENES	0,00	13.599,84
1.5.1.36	CONTRATACIÓN DE ESTUDIOS E INVESTIGACION	0,00	3.744,12
1.5.1.38	BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN	0,00	63.475,15
1.5.1.55	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MAYORES DE	0,00	27.014,36
1.5.1.92	ACUMULACIÓN DE COSTOS EN INVERSIONES EN	12.045.886,23	12.045.886,23
1.5.1.98	(-) APLICACIÓN A GASTOS DE GESTIÓN	-3.604.746,33	-3.604.746,33
1.5.2	INVERSIONES EN PROGRAMAS EN EJECUCIÓN	0,00	6.585,00
1.5.2.38	BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN	0,00	5.335,00
1.5.2.45	BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES	0,00	1.250,00
2	PASIVOS	1.899.760,06	1.983.494,95
2.1	DEUDA FLOTANTE	0,00	356.573,37

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

03/03/2022

15:54:36

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Página 3 de 4

Desde : 01/01/2021

Hasta : 31/12/2021

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
2.1.2	DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	0,00	192.134,98
2.1.2.03	FONDOS DE TERCEROS	0,00	104.548,47
2.1.2.07	OBLIGACIONES DE OTROS ENTES PÚBLICOS	0,00	31.458,83
2.1.2.09	DEPOSITOS PENDIENTES DE AFECTACIÓN CO	0,00	22.597,06
2.1.2.17	CRÉDITOS PROVISIONALES POR REINTEGROS	0,00	616,00
2.1.2.51	DEPÓSITOS DE RECAUDACIONES EN EL SISTEMA	0,00	28.068,82
2.1.2.81	DEPOSITOS Y FONDOS PARA EL SRI	0,00	4.845,80
2.1.3	CUENTAS POR PAGAR	0,00	164.438,39
2.1.3.51	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	0,00	1.276,26
2.1.3.53	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE	0,00	6.898,63
2.1.3.57	CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS	0,00	10.515,89
2.1.3.71	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL PAR	0,00	35.405,07
2.1.3.73	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS PAR	0,00	46.977,05
2.1.3.75	CUENTAS POR PAGAR OBRAS PÚBLICAS	0,00	16.948,24
2.1.3.81	CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGRE	0,00	46.416,86
2.1.3.98	CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS ANTERIORES	0,00	0,39
2.2	DEUDA PÚBLICA	1.899.760,06	1.626.921,58
2.2.3	EMPRÉSTITOS	85.393,35	204.495,26
2.2.3.01	CRÉDITOS INTERNOS	85.393,35	204.495,26
2.2.4	FINANCIEROS	1.814.366,71	1.422.426,32
2.2.4.98	DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS DE AÑOS A	1.814.366,71	1.422.426,32
6	PATRIMONIO	14.498.555,08	17.863.113,10
6.1	PATRIMONIO ACUMULADO	14.498.555,08	17.863.113,10
6.1.1	PATRIMONIO PÚBLICO	12.269.489,63	14.753.493,09
6.1.1.09	PATRIMONIO GOBIERNOS SECCIONALES	12.269.489,63	14.753.493,09
6.1.8	RESULTADOS DE EJERCICIOS	2.229.065,45	3.109.620,01
6.1.8.01	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	2.229.065,45	0,00
6.1.8.03	resultado del ejercicio vigente	0,00	3.109.620,01
9.1	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	8.619,00	8.619,00

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

03/03/2022

15:54:36

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Página 4 de 4

Desde : 01/01/2021

Hasta : 31/12/2021

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
9.1.1	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	8.619,00	8.619,00
9.1.1.07	ESPECIES VALORADAS EMITIDAS	8.619,00	8.619,00
9.2	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	8.619,00	8.619,00
9.2.1	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	8.619,00	8.619,00
9.2.1.07	EMISIÓN DE ESPECIES VALORADAS	8.619,00	8.619,00
	TOTAL ACTIVO =	16.398.315,14	19.846.608,05
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO =	16.398.315,14	19.846.608,05

