

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

**INFORME SOBRE LA APLICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS ESPECIALES
PREVIAMENTE ACORDADOS CON RESPECTO AL CUMPLIMIENTO DEL ART. No 161
DE LA LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTE**



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

“AUDITORÍA DE GESTIÓN FINANCIERA PARA DETERMINAR EL CUMPLIMIENTO DE CARÁCTER NO LUCRATIVO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA POR EL AÑO 2022”

INDICE

**SECCIÓN I.-
INFORME ESPECIAL**

Informe de Carácter no Lucrativo
Análisis Financieros y Estados Financieros

**SECCIÓN II.-
INFORME DE CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

- Hallazgo 1 Observaciones en las Inversiones en Acciones
- Hallazgo 2 Revalorización de Bienes Inmuebles No Realizada
- Hallazgo 3 Acumulación de Costos de Inversiones en Obras en Proceso
- Hallazgo 4 Procesos de Contratación Pública Pendientes de Finalizar

**SECCIÓN III.-
INFORME DE EXCEDENTES**

Informe de Uso y Destino de Excedentes

**SECCIÓN IV.-
ANEXOS DE ESTADOS FINANCIERO DE LA INSTITUCIÓN**

- Anexo 1: Estado de Situación Financiera
- Anexo 2: Estado de Resultados Acumulados
- Anexo 3: Estado de Ejecución Presupuestaria
- Anexo 4: Estado de Flujo de Efectivo
- Anexo 5: Notas o Relevaciones a los Estados Financieros

ALIADO CONTABLE

Quito: Mañosca OE1-29 y Av. 10 de Agosto

Guayaquil: Av. Víctor Emilio Estrada y Jiguas 101

Cuenca: Remigio Tamariz Crespo 5-39 y Lorenzo Piedra

☎ 07 4079071 ✉ info@aliadocontable.com.ec

www.aliadocontable.com.ec



ALIADO CONTABLE
FIRMA AUDITORA

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

SECCIÓN I.- INFORME DE CARÁCTER NO LUCRATIVO
DICTAMEN PROFESIONAL DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTE

ALIADO CONTABLE

Quito: Mañosca OE1-29 y Av. 10 de Agosto

Guayaquil: Av. Víctor Emilio Estrada y Jiguas 101

Cuenca: Remigio Tamariz Crespo 5-39 y Lorenzo Piedra

☎ 07 4079071 ✉ info@aliadocontable.com.ec

www.aliadocontable.com.ec



INFORME DE CUMPLIMIENTO DE CARÁCTER NO LUCRATIVO

Al Órgano Colegiado Superior:
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
Ciudad. –

Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de la **UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA** que comprenden la información detallada de los ingresos, egresos, excedentes y patrimonio de la Universidad, correspondiente al ejercicio terminado al 31 de diciembre 2022. Se ha aplicado los procedimientos especiales para establecer el cumplimiento por parte de la **UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**, conforme a la Ley Orgánica de Educación Superior en el Art. 161.- Carácter no Lucrativo. – “Las instituciones de educación superior no tendrán fines de lucro (...)” y la aplicación de estos procedimientos permite cumplir con el Reglamento General a la Ley Orgánica de Educación Superior Art. 10.- Informe anual de auditoría externa - “Con el propósito de verificar el cumplimiento del carácter no lucrativo de las instituciones de educación superior (...)”.
2. En nuestra opinión, la **UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**, excepto de lo mencionado en la sección “Fundamentos de la opinión ” de nuestro informe la Universidad cumple con el principio del carácter no lucrativo, en todos sus aspectos importantes, correspondiente al ejercicio terminado al 31 de diciembre 2022, así como, el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, cuyas transacciones están de conformidad con la legislación vigente que aplican las Instituciones Públicas de Educación Superior en el Ecuador.

Fundamentos de la opinión

3. La cuenta contable “Inversiones Permanentes en Títulos y Valores” presentan un saldo al 31 de diciembre con un saldo de \$ 22.596,95 el mismo que corresponde unos certificados de títulos valores en la entidad Sociedad Financiera del Austro S.A. y Banco del Estado las cuales no cuentan un análisis para la valoración en libros, de igual forma la Sociedad Financiera del Austro S.A. se encuentra desaparecida ya que no existe ningún registro en las pagina del Entre de Control (Página de Superintendencia de Compañías Valores y

ALIADO CONTABLE

Quito: Mañosca OE1-29 y Av. 10 de Agosto

Guayaquil: Av. Víctor Emilio Estrada y Jiguas 101

Cuenca: Remigio Tamariz Crespo 5-39 y Lorenzo Piedra

☎ 07 4079071 ✉ info@aliadocontable.com.ec

www.aliadocontable.com.ec

Seguros).

Base contable

4. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental aplicables en el Sector Público, emitidas por la Contraloría General del Estado, Ley Orgánica de Educación Superior y Reglamento General a la Ley Orgánica de Educación Superior. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.
5. Somos independientes de la Universidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidad de la Universidad en relación con los estados financieros

6. La Institución es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros y uso confiable de los estados de ingresos, egresos y patrimonio de acuerdo con la normativa vigente en el país. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno propio de la Universidad, así como la emitida por la Contraloría General del Estado, Ministerio de Economía y Finanzas en la preparación y presentación apropiada, causados por fraude o error; mediante la selección y aplicación de las políticas financieras; y de la realización de estimaciones que sean adecuadas y oportunas de acuerdo con las características propias de Instituciones Públicas de Educación Superior.

Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

7. Nuestra responsabilidad es certificar si la Universidad cumple con el principio del carácter no lucrativo basada en nuestra auditoría con la información detallada de los ingresos, egresos, excedentes y patrimonio de la Universidad. La presente auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que

ALIADO CONTABLE

Quito: Mañosca OE1-29 y Av. 10 de Agosto

Guayaquil: Av. Víctor Emilio Estrada y Jiguas 101

Cuenca: Remigio Tamariz Crespo 5-39 y Lorenzo Piedra

☎ 07 4079071 ✉ info@aliadocontable.com.ec

www.aliadocontable.com.ec



cumplamos con los requerimientos éticos y declaramos además que somos independientes de la **UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**, de acuerdo al Código de Ética Profesional (Código IESBA) cumpliendo con las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos, lo cual nos ha permitido ir planificando y ejecutando la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable del cumplimiento de la Constitución de la República, La Ley Orgánica de Educación Superior y toda la legislación vigente referente al carácter no lucrativo, verificamos además que dicha información no contenga distorsiones importantes. La auditoría comprendió la realización de procedimientos a fin de obtener evidencia de auditoría sobre las fuentes y usos de los ingresos, gastos y patrimonio.

8. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Información sobre otros requisitos legales

9. El informe de Cumplimiento Tributario no es objeto de presentación para el caso de la **UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**, ya que la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, no establece la presentación obligatoria como Institución sin fines de lucro. Sin embargo, verificamos que las declaraciones y anexos tributarios, fueron presentados de forma oportuna.

Loja, 27 de junio de 2023

Aliado Contable

Ing. Esteban Fernando Matute Bermeo, Mgs.
Socio de Auditoría
Aliado Contable Matuberm Cía. Ltda.
Registro del Consejo de Educación Superior CES, resolución:
RPC-SO-13-No.354-2021

ALIADO CONTABLE

Quito: Mañosca OE1-29 y Av. 10 de Agosto

Guayaquil: Av. Víctor Emilio Estrada y Jiguas 101

Cuenca: Remigio Tamariz Crespo 5-39 y Lorenzo Piedra

☎ 07 4079071 ✉ info@aliadocontable.com.ec

www.aliadocontable.com.ec



Estado de Análisis Financiero
Estado de Situación Financiera
Estado de Resultados Integral
Estado de Flujo de Efectivo
Estado de Evolución Patrimonio
Estado de Ejecución Presupuestaria
Notas o Relevaciones a los Estados Financieros

INFOFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

ANÁLISIS FINANCIERO

ALIADO CONTABLE

Quito: Mañosca OE1-29 y Av. 10 de Agosto

Guayaquil: Av. Víctor Emilio Estrada y Jiguas 101

Cuenca: Remigio Tamariz Crespo 5-39 y Lorenzo Piedra

☎ 07 4079071 ✉ info@aliadocontable.com.ec

www.aliadocontable.com.ec





ESTADO DE ANÁLISIS FINANCIEROS

1. Estado de Situación Financiera

En el Estado de Situación Financiera con corte al 31 de diciembre del 2022, permite determinar el efecto acumulado de las operaciones realizadas en cada ejercicio económico ejecutado los activos, pasivos y patrimonio según la naturaleza económica.

1.1 ACTIVO

Cabe indicar que los activos representan los bienes corporales e incorporables de propiedad o dominio del estado y están constituidos por los activos corrientes y no corrientes.

Al 31 de diciembre de 2022, el total de Activos disminuyó \$ 410.792,33 en relación al año anterior, reflejando una variación negativa de 0,39 %.

Detalle	2022	2021	Variación
Corriente	\$ 23.765.911,89	\$ 24.691.697,16	-3,75%
No Corriente	\$ 81.132.667,36	\$ 80.617.674,42	0,63%
Total Activos	\$ 104.898.579,25	\$ 105.309.371,58	-0,39%

1.2 PASIVOS

Los pasivos representan el conjunto de deudas y obligaciones pendientes de pago y están constituidos por pasivos corrientes y pasivos no corrientes.

Al 31 de diciembre de 2022, el total de Pasivos tiene una disminución de \$ 1.993.240,71 valor que, refleja una variación porcentual negativa de 36,50%, con relación al ejercicio económico del 2021.

Detalle	2022	2021	Variación
Corriente	\$ 1.584.869,04	\$ 3.299.540,52	-51,97%
No Corriente	\$ 1.882.382,18	\$ 2.160.951,41	-12,89%
Total Pasivos	\$ 3.467.251,22	\$ 5.460.491,93	-36,50%

1.3 PATRIMONIO UNIVERSIDAD

A 31 de diciembre de 2022 el total de Patrimonio tiene un incremento de \$ 1.582.448,38 valor que, refleja una variación porcentual negativa de 1,56%, con relación al ejercicio económico del 2021

ALIADO CONTABLE

Quito: Mañosca OE1-29 y Av. 10 de Agosto

Guayaquil: Av. Víctor Emilio Estrada y Jiguas 101

Cuenca: Remigio Tamariz Crespo 5-39 y Lorenzo Piedra

☎ 07 4079071 ✉ info@aliadocontable.com.ec

www.aliadocontable.com.ec



Detalle	2022	2021	Variación
Patrimonio Público	\$ 99.848.879,65	\$ 115.271.388,20	-15,45%
Resultado del Ejercicio Vigente	\$ 1.582.448,38	\$ -15.422.508,55	1.074,60%
Total Patrimonio	\$ 101.431.328,03	\$ 99.848.879,65	1,56%

2. Estado de Resultados

2.1 INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2022, los ingresos se obtienen por las Venta de bienes y servicios, Tasas y Contribuciones, Rentas de Inversiones y Otros, Transferencias Recibidas y Actualizaciones y Ajustes.

Detalle	2022	2021	Variación
Tasas y contribuciones	\$ 1.901.627,28	\$ 1.463.393,88	29,95%
Venta de bienes y servicios	\$ 18.333,15	\$ 44.990,41	-59,25%
Rentas de inversiones y otros	\$ 93.440,22	\$ 136.081,21	-31,33%
Transferencias recibidas	\$ 34.193.896,32	\$ 34.914.787,39	-2,06%
Actualizaciones y ajustes de ingresos	\$ 27.112,38	\$ 109.100,87	-75,15%
Total Ingresos	\$ 36.234.409,35	\$ 36.668.353,76	-1,18%

2.1 GASTOS

Al 31 de diciembre del período 2022, de estos recursos, se centran los pagos en costos de ventas y diferidos, remuneraciones, bienes y servicios de consumo, gastos financieros y otros, transferencias entregadas, depreciaciones amortizaciones y otros, obligaciones no reconocidas de ejercicios anteriores, gastos en inversiones públicas, actualización y ajustes.

Detalle	2022	2021	Variación
Gastos en Inversiones Publicas	\$ 16.265,18	\$ 2.959.954,70	-99,45%
Gastos en Remuneraciones	\$ 29.073.598,11	\$ 28.749.525,35	1,13%
Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	\$ 2.164.992,15	\$ 1.531.291,10	41,38%
Gastos Financieros y Otros	\$ 743.530,74	\$ 534.009,88	39,24%
Transferencias Entregadas	\$ 1.109.188,59	\$ 1.157.423,37	-4,17%
Obligaciones no Reconocidas de Ejercicios Anteriores	\$ 377.418,26	\$ 818.101,60	-53,87%
Costo de Ventas y Diferidos y Otros	\$ -	\$ 16.217.989,24	-100,00%
Actualizaciones y Ajustes de Gastos	\$ 1.166.967,94	\$ 122.567,07	852,11%
Total Gastos	\$ 34.651.960,97	\$ 52.090.862,31	-33,48%

ALIADO CONTABLE

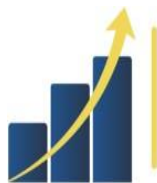
Quito: Mañosca OE1-29 y Av. 10 de Agosto

Guayaquil: Av. Víctor Emilio Estrada y Jiguas 101

Cuenca: Remigio Tamariz Crespo 5-39 y Lorenzo Piedra

☎ 07 4079071 ✉ info@aliadocontable.com.ec

www.aliadocontable.com.ec



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)					
	NOTA	2022	2021	VARIACIÓN	
ACTIVOS		\$ 104.898.579,25	\$ 105.309.371,58		
Corriente		\$ 23.765.911,62	\$ 24.691.697,16		
Efectivo y equivalentes de efectivo	1	\$ 23.096.500,13	\$ 24.005.298,73	-3,79%	
Anticipo de Fondos	2	\$ 400.991,48	\$ 463.080,27	-13,41%	
Cuentas por Cobrar	3	\$ 110.738,50	\$ 70.903,58	56,18%	
Inventarios	4	\$ 157.681,51	\$ 152.414,18	3,46%	
No Corriente		\$ 81.132.667,63	\$ 80.617.674,42		
Inversiones Permanentes en Títulos y Valores	5	\$ 22.596,95	\$ 22.596,95	0,00%	
Deudores Financieros	6	\$ 269.503,19	\$ 175.00059	54,00%	
Activos Diferidos	7	\$ 73.915,17	\$ 90.131,23	-17,99%	
Inversiones bienes de larga Duración	8	\$ 69.199.622,51	\$ 69.946.516,99	-1,07%	
Inversiones en Obras en Proceso	9	\$ 10.644.700,97	\$ 10.139.963,10	4,98%	
Inversiones en Programas en Ejecución	10	\$ 922.328,84	\$ 243.465,56	278,83%	
PASIVO		\$ 3.467.251,22	\$ 5.460.491,93		
Corriente		\$ 1.584.869,04	\$ 3.299.540,52		
Depósitos y Fondos de terceros	11	\$ 785.094,58	\$ 767.858,31	2,24%	
Cuentas por pagar	12	\$ 799.774,46	\$ 2.531.682,21	-68,41%	
No Corriente		\$ 1.882.382,18	\$ 2.160.951,41		
Empréstitos	13	\$ 1.878.950,38	\$ 2.157.499,28	-12,91%	
Financieros	14	\$ 30	\$ 70	-57,14%	
Depósitos y Fondos de terceros de años anteriores	15	\$ 3.401,80	\$ 3.382,13	-0,59%	
PATRIMONIO		\$ 101.431.328,03	\$99.848.879,65		
Patrimonio Público	16	\$ 99.848.879,65	\$ 115.271.388,20	-13,38%	
Resultado del Ejercicio Vigente	17	\$ 1.582.448,38	\$ -15.422.508,55	-110,26%	
Total de Pasivo + Patrimonio		\$ 104.898.579,25	\$ 105.309.371,58		
Cuentas Orden Deudoras		\$ 2.912.939,89	\$ 2.593.303,97	10,97%	
Cuentas Orden Acreedoras		\$ 2.912.939,89	\$ 2.593.303,97	10,97%	
Nota: Los estados financieros son transcripción fiel de los estados financieros aprobados y legalizados.					

ALIADO CONTABLE

Quito: Mañosca OE1-29 y Av. 10 de Agosto

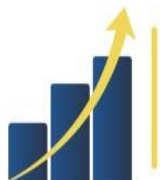
Guayaquil: Av. Víctor Emilio Estrada y Jiguas 101

Cuenca: Remigio Tamariz Crespo 5-39 y Lorenzo Piedra

☎ 07 4079071 ✉ info@aliadocontable.com.ec

www.aliadocontable.com.ec





UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA				
ESTADO DE RESULTADOS ACUMULADOS				
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)				
	Nota	2022	2021	Variación
Tasas y Contribuciones	18	\$ 1.901.627,28	\$ 1.463.393,88	29,95%
Transferencias Recibidas	19	\$ 34.193.896,32	\$ 34.914.787,39	-59,25%
Venta de Bienes y Servicios e Ingresos Operativos	20	\$ 18.333,15	\$ 44.990,41	-31,33%
Rentas de Inversiones y Otros	21	\$ 93.440,22	\$ 136.081,21	-2,06%
Actualizaciones y Ajustes	22	\$ 27.112,38	\$ 109.100,87	-75,15%
Total de Ingresos		\$ 36.234.409,35	\$ 36.668.353,76	
Gastos en Inversiones Publicas	23	\$ 16.265,18	\$ 2.959.954,70	-99,45%
Gastos en Remuneraciones	24	\$ 29.073.598,11	\$ 28.749.525,35	1,13%
Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	25	\$ 2.164.992,15	\$ 1.531.291,10	41,38%
Gastos Financieros y Otros	26	\$ 743.530,74	\$ 534.009,88	39,24%
Transferencias Entregadas	27	\$ 1.109.188,59	\$ 1.157.423,37	-4,17%
Obligaciones no Reconocidas de Ejercicios Anteriores	28	\$ 377.418,26	\$ 818.101,60	-53,87%
Costo de Ventas y Diferidos y Otros	29	\$ -	\$ 16.217.989,24	-100,00%
Actualizaciones y Ajustes de Gastos	30	\$ 1.166.967,94	\$ 122.567,07	852,11%
Total Egresos		\$ 34.651.960,97	\$ 52.090.862,31	
Resultado del Ejercicio Vigente		\$ 1.582.448,38	\$ -15.422.508,55	110,26%

Nota: Los estados financieros son transcripción fiel de los estados financieros aprobados y legalizados.

ALIADO CONTABLE

Quito: Mañosca OE1-29 y Av. 10 de Agosto

Guayaquil: Av. Víctor Emilio Estrada y Jiguas 101

Cuenca: Remigio Tamariz Crespo 5-39 y Lorenzo Piedra

☎ 07 4079071 ✉ info@aliadocontable.com.ec

www.aliadocontable.com.ec



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022, CON CIFRAS COMPARATIVAS
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

	Patrimonio	Resultado del	Total,
	Público	ejercicio	Patrimonio
Saldos al 31 de diciembre de 2021	\$ 115.271.388,20	\$ -15.422.508,55	\$ 99.848.879,65
Saldos al 31 de diciembre de 2022	\$ -15.422.508,55	\$ 1.582.448,38	\$ 101.431.328,03

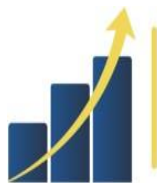
Nota: Los estados financieros son transcripción fiel de los estados financieros aprobados y legalizados.



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA			
ESTADO DEL FLUJO DE EFECTIVO			
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)			
	2022	2021	Variación
Fuentes Operacionales	\$34.304.812,25	\$34.012.635,97	
Tasas y Contribuciones	\$1.901.627,28	\$1.463.381,88	29,95%
Venta de Bienes y Servicios	\$12.880,65	\$25.823,40	-50,12%
Rentas de Inversiones y Multas	\$16.036,09	\$4.076,02	293,43%
Transferencias y Donaciones Corrientes	\$32.296.864,10	\$32.387.349,48	-0,28%
Otros Ingresos	\$77.404,13	\$132.005,19	-41,36%
Usos Operacionales	\$32.672.914,10	\$30.339.999,10	
Gastos en Personal	\$28.739.003,64	\$27.123.567,95	5,96%
Bienes y Servicios de Consumo	\$2.097.407,19	\$1.531.204,05	36,98%
Gastos Financieros	\$156.748,60	\$130.081,13	20,50%
Otros Gastos Corrientes	\$570.566,08	\$397.722,60	43,46%
Transferencias y Donaciones	\$1.109.188,59	\$1.157.423,37	-4,17%
Superávit / Déficit Corriente	\$1.631.898,15	\$3.672.636,87	
Fuentes De Capital	\$1.902.484,72	\$2.546.604,92	
Venta de Activos No Financieros	\$5.452,50	\$19.167,01	-71,55%
Transferencias y Donaciones De Capital E Inversión	\$1.897.032,22	\$2.527.437,91	-24,94%
Usos De Producción Inversión Y Capital	\$1.311.784,94	\$3.090.186,67	
Gastos en Personal para Inversión	\$219.540,59	\$1.970.342,51	-88,86%
Bienes y Servicios para Inversión	\$108.130,49	\$193.733,53	-44,19%
Obras Públicas	\$360.254,31	\$347.908,87	3,55%
Transferencias y Donaciones para Inversión	\$28.435,89	\$1.125,00	2.427,63%
Inversiones en Bienes de Larga Duración	\$594.491,85	\$577.076,76	3,02%
superávit / Déficit De Capital	\$590.699,78	-\$543.581,75	
superávit / Déficit Bruto	\$2.222.597,93	\$3.129.055,12	
Financiamiento Del Déficit O Aplicación Del			
Aplicación Del superávit o Financiamiento del Déficit			
Fuentes De Financiamiento	\$460.748,14	\$2.003.757,48	
Financiamiento Público	\$106.200,00	\$1.841.974,84	-94,23%
Cobros y Anticipos de Fondos de Años Anteriores	\$354.548,14	\$161.782,64	119,15%
Usos De Financiamiento	\$762.167,16	\$1.096.930,31	
Amortización Deuda Pública	\$384.748,90	\$278.828,71	37,99%
Obligaciones No Reconocidas Ni Pagadas En Años Anteriores	\$377.418,26	\$818.101,60	-53,87%
Superavit / Déficit De Financiamiento	-\$301.419,02	\$906.827,17	
Flujos No Presupuestarios			
Fuentes	\$225.032,18	\$237.910,60	
Cobros IVA	\$225.020,45	\$221.908,02	1,40%



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA			
ESTADO DEL FLUJO DE EFECTIVO			
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)			
Cuentas Por Cobrar del Año Anterior	\$11,73	\$16.002,58	-99,93%
Usos	\$2.706.150,85	\$1.762.014,45	
Pagos IVA	\$224.185,98	\$221.611,65	1,16%
Pagos de Depósitos y fondos de Terceros de Años Anteriores	\$43.595,87	\$5.670,03	668,88%
Pagos Años Anteriores	\$0,00	\$64.862,76	-100,00%
Pagos Del Año Anterior	\$2.438.369,00	\$1.469.870,01	65,89%
Flujos Netos	-\$2.481.118,67	-\$1.524.103,85	
Variaciones No Presupuestarias			
Variaciones Netas	\$559.939,76	-\$2.511.778,44	
De Disponibilidades (Si - Sf)	\$908.798,60	-\$2.295.333,68	-139,59%
Anticipos de Fondos (SI - SF)	-\$387.419,34	-\$326.039,44	18,83%
Depósitos y Fondos De Terceros (SF - SI)	\$38.560,50	\$109.594,68	-64,82%
Diferencias	\$0,00	\$0,00	
superávit o Déficit Bruto	-\$2.222.597,93	-\$3.129.055,12	
Nota: Los estados financieros son transcripción fiel de los estados financieros aprobados y legalizados.			



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA			
ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 2022			
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)			
	Codificado	Devengado	Diferencia
Ingresos Corrientes	\$33.969.352,10	\$34.304.812,25	\$-335.460,15
Tasas y Contribuciones	\$1.624.188,00	\$1.901.627,28	\$-277.439,28
Ventas de Bienes y Servicios	\$25.500,00	\$12.880,65	\$12.619,35
Rentas de Inversiones y Multas	\$22.800,00	\$16.036,09	\$6.763,91
Transferencias y Donaciones Corrientes	\$32.296.864,10	\$32.296.864,10	\$-
Otros Ingresos	\$-	\$77.404,13	\$-77.404,13
Gastos Corrientes	\$33.801.489,82	\$33.079.266,09	\$722.223,73
Gastos De Personal	\$29.136.153,35	\$29.073.598,11	\$62.555,24
Bienes y Servicios de Consumo	\$2.751.821,97	\$2.169.164,71	\$582.657,26
Gastos Financieros	\$164.437,38	\$156.748,60	\$7.688,78
Otros Gastos Corrientes	\$619.794,75	\$570.566,08	\$49.228,67
Transferencias y Donaciones Corrientes	\$1.129.282,37	\$1.109.188,59	\$20.093,78
Superávit o Déficit Corriente	\$ 167.862,28	\$ 1.225.546,16	\$ -1.057.683,88
Ingresos De Capital	\$1.933.916,67	\$1.902.484,72	\$31.431,95
Ventas de Activos de Larga Duración	\$25.000,00	\$5.452,50	\$19.547,50
Transferencias y Donaciones de Capital	\$1.908.916,67	\$1.897.032,22	\$11.884,45
Gastos De Producción	\$-	\$-	\$-
Gastos de Personal para Producción	\$-	\$-	\$-
Bienes y Servicios para Producción	\$-	\$-	\$-
Otros Gastos de Producción	\$-	\$-	\$-
Gastos De Inversión	\$1.629.676,90	\$985.299,74	\$644.377,16
Gastos de Personal para Inversión	\$501.159,74	\$478.445,57	\$22.714,17
Bienes y Servicios para Inversión	\$202.512,49	\$117.232,16	\$85.280,33
Obras Publicas	\$896.416,97	\$360.254,31	\$536.162,66
Otros Gastos de Inversión	\$1.151,81	\$931,81	\$220,00
Transferencias y Donaciones de Inversión	\$28.435,89	\$28.435,89	\$-
Gastos De Capital	\$1.036.866,95	\$608.164,37	\$428.702,58
Activos de Larga Duración	\$1.036.866,95	\$608.164,37	\$428.702,58
Inversiones Financieras	\$-	\$-	\$-
Transferencias y Donaciones de Capital	\$-	\$-	\$-
Superávit o Déficit De Inversión	\$-732.627,18	\$309.020,61	\$-1.041.647,79
Ingresos De Financiamiento	\$1.329.384,75	\$460.748,14	\$868.636,61
Financiamiento Publico	\$106.200,00	\$106.200,00	\$-
Saldos Disponibles	\$853.193,58	\$-	\$853.193,58
Cuentas Por Cobrar Años Anteriores	\$369.991,17	\$354.548,14	\$15.443,03
Aplicación Al Financiamiento	\$764.619,85	\$762.167,16	\$2.452,69
Amortización De Deuda Publica	\$384.748,90	\$384.748,90	\$-
Otros Pasivos	\$379.870,95	\$377.418,26	\$2.452,69
Superávit o Déficit De Financiamiento	\$ 564.764,90	\$ -301.419,02	\$ 866.183,92
Superávit o Déficit Presupuestario	\$ 0,00	\$ 1.233.147,75	\$ -1.233.147,75

Nota: Los estados financieros son transcripción fiel de los estados financieros aprobados y legalizados.

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022

1. Entidad que Reporta

La Universidad Nacional de Loja es una Institución de Educación Superior, de derecho público, persona jurídica, laica, autónoma en lo académico, administrativo, financiero y orgánico, y sin fines de lucro, acorde a los objetivos del régimen de desarrollo y los principios establecidos en la Constitución de la República del Ecuador, la Ley Orgánica de Educación Superior publicado en el Registro Oficial Nro. 948, de 27 de octubre de 1943 la cual establece la Categoría de Universidad.

La Universidad Nacional de Loja es una Universidad sin fines de lucro que se regirá por los principios de autonomía responsable, cogobierno, igualdad de oportunidades, calidad, pertinencia, integridad y autodeterminación para la producción del pensamiento y conocimiento definidos en la Ley Orgánica de Educación Superior.

Dirige su actividad a la formación integral del ser humano para contribuir al desarrollo del país, al logro de la justicia social, al fortalecimiento de la identidad nacional, a la afirmación de la democracia, la paz, los derechos humanos y la defensa y protección del ambiente.

La Universidad Nacional del Loja, está conformada por su Rector o Rectora, Vicerrector Académico o Vicerrectora Académica, autoridades académicas, profesores e investigadores, estudiantes servidores y trabajadores.

La Universidad Nacional de Loja recauda y gestiona parte de los ingresos del art. 20 de la Ley Orgánica de Educación Superior. Los ingresos de autogestión por Postgrado, educación continua y prestación de Servicios son gestionados por la Universidad Nacional de Loja.

2. Principales Políticas Contables

En Universidad Nacional de Loja, las Políticas de Contabilidad Gubernamental y la adopción de la NICSP constituyen los lineamientos, directrices, principios, reglas, bases, procedimientos específicos y pautas básicas que guían el proceso contable para preparar y presentar los estados



financieros generando información consistente, relevante, verificable, comprensible y de alta calidad, principalmente:

El sistema contable de la Universidad Nacional de Loja integra las operaciones patrimoniales y presupuestarias, se lo aplica bajo la rectoría del Ministerio de Finanzas, en base a lo que establecen los principios y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental actualizadas mediante Acuerdo Ministerial Nro. 048 de 10 agosto 2022 se expidió la actualización de la Normativa Técnica del Sistema Nacional de las Finanzas Públicas – SINFIPI, emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas mediante Acuerdo Nro. 103 de 31 de diciembre de 2020, y modificado con Acuerdo Nro. 0023 de 07 de abril de 2021; en el numeral 4. “Normativa de Contabilidad Gubernamental”, clasificadores de Ingresos y Gastos, Catálogo General de Cuentas, guardando conformidad con lo establecido en las Normas Técnicas de Control Interno expedidas por la Contraloría General del Estado y otras disposiciones y normativas aplicables.

Objetivo de la información financiera. - Proporcionar información sobre activo, pasivo y patrimonio, evolución económica y financiera de la Institución que sea útil a efectos de rendición de cuentas, construcción de estadísticas y toma de decisiones.

Los hechos económicos son registrados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda de curso legal en Ecuador. Se contabilizarán en la fecha que ocurren, dentro de cada período mensual, de acuerdo a las normativas y disposiciones legales establecidas.

Las transacciones económicas se registran observando el principio del devengado, en el momento en que ocurren, como consecuencia del reconocimiento de derechos u obligaciones, sobre la base de la igualdad contable entre los activos (recursos disponibles) y sus fuentes de financiamiento (pasivos y patrimonio).

Asociación Contable Presupuestaria. - El catálogo general de cuentas está asociado al clasificador presupuestario de ingresos y gastos.

Medición Económica. - Todas las transacciones y operaciones que poseen valores expresados en



términos monetarios son registrados en el sistema contables. Los hechos económicos se registran en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda de curso legal en Ecuador.

Hecho Económico. - Una compra, una venta, un abono, una regulación, un ajuste, etc. Es respaldada de documentación habilitante es un hecho económico.

Reconocimiento de Hecho Económico. – Los hechos económicos se reconocen en función de las transacciones que lo generan.

Reconocimiento de Activos. – Los activos se reconocen como tal cuando es probable que se obtengan beneficios económicos o potencial de servicios futuros que evidencien un alto grado de certeza en el cumplimiento de sus objetivos y se puedan medir con fiabilidad.

Reconocimiento de Pasivos. - Se reconoce un pasivo cuando la Institución tiene una obligación presente legal o implícita, como resultado de sucesos pasados.

Reconocimiento de Ingresos. - Los ingresos se reconocen al producirse un incremento en los activos o un decrecimiento de los pasivos.

Reconocimiento de Gastos. - Los gastos se reconocen al producirse un decrecimiento en los activos o un incremento de los pasivos.

Patrimonio. - Los activos netos constituyen el patrimonio de la Universidad Nacional de Loja.

Ajustes Económicos. - Los ajustes correspondientes a depreciaciones, consumo de inventarios, acumulación de costos u otros de igual naturaleza se registran directamente en las cuentas que correspondan.

Inventarios. - Son activos identificados como materiales o suministros consumibles en el curso ordinario de las operaciones de la Institución, su costo comprende todos los valores derivados de la adquisición y transformación de los mismos, así como otros rubros en los que se haya incurrido para



que estén en condiciones de consumo o utilización. Los consumos se registran mediante asientos de ajustes.

Para su control se aplica el método de “Control de Inventarios Permanente o Perpetuo” a través de la Unidad de Bodega, que remite al Departamento de Contabilidad la información para la conciliación contable respectiva. Sus disminuciones por consumo o utilización se registran mediante el método “Precio Promedio Ponderado”.

Propiedad, Planta y Equipo. - Los bienes de Propiedad, Planta y Equipo, son los que están destinados a las actividades de administración, servicios y arrendamiento. Son reconocidos como tal, siempre y cuando cumplan los requisitos establecidos por la administración, utilización, manejo y control de los bienes e inventarios del Sector Público, se contabilizarán al costo histórico, precio de compra incluyendo los gastos atribuibles al bien para ponerlo en condiciones de operación.

Los proyectos y programas tienen una identificación única, la que permanece invariable desde el momento de su generación a través de la Secretaría Nacional de Planificación hasta la terminación o liquidación de los mismos. En los proyectos o programas se incluyen todos los costos atribuibles a su ejecución.

Los saldos de las cuentas que registran los costos de proyectos o programas, al momento de su liquidación (si ocurre en cualquier fecha dentro del ejercicio fiscal) o al término del ejercicio económico, se trasladan mediante asientos de ajustes o de cierre, a la cuenta acumulación de costos de inversión en obras en procesos o a la de acumulación de inversiones en programas en ejecución.

Base Legal de la Ley Orgánica de Educación Superior, LOES

- Artículo 161 de la Ley Orgánica de Educación Superior (LOES)
- Artículo 5 y 11 del Reglamento General a la LOES
- Resolución RPC-SE-21-No. 165-2020 del Reglamento para el Cumplimiento del Carácter no Lucrativo de las Instituciones de Educación Superior del 11 de noviembre de 2020, publicado en R.O. 2do Suplemento No. 396 del 23 de febrero de 2021.
- Oficio No. 121-DNAyS-2022 del 18 de marzo de 2022 emitido por Contraloría General del Estado conocido en la Décima Tercera Sesión Ordinaria del Pleno del Consejo de Educación Superior (CES), desarrollada el 30 de marzo de 2022.



3. Sistemas Informáticos Utilizados:

Dentro del “modelo conceptual del Sistema de Administración Financiera establecido por el Ministerio de Finanzas, cuya principal característica es la centralización normativa y la desconcentración y descentralización operativa”, la Universidad, conforme lo dispone la disposición general segunda del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas y el inciso segundo del artículo 2 del Acuerdo Ministerial NP 447 del 24 de Enero del 2008, opera en las herramientas informáticas:

e-SIGEF. - Sistema Integrado de Gestión Financiera, desde el mes de enero de 2009 hasta la actualidad, a través de la cual se facilita el desarrollo de los procesos de gestión financiera, registros y transacciones presupuestarios y contables.

SPRYN. - Sistema Presupuestario de Remuneraciones y Nóminas del Sector Público desde el mes de enero año 2015 hasta la actualidad, se lo utiliza para la elaboración y administración de los distributivos de remuneraciones y la generación del pago de nómina y obligaciones con la seguridad social; y,

eSBYE. - Sistema de Bienes y Existencias, utilizado a partir del 01 de julio del 2015 para el registro, control, procesamiento y producción de bienes de larga duración.

4. Estados de Situación Financiera: Al 31 de diciembre de 2022

Los Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Flujo de Efectivo y Estado de Ejecución Presupuestaria, presentan la real situación financiera de la Institución, los mismos que son preparados de conformidad con la normativa del sistema de administración financiera, disposiciones legales y demás normas aplicables.