MÁXIMA AUTORIDAD

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

JEFE(A) DE CONTABILIDAD

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

03/03/2022

15:54:36

Estado de Resultados 2021



GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE

SIG-AME

ESTADO DE RESULTADOS

Desde : 01/01/2021

Hasta : 31/12/2021

Página 1 de 2

DENOMINACION	Año Vigente	Año Anterior
RESULTADO DE EXPLOTACION		
6.2.4.03 VENTAS NO INDUSTRIALES	48.876,25	0,00
RESULTADO DE OPERACION		
6.2.1 IMPUESTOS	572.252,69	0,00
6.2.1.01 IMPUESTO SOBRE LA RENTA, UTILIDADES Y GANANCIAS DE	38.985,81	0,00
6.2.1.02 IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD	492.497,90	0,00
6.2.1.07 IMPUESTOS DIVERSOS	40.768,98	0,00
6.2.3 TASAS Y CONTRIBUCIONES	534.812,16	0,00
6.2.3.01 TASAS GENERALES	528.103,56	0,00
6.2.3.03 TASAS POR DERECHOS	4.052,64	0,00
6.2.3.04 CONTRIBUCIONES	2.655,96	0,00
6.3.1 INVERSIONES PÚBLICAS	228.987,31	0,00
6.3.1.51 INVERSIONES DE DESARROLLO SOCIAL	228.987,31	0,00
6.3.3 REMUNERACIONES	1.110.047,45	0,00
6.3.3.01 REMUNERACIONES BÁSICAS	639.972,94	0,00
6.3.3.02 REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	103.703,72	0,00
6.3.3.05 REMUNERACIONES TEMPORALES	189.023,01	0,00
6.3.3.06 APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL	152.046,26	0,00
6.3.3.07 INDEMNIZACIONES	25.301,52	0,00
6.3.4 BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	66.244,98	0,00
6.3.4.01 SERVICIOS BÁSICOS	15.587,34	0,00
6.3.4.02 SERVICIOS GENERALES	12.228,52	0,00
6.3.4.03 TRASLADOS, INSTALACIONES, VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS	2.124,48	0,00
6.3.4.04 INSTALACIÓN, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	542,50	0,00
6.3.4.05 ARRENDAMIENTOS DE BIENES	2.916,00	0,00
6.3.4.06 CONTRATACIÓN DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES	8.854,45	0,00
6.3.4.07 GASTOS EN INFORMÁTICA	3.025,00	0,00
6.3.4.08 BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	20.966,69	0,00
6.3.5.01 IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES	4.021,96	0,00
6.3.5.04 SEGUROS, COMISIONES FINANCIERAS Y OTROS	138.379,36	0,00
TRANSFERENCIAS NETAS		
6.2.6 TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	3.488.233,38	0,00
6.2.6.01 TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES DEL SECTOR	1.097.212,79	0,00
6.2.6.21 TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSIÓN DEL	2.375.035,52	0,00
6.2.6.30 REINTEGRO DEL IVA	15.985,07	0,00
6.3.6 TRANSFERENCIAS ENTREGADAS	37.214,63	0,00
6.3.6.01 TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PÚBLICO	20.939,43	0,00
6.3.6.04 PARTICIPACIONES CORRIENTES AL SECTOR PÚBLICO	16.275,20	0,00
RESULTADO FINANCIERO		
6.2.5.02 RENTAS DE ARRENDAMIENTOS DE BIENES	2.856,36	0,00
6.2.5.03 INTERESES POR MORA	42.879,17	0,00
6.2.5.04 MULTAS	10,99	0,00
6.3.5.02 INTERESES DEUDA PÚBLICA INTERNA	3.902,25	0,00

Ruc N°:
1260000490001

Dirección :
AV. ANTONIA DE LA BASTIDA

Teléfono :
052953490

Correo Electronico :
financiero@montalvo.gob.ec

Ciudad :
MONTALVO, CAB

03/03/2022
15:52:57

**ESTADO DE RESULTADOS**

Desde : 01/01/2021

Hasta : 31/12/2021

Página 2 de 2

DENOMINACION		Año Vigente	Año Anterior
OTROS INGRESOS Y GASTOS			
6.2.4.23	VENTAS DE INMUEBLES DE ADMINISTRACIÓN	1.399,68	0,00
6.2.5.24	OTROS INGRESOS NO CLASIFICADOS	7.097,27	0,00

RESULTADO DEL EJERCICIO :	3.109.620,01
----------------------------------	--------------

MÁXIMA AUTORIDAD

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

JEFE(A) DE CONTABILIDAD