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, el efectivo y equivalentes están conformadas como sigue:

Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2022	2021	
Recursos Fiscales	22.814.446,81	22.778.091,25	0,16%
Banco Transitorio	216.288,29	0,00	100,00%
BCE Fondos de Préstamos y Donaciones - TE	<u>65.765,03</u>	<u>1.227.207,48</u>	-94,64%
TOTAL	<u>23.096.500,13</u>	<u>24.005.298,73</u>	



NOTA 2. ANTICIPOS DE FONDOS

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, los anticipos de fondos están conformadas como sigue:

Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2022	2021	
Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	247.140,02	43.416,95	469,22%
Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	107.215,74	278.641,47	-61,52%
Regulación de Cuentas de Disponibilidades	0,00	127.450,11	-100,00%
Anticipos de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales	20.261,69	2.474,42	718,85%
Anticipos de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje en Proyectos y Programas	10.000,00	0,00	100,00%
Otros Fondos para Fines Específicos	500,00	0,00	100,00%
Anticipos a Contratos de Años Anteriores por Regular	9.127,61	9.127,61	0,00%
Descuentos y Retenciones Generados en Ingresos Por Recuperación de Fondos	5.370,69	1.000,38	436,86%
	<u>1.375,73</u>	<u>969,73</u>	41,87%
TOTAL	<u>400.991,48</u>	<u>463.080,67</u>	

NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, las cuentas por cobrar están conformadas por:

Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2022	2021	
Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	0,00	12,00	-100,00%
Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado - Compras	<u>110.738,50</u>	<u>70.891,58</u>	56,21%
TOTAL	<u>110.738,50</u>	<u>70.903,58</u>	

NOTA 4. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, los inventarios están conformadas por:



Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2022	2021	
Existencias de Vestuario Lencería Prendas de Protección y Accesorios para Uniformes Militares y Pol	264,84	549,94	-51,84%
Existencias de Materiales de Oficina	53.203,96	52.502,88	1,34%
Existencias de Materiales de Aseo	10.050,80	5.522,42	82,00%
Existencias de Materiales de Impresión Fotografía Reproducción y Publicaciones	57.777,36	53.389,49	8,22%
Materiales de Insumos Bienes Materiales y Suministros para la Construcción Eléctricos Plomería Carpi	3.167,45	3.180,11	-0,40%
Existencias de Repuestos y Accesorios	32.669,56	36.143,45	-9,61%
Dispositivos Médicos de Uso General	<u>547,54</u>	<u>1.125,89</u>	-51,37%
TOTAL	<u>157.681,51</u>	<u>152.414,18</u>	

NOTA 5. INVERSIONES EN TITULOS PERMANENTES

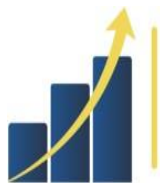
Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, las inversiones en están conformadas por:

Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2022	2021	
Inversiones en Acciones	<u>22.596,95</u>	<u>22.596,95</u>	0%
TOTAL	<u>22.596,95</u>	<u>22.596,95</u>	

La Universidad Nacional de Loja mantiene inversiones en la Sociedad Financiera del Austro S.A. y Banco del Estado mismo que no concilian con los certificados de título valor.

NOTA 6. DEUDORES FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, los deudores financieros están conformados por:



Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2022	2021	
Recuperación por Pérdida de Recursos Públicos de Aseguradoras y otros	0,00	457,80	-100,00%
Regulación de Cuentas de Disponibilidades Años Anteriores	127.450,11	0,00	100,00%
Cuentas por Cobrar del Año Anterior Tasas y Contribuciones	0,00	0,00	-100,00%
Cuentas por Cobrar del Año Anterior Impuesto al Valor Agregado Compras	0,01	0,00	100,00%
Anticipos por Devengar de Ejercicios Anteriores - Construcción de Obras	1.438,05	905,27	58,85%
Anticipos por Devengar de Ejercicios Anteriores - Compra de Bienes y/o Servicios	<u>140.615,02</u>	<u>173.637,52</u>	-19,02%
TOTAL	<u>269.503,19</u>	<u>175.000,59</u>	

NOTA 7. ACTIVOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, los activos diferidos financieros están conformadas por:

Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2022	2021	
Prepagos de Seguros	<u>73.915,17</u>	<u>90.131,23</u>	-17,99%
TOTAL	<u>73.915,17</u>	<u>90.131,23</u>	

NOTA 8. INVERSIONES DE LARGA DURACIÓN

Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2022	2021	
Pasajes al Interior	22,85	0,00	100,00%
Mobiliarios (Bienes de Larga Duración)	117.183,46	117.183,46	0,00%
Maquinarias y Equipos (Bienes de Larga Duración)	914.660,96	869.306,22	5,22%
Herramientas (Bienes de Larga Duración)	24.521,76	23.816,25	2,96%
Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos	1.134.452,23	848.986,42	33,62%
Libros y Colecciones	30.671,31	30.671,31	0,00%
Partes y Repuestos	2.156,50	1.978,50	9,00%
Equipo Medico	3.084,43	2.139,99	44,13%
Equipo Odontológico	1.057,27	1.057,27	0,00%
Maquinarias y Equipos (Bienes de Larga Duración)	755,00	0,00	100,00%
Herramientas (Bienes de Larga Duración)	368,00	0,00	100,00%



Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2022	2021	
Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos	2.556,60	0,00	100,00%
Partes y Repuestos	230,30	0,00	100,00%
Construcciones y Edificaciones	144.998,75	0,00	100,00%
En Obras de Infraestructura	112.042,29	0,00	100,00%
Acumulación de Costos en Inversiones en Obras en Proceso	8.932.795,88	8.834.092,26	1,12%
(-) Depreciación Acumulada de Mobiliarios	-70.654,56	-59.861,68	18,03%
(-) Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	-235.822,93	-158.942,95	48,37%
(-) Depreciación Acumulada de Herramientas	-3.563,56	-2.139,87	66,53%
(-) Depreciación Acumulada de Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos	-466.071,23	-368.048,43	26,63%
(-) Depreciación Acumulada de Partes y Repuestos	-397,32	-218,70	81,67%
(-) Depreciación Acumulada de Equipo Médico y Odontológico	-248,75	-53,82	362,19%
(-) Depreciación Acumulada de Equipo Odontológico	-98,28	-3,13	3039,94%
TOTAL	<u>10.644.700,97</u>	<u>10.139.963,10</u>	

Al 31 de diciembre de 2022 la Universidad no ha realizado la revalorización de sus activos fijos según lo establece Normativa.

NOTA 9. INVERSIONES OBRAS EN PROCESO

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, las inversiones de obras en proceso están conformadas por:

Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2022	2021	
Decimotercer Sueldo	7.385,75	0,00	100,00%
Decimocuarto Sueldo	2.113,20	0,00	100,00%
Servicios Personales por Contrato	88.628,87	0,00	100,00%
Aporte Patronal	8.552,73	0,00	100,00%
Fondo de Reserva	7.382,79	0,00	100,00%
Beneficio por Jubilación	364.382,23	0,00	100,00%
Difusión Información y Publicidad	8.244,27	0,00	100,00%
Pasajes al Exterior	1.558,64	0,00	100,00%
Viáticos y Subsistencias en el Interior	455,64	0,00	100,00%
Consultoría Asesoría e Investigación	14.000,00	0,00	100,00%
Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes	1.400,00	0,00	100,00%
Costas Judiciales Trámites Notariales	931,81	0,00	100,00%
Mobiliarios (Bienes de Larga Duración)	9.974,16	9.659,50	3,26%



Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2022	2021	
Maquinarias y Equipos (Bienes de Larga Duración)	400.359,98	279.533,80	43,22%
Maquinarias y Equipos (Bienes de Larga Duración)	22.520,26	17.832,36	26,29%
Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos	140.325,92	114.427,24	22,63%
Libros y Colecciones	990,65	990,65	0,00%
Partes y Repuestos	705,60	705,60	0,00%
Equipo Médico	12.049,36	0,00	100,00%
Equipo Odontológico	23.527,00	7.000,00	236,10%
Mobiliarios (Bienes Muebles no Depreciables)	560,00	0,00	100,00%
Maquinarias y Equipos (Bienes Muebles no Depreciables)	142,34	0,00	100,00%
Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos	207,00	0,00	100,00%
A Entidades Financieras Públicas	722,75	0,00	100,00%
Becas y Ayudas Económicas	27.713,14	0,00	100,00%
Acumulación de Costos en Inversiones en Programas en Ejecución	2.811.212,92	2.811.212,92	0,00%
(-) Aplicación a Gastos de Gestión	-2.811.212,92	-2.811.212,92	0,00%
(-) Depreciación Acumulada de Mobiliarios	-1.738,51	-868,18	100,25%
(-) Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	-122.434,68	-93.494,87	30,95%
(-) Depreciación Acumulada de Herramientas	-221,93	0,00	100,00%
(-) Depreciación Acumulada de Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos	-95.424,39	-91.449,62	4,35%
(-) Depreciación Acumulada de Partes y Repuestos	-119,12	-68,32	74,36%
(-) Depreciación Acumulada de Equipo Médico y Odontológico	-598,13	0,00	100,00%
(-) Depreciación Acumulada de Equipo Odontológico	<u>-1.968,49</u>	<u>-802,60</u>	145,26%
TOTAL	<u>922.328,84</u>	<u>243.465,56</u>	

NOTA 10. INVERSIONES EN PROGRAMAS EN EJECUCIÓN

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, las inversiones en proyectos y programas están conformadas por:



Cuenta	Al 31 de diciembre		
	2022	2021	Variación
Decimotercer Sueldo	7.385,75	0,00	100,0%
Decimocuarto Sueldo	2.113,20	0,00	100,0%
Servicios Personales por Contrato	88.628,87	0,00	100,0%
Aporte Patronal	8.552,73	0,00	100,0%
Fondo de Reserva	7.382,79	0,00	100,0%
Beneficio por Jubilación	364.382,23	0,00	100,0%
Difusión Información y Publicidad	8.244,27	0,00	100,0%
Pasajes al Exterior	1.558,64	0,00	100,0%
Viáticos y Subsistencias en el Interior	455,64	0,00	100,0%
Consultoría Asesoría e Investigación	14.000,00	0,00	100,0%
Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes	1.400,00	0,00	100,0%
Costas Judiciales Trámites Notariales	931,81	0,00	100,0%
Mobiliarios (Bienes de Larga Duración)	9.974,16	9.659,50	3,3%
Maquinarias y Equipos (Bienes de Larga Duración)	400.359,98	279.533,80	43,2%
Maquinarias y Equipos (Bienes de Larga Duración)	22.520,26	17.832,36	26,3%
Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos	140.325,92	114.427,24	22,6%
Libros y Colecciones	990,65	990,65	0,0%
Partes y Repuestos	705,60	705,60	0,0%
Equipo Médico	12.049,36	0,00	100,0%
Equipo Odontológico	23.527,00	7.000,00	236,1%
Mobiliarios (Bienes Muebles no Depreciables)	560,00	0,00	100,0%
Maquinarias y Equipos (Bienes Muebles no Depreciables)	142,34	0,00	100,0%
Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos	207,00	0,00	100,0%
A Entidades Financieras Públicas	722,75	0,00	100,0%
Becas y Ayudas Económicas	27.713,14	0,00	100,0%
Acumulación de Costos en Inversiones en Programas en Ejecución	2.811.212,92	2.811.212,92	0,0%
(-) Aplicación a Gastos de Gestión	-2.811.212,92	-2.811.212,92	0,0%
(-) Depreciación Acumulada de Mobiliarios	-1.738,51	-868,18	100,2%
(-) Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	-122.434,68	-93.494,87	31,0%
(-) Depreciación Acumulada de Herramientas	-221,93	0,00	100,0%
(-) Depreciación Acumulada de Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos	-95.424,39	-91.449,62	4,3%
(-) Depreciación Acumulada de Partes y Repuestos	-119,12	-68,32	74,4%
(-) Depreciación Acumulada de Equipo Médico y Odontológico	-598,13	0,00	100,0%
(-) Depreciación Acumulada de Equipo Odontológico	<u>-1.968,49</u>	<u>-802,60</u>	145,3%



Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2022	2021	
TOTAL	<u>922.328,84</u>	<u>243.465,56</u>	

PASIVOS

NOTA 11. DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, los depósitos y fondos de terceros están conformadas como sigue:

Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2022	2021	
Fondos de Terceros	4.362,13	7.590,21	-42,5%
Garantías Recibidas	2.550,00	0,00	100,0%
Ingresos Pendientes de Registrar	216.288,29	0,00	100,0%
Descuentos y Retenciones Generados en Gastos - Administración Pública Central	561.191,99	723.864,13	-22,5%
Fondos a Otorgarse - Administración Pública Central	160,00	36.155,66	-99,6%
Acreeedores por Conciliación Bancaria	52,25	0,00	100,0%
Depósitos y Fondos para el SRI	<u>489,92</u>	<u>248,31</u>	97,3%
TOTAL	<u>785.094,58</u>	<u>767.858,31</u>	

NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, las otras obligaciones financieras están conformadas como sigue:

Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2022	2021	
Cuentas por Pagar Gastos en Personal	334.594,47	1.625.957,40	-79,4%
Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	71.757,52	5.935,38	1109,0%
Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión	258.904,98	827.751,48	-68,7%
Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	9.101,67	850,00	970,8%
Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Facturado - Cobrado 100%	995,12	296,38	235,8%
Cuentas Por Pagar Impuesto al Valor Agregado SRI 100% Ley Reformatoria LRTI	110.577,85	70.891,57	56,0%



Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2022	2021	
Depósitos y Fondos de Terceros del Año Anterior - Fondos de Terceros	170,33	0,00	100,0%
Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración	<u>13.672,52</u>	<u>0,00</u>	100,0%
TOTAL	<u>799.774,46</u>	<u>2.531.682,21</u>	

NOTA 13. EMPRÉSTITOS

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, las otras obligaciones financieras están conformadas como sigue:

Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2022	2021	
Créditos del Sector Público Financiero NO SIGADE	<u>1.878.950,38</u>	<u>2.157.499,28</u>	12,90%
TOTAL	<u>1.878.950,38</u>	<u>2.157.499,28</u>	

NOTA 14 FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, las otras obligaciones financieras están conformadas como sigue:

Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2022	2021	
Depósitos y fondos de terceros del año anterior fondos	30,00	70,00	-57,14%
TOTAL	<u>30,00</u>	<u>70,00</u>	

NOTA 15 DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS DE AÑOS ANTERIORES

Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2022	2021	
Depósitos y Fondos de Terceros del Año Anterior	120,00	30,00	300%
Fondos de Terceros			
Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores	1.371,54	1.341,54	2,24%
Fondos de Terceros			
Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores	<u>1.910,26</u>	<u>2.010,59</u>	-4,99%
Fondos a Otorgarse			
TOTAL	<u>3.401,80</u>	<u>3.382,13</u>	



PATRIMONIO

NOTA 16. PATRIMONIO PÚBLICO

Al 31 de diciembre del 2022 y 2021, los aportes están conformadas como sigue:

Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2022	2021	
Patrimonio Entidades Descentralizadas y Autónomas	99.848.879,65	115.271.388,20	13,40%
TOTAL	<u>99.848.879,65</u>	<u>115.271.388,20</u>	

NOTA 17. RESULTADO DEL EJERCICIO

El resultado operativo antes de impuestos de la compañía en el periodo 2022, refleja.

Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2022	2021	
Resultado del ejercicio	1.582.448,38	-15.422.508,55	-110,30%
TOTAL	<u>1.582.448,38</u>	<u>-15.422.508,55</u>	

INGRESOS

NOTA 18. TASAS Y CONTRIBUCIONES

Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2022	2021	
Acceso a Lugares Públicos	532,59	206,71	61,19%
Venta de Bases	1.500,00	1.170,00	22,00%
Prestación de Servicios	24.264,08	43.567,21	-79,55%
Matrículas Pensiones y Otros Derechos en Educación	<u>1.875.330,61</u>	<u>1.418.449,96</u>	24,36%
TOTAL	<u>1.901.627,28</u>	<u>1.463.393,88</u>	

NOTA 19. TRANSFERENCIAS RECIBIDAS

Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2022	2021	
Del Presupuesto General del Estado	32.296.864,10	32.387.349,48	-0,28%
Del Presupuesto General del Estado	1.426.463,47	1.180.957,38	17,21%
Del Sector Privado no Financiero	230.080,55	201.699,94	12,34%



Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2022	2021	
Del Presupuesto General del Estado a Universidades y Escuelas Politécnicas Públicas.	<u>240.488,20</u>	<u>1.144.780,59</u>	-376,02%
TOTAL	<u>34.193.896,32</u>	<u>34.914.787,39</u>	

NOTA 20. VENTA DE BIENES Y SERVICIOS E INGRESOS OPERATIVOS

Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2022	2021	
Productos Agropecuarios y Forestales	12.880,65	25.823,40	-100,48%
Ventas de Vehículos	0,00	7.760,00	-100,00%
Ventas de Semovientes	<u>5.452,50</u>	<u>11.407,01</u>	-109,21%
TOTAL	<u>18.333,15</u>	<u>44.990,41</u>	

NOTA 21. RENTAS DE INVERSIONES Y OTROS

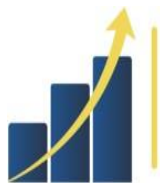
Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2022	2021	
Rentas de Edificios Locales y Residencias	16.036,09	4.076,02	74,58%
Devolución de disponibilidades	<u>77.404,13</u>	<u>132.005,19</u>	-70,54%
TOTAL	<u>93.440,22</u>	<u>136.081,21</u>	

NOTA 22 ACTUALIZACIONES Y AJUSTES

Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2022	2021	
Actualización de Activos	0,00	53.104,87	-100,00%
Actualización de Inventarios	2.444,99	0,00	100,00%
Actualización de Propiedad, Planta y Equipo	24.290,39	0,00	100,00%
Donaciones recibidas en bienes muebles e inmuebles	<u>377,00</u>	<u>55.996,00</u>	-14.753,05%
TOTAL	<u>27.112,38</u>	<u>109.100,87</u>	

NOTA 23 GASTOS EN INVERSIONES PUBLICAS

Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2022	2021	
Inversiones de Desarrollo Social	0,00	2.811.212,92	-100,00%



Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2022	2021	
Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público	742,60	36.330,17	-4792,29%
Inversiones en Existencias	<u>15.522,58</u>	<u>112.411,61</u>	-624,18%
TOTAL	<u>16.265,18</u>	<u>2.959.954,70</u>	

NOTA 24 GASTOS EN REMUNERACIONES

Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2022	2021	
Remuneraciones Básicas	13.603.640,76	13.193.996,41	3,01%
Remuneraciones Complementarias	2.301.154,62	2.166.428,52	5,85%
Remuneraciones Compensatorias	109.768,50	123.327,00	-12,35%
Subsidios	28.628,95	28.864,89	-0,82%
Remuneraciones Temporales	8.798.246,32	7.892.990,97	10,29%
Aportes Patronales a la Seguridad Social	3.863.743,07	3.670.903,69	4,99%
Indemnizaciones	<u>368.415,89</u>	<u>1.673.013,87</u>	-354,11%
TOTAL	<u>29.073.598,11</u>	<u>28.749.525,35</u>	

NOTA 25 GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO

Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2022	2021	
Servicios Básicos	417.135,67	396.570,08	4,93%
Servicios Generales	529.461,28	536.761,92	-1,38%
Traslados Instalaciones Viáticos y Subsistencias	59.545,93	13.650,13	77,08%
Instalación Mantenimiento y Reparaciones	96.555,33	63.977,62	33,74%
Arrendamientos de Bienes	16.155,00	4.387,00	72,84%
Contratación de Estudios e Investigaciones	630.800,63	253.261,87	59,85%
Gastos en Informática	20.941,90	19.603,87	6,39%
Bienes de Uso y Consumo Corriente	293.448,93	243.078,61	17,16%
Bienes Muebles no Depreciables	<u>100.947,48</u>	<u>0,00</u>	100,00%
TOTAL	<u>2.164.992,15</u>	<u>1.531.291,10</u>	

NOTA 26 GASTOS FINANCIEROS Y OTROS

Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2022	2021	
Impuestos Tasas y Contribuciones	38.142,32	51.443,70	-34,87%



Intereses y Otros Cargos Deuda Pública Interna	156.748,60	130.081,13	17,01%
Seguros Costos Financieros y Otros Gastos	544.621,32	348.229,67	36,06%
Dietas	4.018,50	4.255,38	-5,89%
TOTAL	<u>743.530,74</u>	<u>534.009,88</u>	

NOTA 27 TRANSFERENCIAS ENTREGADAS

Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2022	2021	
A Entidades Descentralizadas y Autónomas	0,00	6.068,01	-100,00%
Becas y Ayudas Económicas	228.570,00	276.815,00	-21,11%
A Jubilados Patronales	880.618,59	874.540,36	0,69%
TOTAL	<u>1.109.188,59</u>	<u>1.157.423,37</u>	

NOTA 28 OBLIGACIONES NO RECONOCIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES

Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2022	2021	
Obligaciones de Ejercicios Anteriores por Gastos en Personal	308.269,73	716.302,62	-132,36%
Obligaciones de Ejercicios Anteriores por Gastos de Bienes y Servicios	69.148,53	101.798,98	-47,22%
TOTAL	<u>377.418,26</u>	<u>818.101,60</u>	

NOTA 29 COSTO DE VENTAS Y DIFERIDOS Y OTROS

Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2022	2021	
Costo de ventas de bienes muebles de administración	0,00	1.509,00	-100,00%
Depreciación Bienes de Administración	0,00	451.025,17	-100,00%
Depreciación Bienes de Inversión	0,00	222.748,74	-100,00%
Depreciación Bienes de Infraestructura	<u>0,00</u>	<u>15.542.706,33</u>	-100,00%
TOTAL	<u>0,00</u>	<u>16.217.989,24</u>	



NOTA 30 ACTUALIZACIONES Y AJUSTES DE GASTOS

Cuenta	Al 31 de diciembre		Variación
	2022	2021	
Depreciación Bienes de Administración	336.129,33	0,00	100%
Depreciación Bienes de Infraestructura	536.189,87	0,00	100%
Depreciación Bienes de Proyectos y Programas	235.384,78	0,00	100%
Actualización del Patrimonio	0,00	5.699,19	-100%
Baja de Inventarios	1.350,22	0,00	100%
Baja de Propiedad, Planta y Equipo	3.265,86	0,00	100%
Donaciones Entregadas en Bienes Muebles e Inmuebles	49.973,80	116.867,88	-134%
Gasto por Pérdida de Activos Fijos	4.674,08	0,00	100%
TOTAL	<u>1.166.967,94</u>	<u>122.567,07</u>	

SECCIÓN II.- INFORME DE CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Información sobre el examen financiero detallado en activos, pasivos y patrimonio, y demás información contable y financiera que corresponda.

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

CAPÍTULO I

SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES

La **UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA, UNL** ha realizado una contratación de una Firma de Auditoría calificada por el Consejo de Educación Superior gestionando la contratación de auditoría externa con el objeto de “dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros, revelando aquellos hechos que pudieran afectar su posición” por el período comprendido entre el 1 enero al 31 de diciembre del año 2021 con un CONTRATO No. 830-R-UNCOP-UNL (2022), suscrito el 22 de febrero del 2022 en lo cual se procedió con la revisión de la documentación del soporte respecto al cumplimiento de las recomendaciones. La administración ha cumplido con 1 recomendación y 2 de las recomendaciones incumplidas, las cuales se consideran nuevamente como observación en base a las pruebas de auditoría realizadas.

Al efectuar el seguimiento a los hallazgos reportados al 31 de diciembre de 2021 se detallan lo siguiente:

N°	Hallazgo	Detalle Recomendación	Responsables	Estado de Ejecución	Comentario de la Administración
1	<p>Falta de conciliación contable de Disponibilidades.</p> <p>La cuenta contable “BCE CCU” revelada en la Nota C a los estados financieros, reporta \$23,206,238.34 de valores que se manejan a través de la cuenta corriente única del Banco Central del Ecuador (BCE), proveniente del Ministerio de Economía y Finanzas de préstamos del exterior y donaciones. El valor que nos confirmó el BCE difiere del reportado en la contabilidad, es decir, el BCE confirmo \$0,00.</p>	<p>Establecer procedimientos de control que permitan disponer de información oportuna para proceder con la actualización del saldo contable de “BCE CCU”, sustentado con los saldos de los estados de cuenta y/o confirmaciones bancarias.</p>	<p>Dirección Financiera</p> <p>Subdirección de Contabilidad</p>	Cumplida	
2	<p>Falta de control administrativo de la cuenta “Obras en Proceso”.</p> <p>Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad reporta \$8,834,092.26; en la cuenta contable “151.92” Acumulación de Costos en Inversiones en Obras en Proceso; de los que no mantiene un control administrativo de las obras en proceso por: estatus de avance, contratos, entre otros, es decir, la Universidad no dispone de información que le pueda ayudar a concluir si finalizó o no la ejecución de esos proyectos o programas.</p>	<p>Establecer procedimientos de control y monitoreo que permitan disponer de información oportuna para proceder con la reclasificación de las obras en proceso concluidas y en uso, a las “Inversiones en Bienes de Larga Duración”, sustentados en informes emitidos por el Administrador de cada contrato.</p>	<p>Dirección Financiera</p> <p>Subdirección de Contabilidad</p> <p>Director de Desarrollo Físico</p>	Incumplida	
3	<p>Falta de registro de los “semovientes” en la cuenta contable “bienes biológicos”.</p> <p>Al 31 de diciembre de 2021, la Universidad reporta \$5,035.75 en la cuenta “911.17 en bienes sujetos a control”, de acuerdo a nuestros recálculos y revisiones del valor razonable “semovientes” (ganado), deberían estar registrado por un valor aproximado \$59,986.00, acorde al inventario recibido de 77 semovientes.</p>	<p>Establecer procedimientos de control y monitoreo que permitan mantener un control administrativo de información oportuna para proceder con la administración de estos semovientes, su vida útil, depreciación.</p>	<p>Dirección Financiera</p> <p>Subdirección de Contabilidad</p> <p>Subdirectora de Control de Bienes</p>	Incumplida	

CAPÍTULO II
RUBROS EXAMINADOS
PERÍODO 2022

HALLAZGO N.º 1

OBSERVACIONES EN LAS INVERSIONES EN ACCIONES

A partir de la revisión de las inversiones en acciones tenemos las siguientes observaciones:

1. Diferencia entre el detalle de las inversiones en acciones con el saldo presentado en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022:

Código	Cuenta	...Saldo Según...		Diferencia
		EEFF	Detalle	
122 05 04	Inversiones en Títulos y Valores	22.596,95	1.117,93	21.472,02

2. La Universidad mantiene un certificado de Título en Acciones por 279.482 acciones nominales valoradas a \$ 0,004 cada una por un total de \$ 1.117,93 en la compañía FIDASA Sociedad Financiera del Austro S.A. con fecha del 20 de junio de 2016 la cual se encuentra extinta según la consulta realizada en la página de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.
3. La Universidad mantiene un certificado de Título en Acciones por 7 acciones nominales valoradas a \$ 1,00 cada una por un total de \$ 7,00 en el Banco del Estado con fecha 6 de agosto de 2012.
4. La Universidad no presentan un análisis de cómo han sido valoradas estas inversiones para la presentación de los saldos en el Estado de Situación Financiera puesto que el valor presentado no concilia según lo expuesto.

Al respecto el punto “3.1.4.3 Inversiones en Títulos y Valores” y “3.1.4.7 Cambios en las condiciones para la recuperación de inversiones” del Acuerdo Ministerial 067 Normativa de Contabilidad Gubernamental indica:

“... Las inversiones en documentos fiduciarios con las características de depósitos a plazo, acciones, bonos u otros instrumentos de igual naturaleza, efectuadas con finalidad de obtener rentabilidad, ánimo de control o cualquier otra causa, sujetos a restitución en las condiciones pactadas en los respectivos convenios, contratos o de acuerdo con las prácticas comerciales existentes en el país, se podrán efectuar siempre y cuando las disposiciones legales lo permitan y en el presupuesto institucional del respectivo ejercicio fiscal se hayan asignado recursos para dicha finalidad; acreditando la cuenta por pagar Inversiones Financieras...”

“... Se mantendrán como Inversiones en Títulos y Valores o en Inversiones en Préstamos y Anticipos si con antelación se postergan las condiciones del plazo para la restitución, o existen fundadas expectativas de la escasa o nula posibilidad de recuperación...”

Conclusión

La universidad mantiene una inversión con una empresa ya extinta y que no ha sido valorado de forma oportuna ya que existe diferencia entre el valor presentado en el certificado de título valor y el saldo presentado en libros.

Recomendaciones

Al Director Financiero

Dispondrá a la Subdirectora de Tesorería realice un seguimiento de las inversiones en acciones y presenten un informe el cual indique si la Universidad mantiene la participación activa en la Institución que corresponda y en caso de presentar ningún respaldo dispondrá la baja de los mismas según la normativa aplicable.

Al Subdirector de Tesorería

Realizará un seguimiento de las inversiones en acciones y presentar un informe el cual indique si la Universidad mantiene la participación activa en la Institución que corresponda.

Comentario de la Administración

HALLAZGO N.º 2

REVALORIZACIÓN DE BIENES INMUEBLES NO REALIZADA

En la revisión de los Estados Financieros de la Universidad Nacional de Loja, al 31 de diciembre 2022, evidenciamos que el saldo de los bienes inmuebles registrados en la cuenta “141 03 Inversiones en Bienes de Larga Duración”, se presenta de la siguiente manera:

CÓDIGO	DETALLE	2022
1 4 1 03 01	Terrenos (Bienes Inmuebles)	60.018.340,22
1 4 1 03 02	Edificios Locales y Residencias (Bienes Inmuebles)	<u>828.436,52</u>
	TOTAL	<u>71.207.297,56</u>

Representando el 58% del total de sus activos, la Universidad no ha realizado una revalorización de los bienes inmuebles generando que estos no se actualizados con respecto al valor de mercado

Al respecto el punto “3.1.5.5 Revalorización” del Acuerdo Ministerial 067 Normativa de Contabilidad Gubernamental indica

“...La revalorización se realizará regularmente para asegurar que el valor en libros, no tenga diferencia significativa del valor del mercado al final del período. Con posterioridad a su reconocimiento, se contabilizará por su valor revalorizado, valor de mercado menos la depreciación acumulada

Se deberá realizar una revalorización anual y si la variación no es significativa será suficiente cada tres o cinco años.

De igual forma la Norma de Control Interno 405-03 “Integración contable de las operaciones financieras” menciona:

“...La contabilidad constituirá una base de datos financieros actualizada y confiable para múltiples usuarios. La función de la contabilidad es proporcionar información financiera válida, confiable y oportuna, para la toma de decisiones de las servidoras y servidores que administran fondos públicos...”

Conclusión

La Universidad Nacional de Loja no ha realizado una revalorización de sus Bienes Inmuebles, según lo establecido por la Normativa lo cual permita verificar que el valor registrado en libros no presente diferencias con respecto al valor de mercado.

Recomendaciones

Al Rector

Dispondrá al Director Administrativo que se realice el proceso de revalorización de los Bienes Inmuebles de la Universidad, con el objetivo de mantener actualizado el valor de los activos, tomando en cuenta la normativa vigente.

Al Director Administrativo

Realizará el proceso de revalorización de los Bienes Inmuebles de la Universidad en conjunto con la Sub directora de Control de Bienes con el fin de que el valor de los bienes de larga duración se encuentre actualizados según la normativa vigente y en caso de presentar diferencias estas sean actualizadas oportunamente.

Comentario de la Administración

HALLAZGO N.º 3

ACUMULACIÓN DE COSTOS DE INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO

A partir de la revisión de los saldos presentados en la cuenta “151 92 Acumulación de Costos en Inversiones en Obras en Proceso” se evidencio que la Universidad no realiza un seguimiento de las obras en ejecución puesto que no evidenciamos un detalle de avances de obras y estatus de contratos que sustenten los saldos presentados en la cuenta ya que al 31 de diciembre de 2022 la cuenta se incrementó por \$98,703.62 obteniendo un saldo final de \$ 8.932.795,88, ante esto la Universidad no se encuentra liquidando los procesos de forma oportuna.

Al respecto los puntos “3.1.10.7 Acumulación de costos de proyectos y programas” y “3.1.10.8 Liquidación de proyectos o programas” del Acuerdo 067 Normativa de Contabilidad Gubernamental indica:

*“...Los saldos de las cuentas destinadas a registrar los costos imputables a los proyectos o programas, al momento de su liquidación o al término del ejercicio contable, según el caso, deberán trasladarse mediante movimientos de ajuste o de cierre, a la cuenta Acumulación de Costos de Inversión en Obras en Proceso o a la de Acumulación de Inversiones en Programas en Ejecución, 46 respectivamente. El traslado en mención operará como un ajuste si el momento de su liquidación ocurre en cualquier fecha dentro del ejercicio fiscal, o como un cierre al término del ejercicio aún no concluido.
Los saldos de las cuentas de bienes de larga duración y de existencias no se acumularán...”*

“... Al finalizar la ejecución de los proyectos o programas, que hayan cumplido con las condiciones técnicas establecidas en los acuerdos o contratos, contablemente se procederá a registrar la liquidación.

- Los bienes de Propiedad, Planta y Equipo adquiridos para la ejecución de proyectos y programas, cuyos costos no formen parte del producto final, a la fecha de su liquidación, se deberán trasladar a las cuentas de los subgrupos de Propiedad, Planta y Equipo de Administración, por el valor contable. El valor de la depreciación se registrará con débito a las cuentas del subgrupo de Depreciación de Bienes de Inversión acreditando a los subgrupos de Depreciación Acumulada de Bienes de Administración.*
- Los proyectos o programas destinados a la formación de bienes tangibles o intangibles deberán ajustarse debitando las cuentas complementarias de Aplicación a Gastos de Gestión y acreditando al patrimonio institucional, las cuentas de Acumulación de Costos de las Inversiones, se trasladarán a las respectivas cuentas del activo.*
- Los proyectos o programas que no lleguen al término de su ejecución, como consecuencia de resoluciones de la autoridad competente y no se proyecte reiniciarlos, deberán liquidarse contablemente.*
- La liquidación de proyectos realizados o contratados con terceros, ocurrirá con la documentación generada en el momento de la recepción definitiva de la obra...”*

De forma adicional el Art. 153 y 21 del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, COPFP y Normativa del Sistema Nacional de las Finanzas Públicas mencionan:

“...Art. 153.- Contabilización inmediata. - Los hechos económicos se contabilizarán en la fecha que ocurra, dentro de cada periodo mensual; no se anticiparán ni postergarán los registros respectivos...”

“...21. La liquidación de proyectos realizados o contratados con terceros ocurrirá con la documentación generada en el momento de la recepción definitiva de la obra...”

Las normas de Control Interno “401-03 Revisión de procesos y operaciones” y “408-01 Proyecto.” mencionan:

“...Los niveles directivos, revisarán y evaluarán que la ejecución de los procesos institucionales, se cumplan de conformidad con las disposiciones normativas generales; los reglamentos internos, la planificación y las políticas institucionales; y, obedezcan a criterios de eficacia, eficiencia, economía y efectividad (...)”

“...Se entiende por proyecto al conjunto de antecedentes, estudios e ingenierías completas, evaluaciones financieras y socioeconómicas que permitan tomar la decisión de realizar o no una inversión para la producción de obras, bienes o servicios destinados a satisfacer una determinada necesidad colectiva (...)”

Conclusión

La Universidad no cuenta con una supervisión y seguimiento oportuno de la cuenta “151 92 Acumulación de Costos de Inversiones en obras en procesos” ya que no presentan un detalle de los proyectos ejecutados, concluidos y no concluidos, ocasionando que la cuenta se incremente por \$98,703.62 al 31 de diciembre de 2022.

Recomendaciones

Al rector

Solicitará a la Dirección de Desarrollo Físico determinar un el detalle de la acumulación de costos de las obras que se encuentren pendientes de finalización y presentará un informe a la Dirección Financiera para su respectivo seguimiento y tratamiento contable.

Al Director Financiero

Revisará el detalle de la acumulación de costos de las obras que se encuentren pendientes de finalización presentado por el Director de Desarrollo Físico, y determinará las obras en proceso que se encuentren pendientes de reclasificación para su registro respectivo.

A la Subdirectora de Contabilidad

Realizará la reclasificación de los costos de obras en proceso según el seguimiento realizado por el Director de Desarrollo Físico y Director Financiero para una correcta presentación de saldo en los Estados Financieros

Comentario de la Administración

Hallazgo N.º 4

PROCESOS DE CONTRATACIÓN PÚBLICA PENDIENTES DE FINALIZAR

Con las pruebas de auditoría realizadas a los procesos de contratación pública, se ha determinado que existen procesos que de acuerdo al plazo de vigencia deberían encontrarse como finalizados en la plataforma del Servicio Nacional de Contratación Pública (SERCOP), según el siguiente detalle:

Estado de Proceso de Contratación Publica	N.º de Procesos
Procesos Adjudicados	37
Ejecución de Contrato	15
Recepción	3
Espera de Acuerdo	1
Negociación	1
Por Adjudicar	4
Re- Selección Proveedor	<u>2</u>
Total	<u>63</u>

Según un muestreo presentamos los procesos que se encuentran clasificados según el estado descrito anteriormente:

Procesos adjudicados

Año	Código	Objeto Del Proceso	Estado Del Proceso	Presupuesto Referencial
2010	MCO-UNL-249-2010	Impermeabilización de la losa de cubierta del bloque de aulas de la extensión universitaria de Zaruma de la UNL	Adjudicada	\$ 9,350.28

ALIADO CONTABLE

Quito: Mañosca OE1-29 y Av. 10 de Agosto

Guayaquil: Av. Víctor Emilio Estrada y Jiguas 101

Cuenca: Remigio Tamariz Crespo 5-39 y Lorenzo Piedra

☎ 07 4079071 ✉ info@aliadocontable.com.ec

www.aliadocontable.com.ec



Año	Código	Objeto Del Proceso	Estado Del Proceso	Presupuesto Referencial
2010	CDC-UNL-432-2010	Consultoría levantamiento de los procesos administrativos y de gestión; aplicación, validación e implementación sistemática de los nuevos procedimientos	Adjudicada	\$ 20,668.00

Procesos en Ejecución de Contrato

Año	Código	Objeto Del Proceso	Estado Del Proceso	Presupuesto Referencial
2017	SIE-UNL-056-2017	Adquisición de un dron de alas móviles para la dirección de investigaciones de la Universidad Nacional De Loja	Ejecución del Contrato	\$ 25,772.50
2018	LICBS-UNL-015-2018	Contratación de pólizas de seguros para los vehículos y quirófano móvil de la UNL.	Ejecución del Contrato	\$ 25,000.00

Proceso en recepción

Año	Código	Objeto Del Proceso	Estado Del Proceso	Presupuesto Referencial
2013	MCO-UNL-022-2013	Arreglo de accesos a las oficinas de cultura física y canchas del complejo deportivo	En Recepción	\$20,776.08
2014	CDTU-UNL-036-2014	Adquisición de materiales de carpintería para prácticas de los estudiantes de la carrera de ingeniería forestal en el centro de la madera del área agropecuaria y de recursos naturales renovables de la Universidad Nacional De Loja	En Recepción	\$8,191.06

Proceso en espera de Acuerdo

Año	Código	Objeto Del Proceso	Estado Del Proceso	Presupuesto Referencial
2015	CDC-UNL-119-2015	Este proceso tiene por objeto la calificación, selección, negociación y adjudicación del contrato para llevar a cabo los estudios de La Evaluación General Y Diseño Actualizado De Los Sistemas Eléctricos De La Cugfe Y Ash.	Esperar Acuerdo	\$62,500.00

Proceso en Negociación

Año	Código	Objeto Del Proceso	Estado Del Proceso	Presupuesto Referencial
2015	SIE-UNL-062-2015	Adquisición de equipos de calidad de agua para el laboratorio de simulación ambiental para los estudiantes de la carrera de manejo y conservación del medio ambiente del plan de contingencia de la UNL	Negociación	\$99,868.00

Por Adjudicar

Año	Código	Objeto Del Proceso	Estado Del Proceso	Presupuesto Referencial
2011	RE-UNL-026-2011	Contratación del servicio de publicidad de eventos que efectúa la Universidad Nacional de Loja en los medios radiales de la ciudad de Loja.	Por Adjudicar	\$6,000.00
2011	RE-UNL-048-2011	Contratación del servicio de publicidad en los medios impresos se la ciudad de Loja.	Por Adjudicar	\$78,100.00

Proceso de Re-Selección Proveedor

Año	Código	Objeto Del Proceso	Estado Del Proceso	Presupuesto Referencial
2010	MCBBS-UNL-074-2010	Adquisición de maquinaria y equipos para el proyecto miproun del programa de transferencia de tecnologías productivas de semillas y abonos	Re-Selección Proveedor	\$ 10,714.29
2010	212-2009-ADQ-UNL	Adquisición de materiales complementarios para el laboratorio de fitoquímica de la Universidad Nacional De Loja	Re-Selección Proveedor	\$ 4,621.50

Al respecto la Norma de Control Interno “406-03 Contratación” menciona:

“...Las entidades y organismos del sector público realizarán las contrataciones para adquisición o arrendamiento de bienes, ejecución de obras y prestación de servicios incluidos los de consultoría, a través del Sistema Nacional de Contratación Pública.

La máxima autoridad establecerá los controles que aseguren que las adquisiciones se ajusten a lo planificado, a la vez que determinará los lineamientos que servirán de base para una adecuada administración de las compras de bienes, considerando, entre otras, las siguientes medidas:

- *Las adquisiciones serán solicitadas, autorizadas y ejecutadas con la anticipación suficiente y en las cantidades apropiadas.*

- *La ejecución de las compras programadas para el año se realizará tomando en consideración el consumo real, la capacidad de almacenamiento, la conveniencia financiera y el tiempo que regularmente toma el trámite.*
- *La adquisición de bienes con fecha de caducidad, como medicinas y otros, se la efectuará en cantidades que cubran la necesidad en tiempo menor al de caducidad del principio activo. - Se mantendrán las unidades de abastecimiento o bodegas necesarias para garantizar una adecuada y oportuna provisión.*
- *El arrendamiento de bienes se hará considerando el beneficio institucional frente a la alternativa de adquisición. - La certificación de la disponibilidad presupuestaria, así como la existencia presente o futura de recursos suficientes para cubrir las obligaciones derivadas de la contratación...”*

Al respecto la Administración de la Universidad ha realizado las gestiones para la regulación de estos procesos pendientes de finalización pues mediante Nro. 2019-1550-R-UNL, de fecha 9 de octubre de 2019, el señor Rector se dispuso a conformar la comisión para el seguimiento e implementación de acciones, tendientes a la recuperación de recursos institucionales, conforme al EXAMEN ESPECIAL: DR4-DPL-0046-2018

Mediante oficio Nro. 2021-3588-R-UNL del 22 de septiembre de 2021 el señor Rector solicita informar sobre el cumplimiento a la recuperación de los recursos institucionales, que se encuentra en poder de terceros, conforme a la recomendación del informe al examen especial antes mencionado.

Mediante el informe Nro. 2022-1765-R-UNL con fecha 05 de mayo de 2022 el Director de Contratación Pública informa sobre las acciones ejecutadas referente a procedimientos de contratación no finalizados en el portal de compras públicas durante el periodo 2010-2021

Lo antes expuesto evidencia que la Universidad ha realizado un correcto seguimiento de los procesos en el SERCOP, sin embargo al todavía mantener proceso de regulación la recomendación se mantiene.

Conclusión

Se evidencia 63 procesos de contratación pública de periodos anteriores que no se encuentran finalizados en la plataforma SERCOP.

Recomendación

Al Rector

Solicitará al Director de Compras Públicas mantener el seguimiento realizado a los procesos pendientes de finalización con el fin de garantizar el fiel cumplimiento de la Ley de Contratación Pública y demás cuerpos legales para los procesos de contratación y de esta forma poder sanear los que se encuentran colgados en la página de la (SERCOP).

Al Director de Contratación Pública

Verificará y realizará el seguimiento de las el estado de los procesos de contratación pública de manera continua en la plataforma del Servicio Nacional de Contratación Pública (SERCOP), precautelando que la información remitida a los entes de control, guarde relación con la realidad de la empresa.

ALIADO CONTABLE

Quito: Mañosca OE1-29 y Av. 10 de Agosto

Guayaquil: Av. Víctor Emilio Estrada y Jiguas 101

Cuenca: Remigio Tamariz Crespo 5-39 y Lorenzo Piedra

☎ 07 4079071 ✉ info@aliadocontable.com.ec

www.aliadocontable.com.ec

CONCLUSIÓN DE AUDITORIA

Dando cumplimiento a las Normas de Control Interno emitidas por la Contraloría General del Estado, Normas de Contabilidad Gubernamental y Ley Orgánica de Educación Superior, la firma “Aliado Contable Matuberm Cía. Ltda.” presenta el informe de control interno para la Administración de la UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA con el objeto de informar lo que se evidenció al momento de analizar la información, siempre buscando estrategias para la mejora a las situaciones encontradas en la Universidad.

Ante lo expuesto la Universidad cumple con el principio del carácter no lucrativo, en todos sus aspectos importantes, correspondiente al ejercicio terminado al 31 de diciembre 2022, así como, el desempeño de sus operaciones que se encuentran de conformidad con la legislación vigente que aplican las Instituciones Públicas de Educación Superior en el Ecuador.

Atentamente,

Loja, 27 de junio de 2023

Ing. Esteban Fernando Matute Bermeo, Mgs.

Socio de Auditoría

Aliado Contable Matuberm Cía. Ltda.

Registro del Consejo de Educación

Superior CES, resolución:

RPC-SO-13-No.354-2021



ALIADO CONTABLE

Quito: Mañosca OE1-29 y Av. 10 de Agosto

Guayaquil: Av. Víctor Emilio Estrada y Jiguas 101

Cuenca: Remigio Tamariz Crespo 5-39 y Lorenzo Piedra

☎ 07 4079071 ✉ info@aliadocontable.com.ec

www.aliadocontable.com.ec

SECCIÓN III.- INFORME DE EXCEDENTES

Informe de Uso y Destinos de Excedentes

Loja.

ALIADO CONTABLE

Quito: Mañosca OE1-29 y Av. 10 de Agosto

Guayaquil: Av. Víctor Emilio Estrada y Jiguas 101

Cuenca: Remigio Tamariz Crespo 5-39 y Lorenzo Piedra

☎ 07 4079071 ✉ info@aliadocontable.com.ec

www.aliadocontable.com.ec

A las Autoridades y al Órgano Colegiado Superior de la:
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

Informe sobre uso y destino de los excedentes

Opinión

Hemos auditado los estados financieros correspondientes al período 2022, de la **UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**, conforme al Art. 161.- Carácter no lucrativo de la Ley Orgánica de Educación Superior, LOES – CES Capítulo 1 de las instituciones de educación superior, Reglamento General de la Ley Orgánica de Educación Superior del Título III del Patrimonio y Financiamiento de las Instituciones de Educación Superior desde el Art. 5 Carácter no lucrativo; Art. 6 Transferencia de dominio de bienes y recursos; Art. 7 Elementos de los indicadores para la distribución de recursos públicos; Art. 8 Notificación al órgano rector de economía y finanzas públicas; Art. 9 Control de uso de fondos públicos; Art. 10 Informe anual de Auditoría Externa y Art. 11 Destino de Bienes.

Examinada la información de la **UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA** de las cuentas anuales de los ingresos, egresos, excedentes y patrimonio de la Universidad, con la información financiera y contable de la Universidad conforme a los instrumentos respectivos incluyendo el examen financiero del estado de situación financiera, estado de resultado, estado de flujo de efectivo, ejecución presupuestaria y notas a los estados financieros mediante la auditoría sin fines de lucro en el período comprendido desde el 01 de enero hasta el 31 de diciembre del 2022 y la NIA 700 “*Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros*”, se da a conocer el criterio, la causa y efecto de cada uno de los hallazgos encontrados durante la ejecución y se comprobó que la institución mantiene excedentes conforme a los estados financieros presentados y auditados.

Excedentes del período 2022

Conforme a la Ley Orgánica de Educación Superior, LOES los excedentes del período 2022 son destinados a incrementar su patrimonio institucional como lo indica el Consejo de Educación Superior para dar cumplimiento a la disposición. Por lo tanto, el Patrimonio Público del período 2021 es por \$ 99.848.879,65 y mantiene un excedente en el ejercicio fiscal 2022 por \$ 1.582.448.38

Responsabilidades de la Institución en relación con los estados financieros

ALIADO CONTABLE

Quito: Mañosca OE1-29 y Av. 10 de Agosto

Guayaquil: Av. Víctor Emilio Estrada y Jiguas 101

Cuenca: Remigio Tamariz Crespo 5-39 y Lorenzo Piedra

☎ 07 4079071 ✉ info@aliadocontable.com.ec

www.aliadocontable.com.ec

La **UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**, es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad y Normas internacionales de Contabilidad para las Entidades del Sector Público. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno pertinente a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de distorsiones importantes, causados por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y de la realización de estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con características propias de la Institución.

Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Nuestra responsabilidad es expresar un informe sobre el informe sin fines de lucro, informe de conclusiones y recomendaciones e informe de uso y destino de los excedentes de los estados financieros en base a la auditoría realizada. El proceso de auditoría se realizó tomando en consideración la Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Ley Orgánica de Educación Superior, LOES.

Somos independientes de la **UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA** de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales en según lo exigido por la normativa reguladora del Consejo de Educación Superior y la Ley Orgánica de Educación Superior, LOES.

Loja, 27 de junio de 2023

Ing. Esteban Fernando Matute Bermeo, Mgs.

Socio de Auditoría

Aliado Contable Matuberm Cía. Ltda.

Registro del Consejo de Educación

Superior CES, resolución:

RPC-SO-13-No.354-2021



SECCIÓN IV.-

ANEXOS DE ESTADOS FINANCIERO DE LA INSTITUCIÓN

ALIADO CONTABLE

Quito: Mañosca OE1-29 y Av. 10 de Agosto

Guayaquil: Av. Víctor Emilio Estrada y Jiguas 101

Cuenca: Remigio Tamariz Crespo 5-39 y Lorenzo Piedra

☎ 07 4079071 ✉ info@aliadocontable.com.ec

www.aliadocontable.com.ec





Al 31 de diciembre del 2022
Expresado en Dólares

CUENTAS	DENOMINACION	EJERCICIO VIGENTE
	ACTIVO	104,898,579.25
	CORRIENTE	23,765,911.89
1 1 1	Efectivo y Equivalente de Efectivo	23,096,500.13
1 1 1 02	Banco Central del Ecuador Cuenta Corriente Única - CCU	23,030,735.10
1 1 1 02 01	Recursos Fiscales	22,814,446.81
1 1 1 02 19	Banco Transitorio	216,288.29
1 1 1 04	Banco Central del Ecuador Fondos de Préstamos y Donaciones - TE	65,765.03
1 1 2	Anticipo de Fondos	400,991.48
1 1 2 03	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	247,140.02
1 1 2 05	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	107,215.74
1 1 2 07	Anticipos por Obligaciones de Otros Entes Públicos	0.00
1 1 2 07 99	Otros Anticipos por Obligaciones de Otros Entes Públicos	0.00
1 1 2 13	Fondos de Reposición	0.00
1 1 2 13 01	Caja Chica Institucional	0.00
1 1 2 15	Fondos a Rendir Cuentas	30,761.69
1 1 2 15 01	Anticipos de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje Institucionales	20,261.69
1 1 2 15 02	Anticipos de Viáticos Pasajes y Otros de Viaje en Proyectos y Programas	10,000.00
1 1 2 15 03	Otros Fondos para Fines Específicos	500.00
1 1 2 30	Anticipos a Contratos de Años Anteriores por Regular	9,127.61
1 1 2 32	Anticipos a Proveedores de Años Anteriores por Regular	0.00
1 1 2 40	Descuentos y Retenciones Generados en Ingresos	5,370.69
1 1 2 50	Por Recuperación de Fondos	1,375.73
1 1 2 81	Anticipos de Fondos por pagos al SRI	0.00
1 1 3	Cuentas por Cobrar	110,738.77
1 1 3 13	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	0.00
1 1 3 14	Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios	0.00
1 1 3 17	Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas	0.00
1 1 3 18	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	0.00
1 1 3 19	Cuentas por Cobrar Otros Ingresos	0.00
1 1 3 24	Cuentas por Cobrar Venta de Activos no Financieros	0.00
1 1 3 28	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión	0.00
1 1 3 36	Cuentas por Cobrar Financiamiento Público	0.00
1 1 3 81	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado	110,738.50
1 1 3 81 01	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado - Compras	110,738.50
1 1 3 81 02	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado ¿ Ventas	0.00
1 1 3 85	Cuentas por Cobrar del Año Anterior	0.27
1 1 3 85 13	Cuentas por Cobrar del Año Anterior Tasas y Contribuciones	0.27
1 1 3 97	Cuentas por Cobrar Anticipos de Fondos de Años Anteriores	0.00
1 2 1	Inversiones Temporales	0.00
1 2 9	Inversiones Temporales Recibidas en Dación de Pago	0.00
1 3 1	Inventarios para Consumo Corriente	157,681.51
1 3 1 01	Existencias de Bienes de Uso y Consumo Corriente	157,681.51
1 3 1 01 01	Existencias de Alimentos y Bebidas	0.00
1 3 1 01 02	Existencias de Vestuario Lencería Prendas de Protección y Accesorios para Uniformes	264.84
1 3 1 01 03	Existencias de Combustibles y Lubricantes	0.00
1 3 1 01 04	Existencias de Materiales de Oficina	53,203.96
1 3 1 01 05	Existencias de Materiales de Aseo	10,050.80
1 3 1 01 07	Existencias de Materiales de Impresión Fotografía Reproducción y Publicaciones	57,777.36
1 3 1 01 08	Existencias de Instrumental Médico Menor	0.00
1 3 1 01 09	Existencias de Medicamentos	0.00
1 3 1 01 10	Dispositivos Médicos para Laboratorio Clínico y Patológico	0.00
1 3 1 01 11	Materiales de Insumos Bienes Materiales y Suministros para la Construcción Eléctricos	3,167.45
1 3 1 01 12	Existencias de Materiales Didácticos	0.00
1 3 1 01 13	Existencias de Repuestos y Accesorios	32,669.56



Al 31 de diciembre del 2022
Expresado en Dólares

CUENTAS	DENOMINACION	EJERCICIO VIGENTE
1 3 1 01 14	Existencias para Actividades Agropecuarias Pesca y Caza	0.00
1 3 1 01 19	Adquisición de Accesorios e Insumos Químicos y Orgánicos	0.00
1 3 1 01 20	Menaje de Cocina de Hogar Accesorios Descartables y Accesorios de Oficina	0.00
1 3 1 01 23	Alimentos Medicinas Productos Farmacéuticos Dispositivos Médicos de Aseo y	0.00
1 3 1 01 26	Dispositivos Médicos de Uso General	547.54
1 3 1 01 29	Insumos Bienes Materiales y Suministros para Investigación	0.00
1 3 2	Inventarios para Producción	0.00
	NO CORRIENTE	81,132,667.36
	INVERSIONES	22,596.95
1 2 2	Inversiones Permanentes en Títulos y Valores	22,596.95
1 2 2 05	Inversiones en Títulos y Valores	22,596.95
1 2 2 05 04	Acciones	22,596.95
1 2 3	Inversiones en Prestamos y Anticipos	0.00
	DEUDORES FINANCIEROS	269,503.19
1 2 4	Deudores Financieros	269,503.19
1 2 4 04	Recuperación por Pérdida de Recursos Públicos	0.00
1 2 4 04 02	Recuperación por Pérdida de Recursos Públicos de Aseguradoras y otros	0.00
1 2 4 82	Anticipos de Fondos de Años Anteriores	127,450.11
1 2 4 82 12	Regulación de Cuentas de Disponibilidades Años Anteriores	127,450.11
1 2 4 85	Cuentas por Cobrar del Año Anterior	0.01
1 2 4 85 13	Cuentas por Cobrar del Año Anterior Tasas y Contribuciones	0.00
1 2 4 85 81	Cuentas por Cobrar del Año Anterior Impuesto al Valor Agregado Compras	0.01
1 2 4 97	Anticipos de Fondos de Años Anteriores	142,053.07
1 2 4 97 03	Anticipos por Devengar de Ejercicios Anteriores - Construcción de Obras	1,438.05
1 2 4 97 05	Anticipos por Devengar de Ejercicios Anteriores - Compra de Bienes y/o Servicios	140,615.02
	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	73,915.17
1 2 5	Activos Diferidos	73,915.17
1 2 5 31	Prepagos de Seguros Costos Financieros y Otros Gastos - Corrientes	73,915.17
1 2 5 31 01	Prepagos de Seguros	73,915.17
1 2 5 99	(-) Amortizacion Acumulada	0.00
1 2 6	Cuentas de Dudosa Recuperacion	0.00
1 2 6 99	(-) Provisiones para Incobrables	0.00
1 2 8	Inversiones en Prestamos y Anticipos Recibidos en Dacion de Pagos	0.00
	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION	69,199,622.51
1 4 1	Propiedad Planta y Equipo de Administracion	62,771,128.09
1 4 1 01	Bienes Muebles	13,761,738.82
1 4 1 01 03	Mobiliarios (Bienes de Larga Duración)	1,234,912.00
1 4 1 01 04	Maquinarias y Equipos (Bienes de Larga Duración)	7,748,381.55
1 4 1 01 05	Vehículos (Bienes de Larga Duración)	1,377,227.27
1 4 1 01 06	Herramientas (Bienes de Larga Duración)	82,122.56
1 4 1 01 07	Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos	2,822,165.06
1 4 1 01 08	Bienes Artísticos y Culturales	332,608.80
1 4 1 01 09	Libros y Colecciones	77,623.04
1 4 1 01 11	Partes y Repuestos	40,275.30
1 4 1 01 15	Equipo Odontológico	46,423.24
1 4 1 03	Bienes Inmuebles	60,846,776.74
1 4 1 03 01	Terrenos (Bienes Inmuebles)	60,018,340.22
1 4 1 03 02	Edificios Locales y Residencias (Bienes Inmuebles)	828,436.52
1 4 1 98	(-) Deterioro Acumulado de Bienes de Administracion	0.00
1 4 1 99	(-) Depreciacion Acumulada	11,837,387.47
1 4 1 99 02	(-) Depreciación Acumulada de Edificios Locales y Residencias	745,592.87
1 4 1 99 03	(-) Depreciación Acumulada de Mobiliarios	1,036,788.49
1 4 1 99 04	(-) Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	6,334,703.43
1 4 1 99 05	(-) Depreciación Acumulada de Vehículos	1,239,504.52



Al 31 de diciembre del 2022
Expresado en Dólares

CUENTAS	DENOMINACION	EJERCICIO VIGENTE
1 4 1 99 06	(-) Depreciación Acumulada de Herramientas	1,887.19
1 4 1 99 07	(-) Depreciación Acumulada de Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos	2,468,918.16
1 4 1 99 11	(-) Depreciación Acumulada de Partes y Repuestos	4,145.62
1 4 1 99 24	(-) Depreciación Acumulada de Equipo Odontológico	5,847.19
1 4 2	Propiedad Planta y Equipo de Producción	0.00
1 4 2 98	(-) Deterioro Acumulado de Bienes de Producción	0.00
1 4 2 99	(-) Depreciación Acumulada	0.00
1 4 3	Bienes de Infraestructura	6,428,494.42
1 4 3 01	Obras de Infraestructura	26,749,336.80
1 4 3 01 07	Construcciones y Edificaciones	26,525,578.11
1 4 3 01 08	Hospitales y Centros de Asistencias Social y Salud	223,758.69
1 4 3 98	(-) Deterioro Acumulado de Bienes de Infraestructura	0.00
1 4 3 99	(-) Depreciación Acumulada	20,320,842.38
1 4 3 99 07	(-) Depreciación Acumulada de Construcciones y Edificaciones	20,119,459.56
1 4 3 99 08	(-) Depreciación Acumulada de Hospitales y Centros de Asistencias Social y Salud	201,382.82
1 4 4	Bienes de Proyectos	0.00
1 4 4 99	(-) Depreciación Acumulada	0.00
1 4 5	Bienes de Programas	0.00
1 4 5 99	(-) Depreciación Acumulada	0.00
1 4 6	INMOBILIAR-Bienes Muebles e Inmuebles recibidos	0.00
1 4 6 98	(-) INMOBILIAR - Deterioro Acumulado	0.00
1 4 6 99	(-) INMOBILIAR-Depreciación Acumulada	0.00
1 4 7	Bienes Declarados en Real Propiedad	0.00
1 4 7 99	(-) Depreciación Acumulada	0.00
1 4 8	Bienes Concesionados	0.00
1 4 8 98	(-) Deterioro Acumulado de Infraestructura Concesionada	0.00
1 4 8 99	(-) Depreciación Acumulada	0.00
1 4 9	Activos Intangibles	0.00
1 4 9 97	(-) Amortización Acumulada	0.00
1 8 1	Bienes Biológicos	0.00
1 8 1 98	(-) Deterioro Acumulado de Bienes Biológicos	0.00
1 9 1	Activos Intangibles	0.00
1 9 1 97	(-) Amortización Acumulada de Activos Intangibles (Finita)	0.00
1 9 1 98	(-) Deterioro Acumulado de Activos Intangibles	0.00
	INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	11,567,029.54
1 3 3	Inversiones en Productos en Procesos	0.00
1 3 4	Existencias de Bienes de Uso y Consumo para Inversión	0.00
1 3 5	Inversiones en Comercialización y Distribución	0.00
1 5 1	Inversiones en Obras en Proceso	10,644,700.96
1 5 1 33	Traslados Instalaciones Viáticos y Subsistencias	22.85
1 5 1 33 01	Pasajes al Interior	22.85
1 5 1 34	Instalación Mantenimiento y Reparaciones	0.00
1 5 1 34 04	Gastos en Maquinarias y Equipos (Instalación Mantenimiento y Reparaciones)	0.00
1 5 1 36	Contratación de Estudios e Investigaciones	0.00
1 5 1 36 05	Estudio y Diseño de Proyectos	0.00
1 5 1 38	Existencia de Bienes de Uso y Consumo para Inversión	0.00
1 5 1 38 05	Existencias de Materiales de Aseo	0.00
1 5 1 38 08	Existencias de Instrumental Médico Menor	0.00
1 5 1 38 09	Existencias de Medicamentos	0.00
1 5 1 38 10	Dispositivos Médicos para Laboratorio Clínico y Patológico	0.00
1 5 1 38 11	Existencias de Insumos Bienes Materiales y Suministros para la Construcción Electricidad	0.00
1 5 1 38 12	Existencia de Materiales Didácticos	0.00
1 5 1 38 13	Existencia de Repuestos y Accesorios	0.00
1 5 1 38 19	Existencia de Adquisición de Accesorios e Insumos Químicos y Orgánicos	0.00



Al 31 de diciembre del 2022
Expresado en Dólares

CUENTAS	DENOMINACION	EJERCICIO VIGENTE
1 5 1 38 26	Dispositivos Médicos de Uso General	0.00
1 5 1 38 32	Existencias de Dispositivos Médicos para Odontología	0.00
1 5 1 41	Bienes Muebles para Inversión	2,227,787.92
1 5 1 41 03	Mobiliarios (Bienes de Larga Duración)	117,183.46
1 5 1 41 04	Maquinarias y Equipos (Bienes de Larga Duración)	914,660.96
1 5 1 41 06	Herramientas (Bienes de Larga Duración)	24,521.76
1 5 1 41 07	Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos	1,134,452.23
1 5 1 41 09	Libros y Colecciones	30,671.31
1 5 1 41 11	Partes y Repuestos	2,156.50
1 5 1 41 13	Equipo Médico	3,084.43
1 5 1 41 15	Equipo Odontológico	1,057.27
1 5 1 45	Bienes Muebles no Depreciables para Inversión	3,909.90
1 5 1 45 03	Mobiliarios (Bienes Muebles no Depreciables)	0.00
1 5 1 45 04	Maquinarias y Equipos (Bienes Muebles no Depreciables)	755.00
1 5 1 45 06	Herramientas (Bienes Muebles no Depreciables)	368.00
1 5 1 45 07	Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos	2,556.60
1 5 1 45 11	Partes y Repuestos	230.30
1 5 1 51	Obras de Infraestructura	144,998.75
1 5 1 51 07	Construcciones y Edificaciones	144,998.75
1 5 1 54	Obras en Líneas Redes e Instalaciones Eléctricas y Telecomunicaciones	0.00
1 5 1 54 01	Líneas Redes e Instalaciones Eléctricas	0.00
1 5 1 55	Mantenimiento y Reparaciones Mayores de Obras	112,042.29
1 5 1 55 01	En Obras de Infraestructura	112,042.29
1 5 1 92	Acumulación de Costos en Inversiones en Obras en Proceso	8,932,795.88
1 5 1 96	(-) Deterioro Acumulado de Inversiones en Obras en Proceso	0.00
1 5 1 98	(-) Aplicacion a Gastos de Gestion	0.00
1 5 1 99	(-) Depreciacion Acumulada Bienes de Inversion	776,856.63
1 5 1 99 03	(-) Depreciación Acumulada de Mobiliarios	70,654.56
1 5 1 99 04	(-) Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	235,822.93
1 5 1 99 06	(-) Depreciación Acumulada de Herramientas	3,563.56
1 5 1 99 07	(-) Depreciación Acumulada de Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos	466,071.23
1 5 1 99 11	(-) Depreciación Acumulada de Partes y Repuestos	397.32
1 5 1 99 16	(-) Depreciación Acumulada de Equipo Médico y Odontológico	248.75
1 5 1 99 24	(-) Depreciacion Acumulada de Equipo Odontologico	98.28
1 5 2	Inversiones en Programas en Ejecucion	922,328.58
1 5 2 12	Remuneraciones Complementarias	9,498.95
1 5 2 12 03	Decimotercer Sueldo	7,385.75
1 5 2 12 04	Decimocuarto Sueldo	2,113.20
1 5 2 15	Remuneraciones Temporales	88,628.87
1 5 2 15 10	Servicios Personales por Contrato	88,628.87
1 5 2 16	Aportes Patronales a la Seguridad Social	15,935.52
1 5 2 16 01	Aporte Patronal	8,552.73
1 5 2 16 02	Fondo de Reserva	7,382.79
1 5 2 18	Indemnizaciones	364,382.23
1 5 2 18 06	Beneficio por Jubilación	364,382.23
1 5 2 32	Servicios Generales	8,244.27
1 5 2 32 07	Difusión Información y Publicidad	8,244.27
1 5 2 33	Traslados Instalaciones Viáticos y Subsistencias	2,014.28
1 5 2 33 02	Pasajes al Exterior	1,558.64
1 5 2 33 03	Viáticos y Subsistencias en el Interior	455.64
1 5 2 36	Contratación de Estudios e Investigaciones	14,000.00
1 5 2 36 01	Consultoría Asesoría e Investigación Especializada	14,000.00
1 5 2 37	Gastos en Informática	1,400.00
1 5 2 37 02	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informáticos	1,400.00



Al 31 de diciembre del 2022
Expresado en Dólares

CUENTAS	DENOMINACION	EJERCICIO VIGENTE
1 5 2 38	Existencia de Bienes de Uso y Consumo para Inversión	0.00
1 5 2 38 05	Existencias de Materiales de Aseo	0.00
1 5 2 38 07	Existencias de Materiales de Impresión Fotografía Reproducción y Publicaciones	0.00
1 5 2 38 09	Existencias de Medicamentos	0.00
1 5 2 38 11	Existencias de Insumos Bienes Materiales y Suministros para la Construcción Electricidad	0.00
1 5 2 38 12	Existencia de Materiales Didácticos	0.00
1 5 2 38 14	Existencia de Suministros para Actividades Agropecuarias Pesca y Caza	0.00
1 5 2 38 26	Dispositivos Médicos de Uso General	0.00
1 5 2 38 32	Existencias de Dispositivos Médicos para Odontología	0.00
1 5 2 40	Seguros Costos Financieros y Otros Gastos	931.81
1 5 2 40 06	Costas Judiciales Trámites Notariales Legalización de Documentos y Arreglos	931.81
1 5 2 41	Bienes Muebles para Inversión	610,452.93
1 5 2 41 03	Mobiliarios (Bienes de Larga Duración)	9,974.16
1 5 2 41 04	Maquinarias y Equipos (Bienes de Larga Duración)	400,359.98
1 5 2 41 06	Herramientas (Bienes de Larga Duración)	22,520.26
1 5 2 41 07	Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos	140,325.92
1 5 2 41 09	Libros y Colecciones	990.65
1 5 2 41 11	Partes y Repuestos	705.60
1 5 2 41 13	Equipo Médico	12,049.36
1 5 2 41 15	Equipo Odontológico	23,527.00
1 5 2 45	Bienes Muebles no Depreciables para Inversión	909.34
1 5 2 45 03	Mobiliarios (Bienes Muebles no Depreciables)	560.00
1 5 2 45 04	Maquinarias y Equipos (Bienes Muebles no Depreciables)	142.34
1 5 2 45 07	Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos	207.00
1 5 2 58	Transferencias para Inversión al Sector Publico	722.75
1 5 2 58 06	A Entidades Financieras Públicas	722.75
1 5 2 59	Donaciones para Inversión al Sector Privado Interno	27,713.14
1 5 2 59 06	Becas y Ayudas Económicas	27,713.14
1 5 2 92	Acumulación de Costos en Inversiones en Programas en Ejecución	2,811,212.92
1 5 2 96	(-) Deterioro Acumulado de Inversiones en Programas en Ejecucion	0.00
1 5 2 98	(-) Aplicacion a Gastos de Gestion	2,811,212.92
1 5 2 99	(-) Depreciacion Acumulada Bienes de Inversion	222,505.51
1 5 2 99 03	(-) Depreciación Acumulada de Mobiliarios	1,738.51
1 5 2 99 04	(-) Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	122,434.94
1 5 2 99 06	(-) Depreciación Acumulada de Herramientas	221.93
1 5 2 99 07	(-) Depreciación Acumulada de Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos	95,424.39
1 5 2 99 11	(-) Depreciación Acumulada de Partes y Repuestos	119.12
1 5 2 99 16	(-) Depreciación Acumulada de Equipo Médico y Odontológico	598.13
1 5 2 99 24	(-) Depreciacion Acumulada de Equipo Odontologico	1,968.49
	OTROS ACTIVOS	0.00
1 6 1	Propiedad Planta y Equipo de Administracion para Regulacion y Ajustes	0.00
1 6 1 99	(-) Depreciacion Acumulada	0.00
1 6 2	Propiedad Planta y Equipo de Produccion para Regulacion y Ajustes	0.00
1 6 2 99	(-) Depreciacion Acumulada	0.00
1 6 3	Inversiones en Obras en Proceso para Regularizacion y Ajustes	0.00
1 6 3 99	(-) Depreciacion Acumulada	0.00
1 6 4	Inversiones en Programas en Ejecucion para Regularizacion y Ajustes	0.00
1 6 4 99	(-) Depreciacion Acumulada	0.00
1 6 5	Inventarios de Consumo Corriente para Regulacion y Ajustes	0.00
1 6 6	Inversiones en Productos en Proceso para regulacion y ajustes	0.00
1 6 7	Inversiones en Comercializacion y Distribucion para regulacion y ajustes	0.00
1 6 8	Bienes de Infraestructura para regulacion y ajustes	0.00
1 6 8 99	(-) Depreciacion Acumulada de Bienes de Infraestructura	0.00
1 6 9	INMOBILIAR - Bienes Muebles e Inmuebles Recibidos	0.00



Al 31 de diciembre del 2022
Expresado en Dólares

CUENTAS	DENOMINACION	EJERCICIO VIGENTE
1 6 9 99	(-) INMOBILIAR - Depreciacion Acumulada	0.00
1 7 1	Bienes Inmuebles de Inversion	0.00
1 7 1 98	(-) Deterioro Acumulado de Bienes Inmuebles de Inversion	0.00
1 7 1 99	(-) Depreciacion de Bienes Inmuebles de Inversion	0.00
	PASIVO	3,467,251.22
	CORRIENTE	1,584,869.04
2 1 2	Depositos y Fondos de Terceros	785,094.58
2 1 2 03	Fondos de Terceros	4,362.13
2 1 2 11	Garantías Recibidas	2,550.00
2 1 2 19	Ingresos Pendientes de Registrar	216,288.29
2 1 2 40	Descuentos y Retenciones Generados en Gastos - Administración Pública Central	561,191.99
2 1 2 50	Fondos a Otorgarse - Administración Pública Central	160.00
2 1 2 61	Acreedores por Conciliación Bancaria	52.25
2 1 2 81	Depósitos y Fondos para el SRI	489.92
2 1 3	Cuentas por Pagar	799,774.46
2 1 3 51	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	334,594.47
2 1 3 53	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	71,757.52
2 1 3 56	Cuentas por Pagar Gastos Financieros	0.00
2 1 3 57	Cuentas por Pagar Otros Gastos	0.00
2 1 3 58	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	0.00
2 1 3 71	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión	258,904.98
2 1 3 73	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	9,101.67
2 1 3 75	Cuentas por Pagar Obras Públicas	0.00
2 1 3 77	Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversión	0.00
2 1 3 78	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones para Inversión	0.00
2 1 3 81	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado	111,572.97
2 1 3 81 01	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Contribuyente Especial - Proveedor 100%	0.00
2 1 3 81 02	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Persona Natural - SRI 100%	0.00
2 1 3 81 07	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Facturado - Cobrado 100%	995.12
2 1 3 81 13	Cuentas Por Pagar Impuesto al Valor Agregado Contribuyente Especial - SRI 100%	0.00
2 1 3 81 14	Cuentas Por Pagar Impuesto al Valor Agregado SRI 100% Ley Reformatoria LRTI	110,577.85
2 1 3 82	Cuentas por Pagar Depósitos y Fondos de Terceros del Año Anterior	170.33
2 1 3 82 03	Depósitos y Fondos de Terceros del Año Anterior - Fondos de Terceros	170.33
2 1 3 82 50	Depósitos y Fondos de Terceros del Año Anterior - Fondos a Otorgarse	0.00
2 1 3 84	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración	13,672.52
2 1 3 85	Cuentas por Pagar del Año Anterior	0.00
2 1 3 85 51	Cuentas por Pagar del Año Anterior - Gastos en Personal	0.00
2 1 3 85 53	Cuentas por Pagar del Año Anterior - Bienes y Servicios de Consumo	0.00
2 1 3 85 71	Cuentas por Pagar del Año Anterior - Gastos en Personal para Inversión	0.00
2 1 3 85 73	Cuentas por Pagar del Año Anterior - Bienes y Servicios para Inversión	0.00
2 1 3 85 86	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado - Cobrado 100% - Año Anterior	0.00
2 1 3 96	Cuentas por Pagar Amortización de la Deuda Pública	0.00
2 1 3 99	Cuentas por Pagar por Obligaciones no Reconocidas ni Pagadas en Años Anteriores	0.00
2 2 1	Titulos y Valores Temporales	0.00
	NO CORRIENTE	1,882,382.18
	ENDEUDAMIENTO	1,878,950.38
2 2 2	Titulos y Valores Permanentes	0.00
2 2 3	Emprestitos	1,878,950.38
2 2 3 11	Créditos Internos NO SIGADE	1,878,950.38
2 2 3 11 01	Créditos del Sector Público Financiero NO SIGADE	1,878,950.38
	FINANCIEROS	30.00
2 2 4	Financieros	30.00
2 2 4 82	Depósitos y Fondos de Terceros de Año Anterior	30.00
2 2 4 82 50	Depósitos y Fondos de Terceros del Año Anterior ¿ Fondos a Otorgarse	30.00



Al 31 de diciembre del 2022
Expresado en Dólares

CUENTAS	DENOMINACION	EJERCICIO VIGENTE
2 2 4 85	Cuentas por Pagar del Año Anterior	0.00
2 2 4 85 51	Cuentas por Pagar del Año Anterior - Gastos en Personal	0.00
2 2 4 85 53	Cuentas por Pagar del Año Anterior - Bienes y Servicios de Consumo	0.00
2 2 4 85 71	Cuentas por Pagar del Año Anterior - Gastos en Personal para Inversión	0.00
2 2 4 85 73	Cuentas por Pagar del Año Anterior - Bienes y Servicios para Inversión	0.00
2 2 4 85 81	Cuentas por Pagar del Año Anterior - Impuesto al Valor Agregado	0.00
2 2 4 85 86	Cuentas por Pagar del Año Anterior Impuesto al Valor Agregado Cobrado Año Anterior	0.00
	PROVISIONES	0.00
2 2 5	Creditos Diferidos	0.00
	FONDOS DE TERCEROS	3,401.80
2 2 6	Depositos y Fondos de Terceros de Anios Anteriores	3,401.80
2 2 6 82	Depósitos y Fondos de Terceros de Año Anterior	120.00
2 2 6 82 03	Depósitos y Fondos de Terceros del Año Anterior ¿ Fondos de Terceros	120.00
2 2 6 87	Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores	3,281.80
2 2 6 87 03	Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores ¿ Fondos de Terceros	1,371.54
2 2 6 87 50	Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores ¿ Fondos a Otorgarse	1,910.26
	OTROS PASIVOS EXTERNOS	0.00
2 3 1	Financieros	0.00
	PATRIMONIO	
	PATRIMONIO ACUMULADO	101,431,328.03
6 1 1	Patrimonio Publico	99,848,879.65
6 1 1 03	Patrimonio Entidades Descentralizadas y Autónomas	99,848,879.65
6 1 2	Reservas	0.00
	Resultados de Ejercicios	
	Resultados Ejercicios Anteriores	0.00
	Resultado del Ejercicio Vigente	1,582,448.38
6 1 8 05	Resultado de Traslado de Entidades en el Periodo	0.00
6 1 8 06	Rentabilidad por Valoracion	0.00
6 1 9	(-) Disminucion Patrimonial	0.00
	Resultado del Ejercicio Vigente	
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	104,898,579.25
	CUENTAS DE ORDEN	0.00
	TOTAL CUENTAS DEUDORAS	2,912,939.89
9 1 1	Cuenta de Orden Deudoras	2,912,939.89
9 1 1 07	Especies Valoradas Emitidas	6,967.97
9 1 1 09	Garantías en Valores Bienes y Documentos	722,249.58
9 1 1 11	Bienes Recibidos en Custodia	0.00
9 1 1 13	Bienes Recibidos en Comodato	8,777.69
9 1 1 17	Bienes no Depreciables	1,959,554.82
9 1 1 23	Títulos de Crédito Emitidos	156,020.57
9 1 1 47	Pérdida de Activos Fijos	59,369.26
	TOTAL CUENTAS ACREEDORAS	2,912,939.89
9 2 1	Cuentas de Orden Acreedoras	2,912,939.89
9 2 1 07	Emisión de Especies Valoradas	6,967.97
9 2 1 09	Responsabilidad por Garantías en Valores Bienes y Documentos	722,249.58
9 2 1 11	Responsabilidad por Bienes Recibidos en Custodia	0.00
9 2 1 13	Responsabilidad por Bienes Recibidos en Comodato	8,777.69
9 2 1 17	Responsabilidad por Bienes no Depreciables	1,959,554.82
9 2 1 23	Emisión de Títulos de Crédito	156,020.57
9 2 1 47	Responsabilidad de Pérdida de Activos Fijos	59,369.26



Al 31 de diciembre del 2022
Expresado en Dólares

CUENTAS	DENOMINACION	EJERCICIO VIGENTE
---------	--------------	-------------------



Firmado electrónicamente por:
EDGAR ANTONIO
BETANCOURTH JIMBO

DIRECTOR (A) FINANCIERO (A)

Dr. Edgar Betnacourth



Firmado electrónicamente por:
ANDREA DE LOS
ANGELES ORTEGA
GALARZA

CONTADOR (A)

Ing. Andrea Ortega Galarza



Firmado electrónicamente por:
NIKOLAY ARTURO
AGUIRRE MENDOZA

RECTOR

Dr. Nikolay Aguirre Mendoza, Ph. D.



ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de Diciembre del 2022

Expresado en Dólares

Cuentas	Denominación	Ejercicio Actual
	RESULTADO DE EXPLOTACION	12,880.65
624	Venta de Bienes y Servicios e Ingresos Operativos	12,880.65
62401	Ventas de Derivados de Petroleo	0.00
62402	Ventas de Productos y Materiales	12,880.65
6240201	Productos Agropecuarios y Forestales	12,880.65
62403	Ventas no Industriales	0.00
62404	Ventas de Desechos y Residuos	0.00
62436	Ventas de bienes producto de la actividad minera	0.00
62431	Ventas Internas de Petroleo (Traslado a Filiales)	0.00
62433	Ventas Internas de Derivados de Hidrocarburos (Traslado a Petrocomercial)	0.00
638	(-) Costo de Ventas y Otros	0.00
63801	Costo de Ventas de Derivados de Petroleo	0.00
63802	Costo de Ventas de Productos y Materiales	0.00
63803	Costo de Ventas de no Industriales	0.00
63804	Costo de Ventas de Desechos y Residuos	0.00
63835	(-) Costo de Ventas de Petroleo Crudo	0.00
62435	Exportaciones de Petroleo Crudo	0.00
	RESULTADO DE OPERACION	30,317,428.56
621	Impuestos	0.00
62101	Impuesto sobre la Renta Utilidades y Ganancias de Capital	0.00
62102	Impuesto Sobre la Propiedad	0.00
62103	Impuesto al Consumo de Bienes y Servicios	0.00
62104	Impuesto al Valor Agregado	0.00
62105	Impuesto sobre el Comercio Internacional	0.00
62106	Impuesto a la Actividad Hidrocarburifera	0.00
62107	Impuestos Diversos	0.00
622	Seguridad Social	0.00
62201	Aportaciones a la Seguridad Social.	0.00
623	Tasas y Contribuciones	1,901,627.28
62301	Tasas Generales	1,901,627.28
6230102	Acceso a Lugares Públicos	532.59
6230107	Venta de Bases	1,500.00



ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de Diciembre del 2022

Expresado en Dólares

Cuentas	Denominación	Ejercicio Actual
6230108	Prestación de Servicios	24,264.08
6230127	Matrículas Pensiones y Otros Derechos en Educación	1,875,330.61
62302	Tasas Portuarias y Aeroportuarias	0.00
62303	Tasas por Derechos	0.00
62304	Contribuciones	0.00
631	(-) Gastos en Inversiones Publicas	16,265.18
63151	Inversiones de Desarrollo Social	0.00
63152	Inversiones en Actividades de Fomento	0.00
63153	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público	742.60
63154	Inversiones en Existencias Nacionales de Uso Público	15,522.58
63155	Inversiones en Exploración y Evaluación de Recursos	0.00
632	(-) Prestaciones a la Seguridad Social	0.00
63201	Pensiones y Prestaciones	0.00
63202	Subsidios	0.00
63203	Atención Médica Prestadores Internos	0.00
63204	Atención Médica Prestadores Externos	0.00
63205	Gastos Prestacionales por Otros Conceptos	0.00
633	(-) Gastos en Remuneraciones	29,073,598.11
63301	Remuneraciones Básicas	13,603,640.76
6330105	Remuneraciones Unificadas	3,817,019.43
6330106	Salarios Unificados	1,028,858.81
6330108	Remuneración Mensual Unificada de Docentes del Magisterio y Docentes e Investigadores Universitarios	8,757,762.52
63302	Remuneraciones Complementarias	2,301,154.62
6330203	Decimotercer Sueldo	1,844,417.13
6330204	Decimocuarto Sueldo	456,737.49
63303	Remuneraciones Compensatorias	109,768.50
6330304	Compensación por Transporte	12,196.50
6330306	Alimentación	97,572.00
63304	Subsidios	28,628.95
6330401	Por Cargas Familiares	2,569.75
6330408	Subsidio de Antigüedad	26,059.20
63305	Remuneraciones Temporales	8,798,246.32



ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de Diciembre del 2022

Expresado en Dólares

Cuentas	Denominación	Ejercicio Actual
6330510	Servicios Personales por Contrato	533,823.85
6330512	Subrogación	2,267.43
6330513	Encargos	46,788.80
6330518	Servicios Personales por Contrato de Docentes del Magisterio y Docentes e Investigadores Universitar	8,215,366.24
63306	Aportes Patronales a la Seguridad Social	3,863,743.07
6330601	Aporte Patronal	2,102,296.54
6330602	Fondo de Reserva	1,761,446.53
63307	Indemnizaciones	368,415.89
6330704	Compensación por Desahucio	431.31
6330706	Beneficio por Jubilación	334,594.47
6330707	Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de Funciones	33,390.11
634	(-) Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	2,164,992.15
63401	Servicios Básicos	417,135.67
6340101	Agua Potable	30,789.37
6340104	Energía Eléctrica	104,179.92
6340105	Telecomunicaciones	281,919.13
6340106	Servicios de Correo	247.25
63402	Servicios Generales	529,461.28
6340203	Almacenamiento Embalaje Envase y Recarga de Extintores	4,983.54
6340204	Edición Impresión Reproducción Publicaciones Suscripciones Fotocopiado Traducción Empastado Enmarcac	57,959.87
6340205	Espectáculos Culturales y Sociales	6,775.00
6340207	Difusión Información y Publicidad	3,408.43
6340208	Servicios de Seguridad y Vigilancia	392,000.00
6340209	Servicios de Aseo Lavado de Vestimenta de Trabajo Fumigación Desinfección y Limpieza de las Instal	36,295.44
6340222	Servicios y Derechos en Producción y Programación de Radio y Televisión	2,232.00
6340236	Servicios en Plantaciones Forestales	1,000.00
6340239	Servicios de Membrecías	2,300.00
6340249	Eventos Públicos Promocionales	22,507.00
63403	Traslados Instalaciones Viáticos y Subsistencias	59,545.93
6340301	Pasajes al Interior	12,656.03
6340302	Pasajes al Exterior	14,364.55
6340303	Viáticos y Subsistencias en el Interior	25,338.89



ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de Diciembre del 2022

Expresado en Dólares

Cuentas	Denominación	Ejercicio Actual
6340304	Viáticos y Subsistencias en el Exterior	4,682.00
6340307	Gastos para la Atención a Delegados Extranjeros y Nacionales. Deportistas Entrenadores y Cuerpo Técnico	2,504.46
63404	Instalación Mantenimiento y Reparaciones	96,555.33
6340402	Edificios Locales Residencias y Cableado Estructurado (Instalación Mantenimiento y Reparaciones)	13,241.97
6340403	Gastos en Mobiliarios (Instalación Mantenimiento y Reparaciones)	4,999.98
6340404	Gastos en Maquinarias y Equipos (Instalación Mantenimiento y Reparaciones)	63,164.90
6340405	Gastos en Vehículos (Instalación Mantenimiento y Reparaciones)	13,498.00
6340417	Gastos en Obras de Infraestructura	1,650.48
63405	Arrendamientos de Bienes	16,155.00
6340504	Arrendamientos de Maquinarias y Equipos	16,155.00
63406	Contratación de Estudios e Investigaciones	630,800.63
6340602	Servicios de Auditoria	10,452.00
6340606	Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	611,030.38
6340609	Investigación Profesional y Análisis de Laboratorio	4,613.25
6340611	Congresos Seminarios y Convenciones	4,705.00
63407	Gastos en Informática	20,941.90
6340702	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informáticos	20,941.90
63408	Bienes de Uso y Consumo Corriente	293,448.93
6340801	Alimentos y Bebidas	8,014.60
6340802	Vestuario Lencería Prendas de Protección y Accesorios para Uniformes Militares y Policías	59,276.91
6340803	Combustibles y Lubricantes	28,378.07
6340804	Materiales de Oficina	11,466.70
6340805	Materiales de Aseo	3,741.51
6340807	Materiales de Impresión Fotografía Reproducción y Publicaciones	4,050.66
6340808	Instrumental Médico Menor	16.00
6340809	Existencias de Medicamentos	16,095.35
6340810	Dispositivos Médicos para Laboratorio Clínico y Patológico	10,641.34
6340811	Insumos Bienes Materiales y Suministros para la Construcción Eléctricos Plomería Carpintería Señaliz	41,714.34
6340812	Materiales Didácticos	7,532.75
6340813	Repuestos y Accesorios	26,652.24
6340814	Suministros para Actividades Agropecuarias Pesca y Caza	5,561.87
6340819	Adquisición de Accesorios e Insumos Químicos y Orgánicos	1,133.53



ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de Diciembre del 2022

Expresado en Dólares

Cuentas	Denominación	Ejercicio Actual
6340820	Menaje de Cocina de Hogar Accesorios Descartables y Accesorios de Oficina	162.50
6340823	Alimentos Medicinas Productos Farmacéuticos Dispositivos Médicos de Aseo y Accesorios para Sanidad A	20,430.62
6340826	Alimentos Medicinas Productos Farmacéuticos Dispositivos Médicos de Aseo y Accesorios para Sanidad A	6,815.82
6340829	Insumos Bienes Materiales y Suministros para Investigación	41,764.12
63410	Materiales y Equipos para la Defensa y Seguridad Pública	0.00
63411	Otros Gastos Corrientes	0.00
63445	Bienes Muebles no Depreciables	100,947.48
6344503	Mobiliarios (Bienes Muebles no Depreciables)	99,765.48
6344504	Maquinarias y Equipos (Bienes Muebles no Depreciables)	735.50
6344506	Herramientas (Bienes Muebles no Depreciables)	446.50
63446	Bienes Biológicos no Depreciables	0.00
63447	Gastos en Intangibles	0.00
635	(-) Gastos Financieros y Otros	586,782.14
63501	Impuestos Tasas y Contribuciones	38,142.32
6350102	Tasas Generales Impuestos Contribuciones Permisos Licencias y Patentes	38,142.32
63504	Seguros Comisiones Financieras y Otros	544,621.32
6350401	Seguros	136,502.41
6350403	Comisiones Bancarias	1,138.97
6350406	Costas Judiciales Trámites Notariales Legalizaciones de Documentos y Arreglos Extrajudiciales	634.82
6350415	Indemnizaciones por Sentencias Judiciales	351,991.94
6350416	Obligaciones con el IESS por Responsabilidad Patronal	20,038.56
6350418	Intereses por Mora Patronal al IESS	34,314.62
63505	Dietas	4,018.50
6350501	Dietas	4,018.50
63536	Gastos por Concesion de Servicios	0.00
637	(-) Obligaciones no Reconocidas de Ejercicios Anteriores	377,418.26
63799	Obligaciones no Reconocidas ni Pagadas en Ejercicios Anteriores	377,418.26
6379901	Obligaciones de Ejercicios Anteriores por Gastos en Personal	308,269.73
6379902	Obligaciones de Ejercicios Anteriores por Gastos de Bienes y Servicios	69,148.53
	TRANSFERENCIAS NETAS	33,084,707.73
626	Transferencias Recibidas	34,193,896.32
62601	Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Público	32,296,864.10



ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de Diciembre del 2022

Expresado en Dólares

Cuentas	Denominación	Ejercicio Actual
6260101	Del Presupuesto General del Estado	32,296,864.10
62602	Donaciones Corrientes del Sector Privado Interno	0.00
62603	Donaciones Corrientes del Sector Externo	0.00
62604	Aportes y Participaciones Corrientes del Sector Público	0.00
62605	Subsidios	0.00
62606	Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales	0.00
62607	Participaciones Corrientes de la Fuente Fiscal del Presupuesto del Gobierno Central en los Ingresos	0.00
62608	Participaciones Corrientes de los Entes Públicos en los Ingresos Petroleros	0.00
62609	Participaciones Corrientes del Sector Público en Preasignaciones	0.00
62610	Transferencias Corrientes a la Seguridad Social	0.00
62611	De Fondos de Contingencia	0.00
62621	Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Público	1,426,463.47
6262101	Del Presupuesto General del Estado	1,426,463.47
62622	Donaciones de Capital del Sector Privado Interno	0.00
62623	Donaciones de Capital del Exterior	230,080.55
6262304	Del Sector Privado no Financiero	230,080.55
62624	Aportes y Participaciones de Capital del Sector Público	0.00
62626	Aportes y Participaciones de Capital e Inversión a los Gobiernos Autónomos Descentralizados y Régime	0.00
62627	Participaciones de Capital de la Fuente Fiscal del Presupuesto del Gobierno Central en los Ingresos	0.00
62628	Participaciones de Capital de los Entes Financieros en los Ingresos Petroleros	0.00
62629	Participaciones de Capital del Sector Público en Preasignaciones	0.00
62630	Compensación del IVA	240,488.20
6263008	Del Presupuesto General del Estado a Universidades y Escuelas Politécnicas Públicas.	240,488.20
62631	Participaciones de los Ingresos de Capital de la Fuente Fiscal de Presupuesto General del Estado	0.00
62632	Sobre ajustes a contratos de explotación de recursos naturales no renovables.	0.00
636	(-) Transferencias Entregadas	1,109,188.59
63601	Transferencias Corrientes al Sector Público	0.00
63602	Transferencias Corrientes al Sector Privado Interno	1,109,188.59
6360208	Becas y Ayudas Económicas	228,570.00
6360209	A Jubilados Patronales	880,618.59
63603	Donaciones Corrientes al Exterior	0.00
63604	Participaciones Corrientes al Sector Público	0.00



ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de Diciembre del 2022

Expresado en Dólares

Cuentas	Denominación	Ejercicio Actual
63605	Subsidios	0.00
63606	Aportes y Participaciones Corrientes a Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales	0.00
63607	Participaciones Corrientes en los Ingresos Petroleros a favor de la Fuente Fiscal del Presupuesto de	0.00
63608	Por participaciones Corrientes de los Entes Públicos y Privados en los Ingresos Petroleros	0.00
63609	Por Participaciones Corrientes de los Entes Públicos y Privados en Ingresos Preasignados	0.00
63610	Transferencias para Inversión al Sector Público	0.00
63611	Fondo de Contingencias	0.00
63612	Transferencias para Usuarios Beneficiarios de Cobertura Internacional y para Convenios de Cooperac.	0.00
63613	Transferencias y Donaciones de Inversión al Exterior	0.00
63614	Aportes y Participaciones al Sector Público	0.00
63615	Subsidios E Incentivos Económicos de Inversión	0.00
63616	Aportes y Participaciones para Inversión a Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especial	0.00
63617	Participaciones de Capital en los Ingresos Petroleros a Favor de la Fuente Fiscal del Presupuesto de	0.00
63618	Por Participaciones de Capital de los Entes Públicos y Privados en los Ingresos Petroleros	0.00
63619	Por Participaciones para Inversión de los Entes Públicos y Privados en Ingresos Preasignados	0.00
63620	Transferencias por Convenios Internacionales	0.00
63621	Pensiones a Héroe y Heroínas Nacionales	0.00
63622	Transferencias y Donaciones de Capital al Sector Privado Interno	0.00
63624	Aportes y Participaciones de Capital al Sector Público	0.00
63626	Aportes y Participaciones para Capital e Inversión a Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímene	0.00
63627	Participaciones de Capital en los Ingresos Petroleros a Favor de la Fuente Fiscal del Presupuesto de	0.00
63629	Por Participaciones de Capital de los Entes Públicos y Privados en Ingresos Preasignados	0.00
63630	Transferencias de Capital por Reintegros del IVA	0.00
63631	Transferencias Corrientes a la Seguridad Social	0.00
63632	Transferencias para Usuarios con Enfermedades Catastróficas Beneficiarios de Cobertura Internacional	0.00
63688	Asignaciones a Distribuir de Capital	0.00
63699	Asignaciones a Distribuir Corrientes	0.00
	RESULTADO FINANCIERO	140,712.51
625	Rentas de Inversiones y Otros	16,036.09
62501	Rentas de Inversiones	0.00
62502	Rentas de Arrendamientos de Bienes	16,036.09
6250202	Rentas de Edificios Locales y Residencias	16,036.09



ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de Diciembre del 2022

Expresado en Dólares

Cuentas	Denominación	Ejercicio Actual
62503	Intereses por Mora	0.00
62504	Multas	0.00
62506	Utilidad en venta de bienes	0.00
635	(-) Gastos Financieros y Otros	156,748.60
63502	Intereses y Otros Cargos Deuda Publica Interna	156,748.60
6350201	Intereses al Sector Público Financiero	156,748.60
63503	Intereses y Otros Cargos Deuda Publica Externa	0.00
63507	Intereses Descuentos Comisiones y Otros Cargos en Titulos y Valores	0.00
63508	Costos Financieros por Venta Anticipada de Petroleo	0.00
63509	Gastos Financieros por Disminucion	0.00
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	1,056,998.93
624	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	5,452.50
62406	Ventas por Prestacion de Servicios de Salud	0.00
62407	Ventas de Inmobiliarios	0.00
62421	Ventas de Bienes Muebles de Administracion	0.00
62422	Ventas de Bienes Muebles de Produccion	0.00
62423	Ventas de Inmuebles de Administracion	0.00
62424	Ventas de Inmuebles de Produccion	0.00
62425	Ventas de Activos Biologicos de Administracion	5,452.50
6242512	Ventas de Semovientes	5,452.50
62426	Ventas de Bienes Biologicos de Produccion	0.00
62427	Ventas de Intangibles	0.00
638	(-) Costo de Ventas y Diferidos	0.00
63807	Costo de Ventas de Existencias de Inmobiliarios	0.00
63808	Costo de Ventas de Instrumental Medico Menor Insumos Medicos y Medicinas	0.00
63821	Costo de Ventas de Bienes Muebles de Administracion	0.00
63822	Costo de Ventas de Inmuebles de Produccion	0.00
63823	Costo de Ventas de Bienes Inmuebles de Administracion	0.00
63824	Costo de Ventas de Inmuebles de Produccion	0.00
63825	Costo de Ventas de Bienes Biologicos de Administracion	0.00
63826	Costo de Ventas de Bienes Biologicos de Produccion	0.00
63827	Costo de Ventas de Intangibles	0.00



ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de Diciembre del 2022

Expresado en Dólares

Cuentas	Denominación	Ejercicio Actual
63837	Costos de Comercializacion y Distribucion	0.00
63838	Costos de Ventas de Servicios	0.00
63839	Costos de Produccion	0.00
638	(-) Depreciaciones Amortizaciones y Otros	0.00
63851	Depreciacion de Bienes de Administracion	0.00
63852	Depreciacion de Bienes de Inversion	0.00
63853	Amortizacion de Intangibles	0.00
63854	Amortizacion de Incobrables	0.00
63855	Depreciacion de Bienes de Infraestructura	0.00
63856	Depreciacion de Bienes Concesionados	0.00
63857	Amortizacion en Gastos de Inversion	0.00
63891	Costo de Perdidas en Activos Financieros	0.00
63892	Costo de Perdidas en Existencias	0.00
63893	Costo de Perdidas en Bienes de Larga Duracion	0.00
63894	Perdida por Deterioro de Activos Fijos	0.00
63895	Perdida por Obsolescencia y Deterioro de Inventarios	0.00
63896	Perdida por Obsolescencia y Deterioro de Inventarios	0.00
63898	Perdida por Deterioro	0.00
625	RENTAS DE INVERSIONES Y OTROS	77,404.13
62521	Garantias y Fianzas	0.00
62522	Indemnizaciones y Valores no Reclamados	0.00
62523	Remates de Bienes y Especies	0.00
62524	Otros Ingresos no Clasificados	77,404.13
6252407	Devolución de disponibilidades	77,404.13
62525	Ingresos por Chatarrizacion	0.00
629	ACTUALIZACIONES Y AJUSTES DE INGRESOS	27,112.38
62951	Actualización de Activos	0.00
62952	Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00
62953	Actualización Pasivo Deuda Pública	0.00
62954	Reversión de provisiones	0.00
62955	Actualización y Ajuste de Activos	26,735.38
6295504	Actualización de Inventarios	2,444.99



ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de Diciembre del 2022

Expresado en Dólares

Cuentas	Denominación	Ejercicio Actual
6295505	Actualización de Propiedad, Planta y Equipo	24,290.39
62956	Actualización y Ajuste de Pasivos	0.00
62990	Recorte Nominal Títulos Valores	0.00
62996	Traslado Rendimientos de Filiales y otros	0.00
62997	Donaciones Recibidas en Inventarios	0.00
62999	Donaciones Recibidas en Bienes Muebles e Inmuebles	377.00
639	(-) ACTUALIZACIONES Y AJUSTES DE GASTOS	1,166,967.94
63901	Depreciación Bienes de Administración	336,129.33
63902	Depreciación Bienes de Producción	0.00
63903	Depreciación Bienes de Infraestructura	536,189.87
63904	Depreciación Bienes Concesionados	0.00
63905	Depreciación Propiedades de Inversión	0.00
63907	Deterioro de Incobrables	0.00
63908	Gasto por Pérdida de Disponibilidades	0.00
63909	Gasto por Pérdida de Activos Financieros	0.00
63910	Pérdida por Deterioro de Activos Fijos	0.00
63911	Pérdida por Obsolescencia y Deterioro de Inventarios	0.00
63912	Pérdida por Deterioro de Inversiones Financieras	0.00
63913	Depreciación Bienes de Proyectos y Programas	235,384.78
63951	Actualización de Pasivos	0.00
63952	Actualización del Patrimonio	0.00
63953	Ajustes de Ejercicios Anteriores	0.00
63955	Actualización y Ajustes de Pasivos	0.00
63956	Actualización y ajustes del Patrimonio	4,616.08
6395601	Baja de Inventarios	1,350.22
6395602	Baja de Propiedad, Planta y Equipo	3,265.86
63957	Actualización de Inversiones Financieras	0.00
63987	Donaciones Entregadas en Inventarios	0.00
63988	Donaciones Entregadas en Bienes Muebles e Inmuebles	49,973.80
63990	Recorte Nominal Títulos Valores	0.00
63992	Gasto por Pérdida de Activos Financieros	0.00
63993	Gasto por Pérdida de Inventarios	0.00



ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de Diciembre del 2022

Expresado en Dólares

Cuentas	Denominación	Ejercicio Actual
63994	Gasto por Pérdida de Activos Fijos	4,674.08
63996	Traslado Pérdidas de Filiales y otros	0.00
	RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE: Superavit / Deficit (-)	1,582,448.38



Firmado electrónicamente por:
EDGAR ANTONIO
BETANCOURTH JIMBO

DIRECTOR (A) FINANCIERO (A)

Dr. Edga Betancourth



Firmado electrónicamente por:
ANDREA DE LOS
ANGELES ORTEGA
GALARZA

CONTADOR (A)

Ing. Andrea Ortega Galarza



Firmado electrónicamente por:
NIKOLAY ARTURO
AGUIRRE MENDOZA

RECTOR

Dr. Nikolay Aguirre Mendoza, Ph. D.



EJERCICIO: 2022
CÓDIGO ENTIDAD: 170 - 0000 - 0000
REPORTE: R00818590.rdlc

CUENTAS	CONCEPTOS	CODIFICADO	EJECUCIÓN	DIFERENCIA
INGRESOS CORRIENTES		33,969,352.10	34,304,812.25	-335,460.15
11	Impuestos	0.00	0.00	0.00
12	Seguridad Social	0.00	0.00	0.00
13	Tasas y Contribuciones	1,624,188.00	1,901,627.28	-277,439.28
14	Ventas de Bienes y Servicios	25,500.00	12,880.65	12,619.35
17	Rentas de Inversiones y Multas	22,800.00	16,036.09	6,763.91
18	Transferencias y Donaciones Corrientes	32,296,864.10	32,296,864.10	0.00
19	Otros Ingresos	0.00	77,404.13	-77,404.13
GASTOS CORRIENTES		33,801,489.82	33,079,266.09	722,223.73
51	Gastos de Personal	29,136,153.35	29,073,598.11	62,555.24
52	Seguridad Social	0.00	0.00	0.00
53	Bienes y Servicios de Consumo	2,751,821.97	2,169,164.71	582,657.26
56	Gastos Financieros	164,437.38	156,748.60	7,688.78
57	Otros Gastos Corrientes	619,794.75	570,566.08	49,228.67
58	Transferencias y Donaciones Corrientes	1,129,282.37	1,109,188.59	20,093.78
59	Previsiones para Preasignados	0.00	0.00	0.00
SUPERAVIT O DEFICIT CORRIENTE		167,862.28	1,225,546.16	-1,057,683.88
INGRESOS DE CAPITAL		1,933,916.67	1,902,484.72	31,431.95
24	Ventas de Activos de Larga Duración	25,000.00	5,452.50	19,547.50
27	Recuperación de Inversiones	0.00	0.00	0.00
28	Transferencias y Donaciones de Capital	1,908,916.67	1,897,032.22	11,884.45
GASTOS DE PRODUCCIÓN		0.00	0.00	0.00
61	Gastos de Personal para Producción	0.00	0.00	0.00
63	Bienes y Servicios para Producción	0.00	0.00	0.00
67	Otros Gastos de Producción	0.00	0.00	0.00
GASTOS DE INVERSIÓN		1,629,676.90	985,299.74	644,377.16
71	Gastos de Personal para Inversión	501,159.74	478,445.57	22,714.17
73	Bienes y Servicios para Inversión	202,512.49	117,232.16	85,280.33
75	Obras Publicas	896,416.97	360,254.31	536,162.66
77	Otros Gastos de Inversión	1,151.81	931.81	220.00
78	Transferencias y Donaciones de Inversión	28,435.89	28,435.89	0.00



EJERCICIO: 2022
CÓDIGO ENTIDAD: 170 - 0000 - 0000
REPORTE: R00818590.rdlc

CUENTAS	CONCEPTOS	CODIFICADO	EJECUCIÓN	DIFERENCIA
GASTOS DE CAPITAL		1,036,866.95	608,164.37	428,702.58
84	Activos de Larga Duración	1,036,866.95	608,164.37	428,702.58
87	Inversiones Financieras	0.00	0.00	0.00
88	Transferencias y Donaciones de Capital	0.00	0.00	0.00
SUPERAVIT O DEFICIT DE INVERSIÓN		-732,627.18	309,020.61	-1,041,647.79
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO		1,329,384.75	460,748.14	868,636.61
35	Otros Pasivos Externos	0.00	0.00	0.00
36	Financiamiento Publico	106,200.00	106,200.00	0.00
37	Saldos Disponibles	853,193.58	0.00	853,193.58
38	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	369,991.17	354,548.14	15,443.03
	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	0.00	0.00	0.00
39	Ventas Anticipadas de Petróleo	0.00	0.00	0.00
APLICACION AL FINANCIAMIENTO		764,619.85	762,167.16	2,452.69
96	Amortización de Deuda Publica	384,748.90	384,748.90	0.00
	Pasivo Circulante	0.00	0.00	0.00
97	Pasivo Circulante	0.00	0.00	0.00
98	Cuentas por Pagar Amortización de Pasivos Diferidos por Ventas Anticipadas de Petróleo	0.00	0.00	0.00
99	Otros Pasivos	379,870.95	377,418.26	2,452.69
SUPERAVIT O DEFICIT DE FINANCIAMIENTO		564,764.90	-301,419.02	866,183.92
SUPERAVIT O DEFICIT PRESUPUESTARIO		0.00	1,233,147.75	-1,233,147.75



Firmado electrónicamente por:
EDGAR ANTONIO
BETANCOURTH JIMBO

DIRECTOR FINANCIERO
Dr. Edgar Betancourth



Firmado electrónicamente por:
ANDREA DE LOS
ANGELES ORTEGA
GALARZA

CONTADOR (A)
Ing. Andrea Ortega Galarza



Firmado electrónicamente por:
NIKOLAY ARTURO
AGUIRRE MENDOZA

RECTOR
Dr. Nikolay Aguirre Mendoza, Ph. D.

REPÚBLICA DEL ECUADOR
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
ESTADO DEL FLUJO DEL EFECTIVO



Al: 31 de diciembre de 2022

Expresado en Dólares

DENOMINACION	AÑO ANTERIOR	AÑO VIGENTE	FLUJOS DE
FUENTES OPERACIONALES		34,304,812.25	Créditos
Impuestos		0.00	11311
Seguridad Social		0.00	11312
Tasas y Contribuciones		1,901,627.28	11313
Venta de Bienes y Servicios		12,880.65	11314
Rentas de Inversiones y Multas		16,036.09	11317
Transferencias y Donaciones Corrientes		32,296,864.10	11318
Otros Ingresos		77,404.13	11319
USOS OPERACIONALES		32,672,914.10	Débitos
Gastos en Personal		28,739,003.64	21351
Prestación de la Seguridad Social		0.00	21352
Bienes y Servicios de Consumo		2,097,407.19	21353
Aporte Fiscal Corriente		0.00	21355
Gastos Financieros		156,748.60	21356
Otros Gastos Corrientes		570,566.08	21357
Transferencias y Donaciones		1,109,188.59	21358
SUPERAVIT / DÉFICIT CORRIENTE		1,631,898.15	
FUENTES DE CAPITAL		1,902,484.72	Créditos
Venta de Activos no Financieros		5,452.50	11324
Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión		1,897,032.22	11328
USOS DE PRODUCCIÓN INVERSIÓN Y CAPITAL		1,311,784.94	Débitos
Gastos en Personal para Producción		0.00	21361
Bienes y Servicios para Producción		0.00	21363
Otros Gastos de Producción		0.00	21367
Gastos en Personal para Inversión		219,540.59	21371
Bienes y Servicios para Inversión		108,130.49	21373
Obras Públicas		360,254.31	21375
Otros Gastos de Inversión		931.81	21377
Transferencias y Donaciones para Inversión		28,435.89	21378
Inversiones en Bienes de Larga Duración		594,491.85	21384
Inversiones Financieras		0.00	21387
Recuperación de Inversiones		0.00	11327
Transferencias y Donaciones de Capital		0.00	21388
SUPERAVIT / DÉFICIT DE CAPITAL		590,699.78	
SUPERAVIT / DÉFICIT BRUTO		2,222,597.93	
FINANCIAMIENTO DEL DÉFICIT O APLICACIÓN DEL			



Al: 31 de diciembre de 2022

Expresado en Dólares

APLICACIÓN DEL SUPERAVITO FINANCIAMIENTO DEL DEFICIT

DENOMINACION	AÑO ANTERIOR	AÑO VIGENTE	FLUJOS DE
FUENTES DE FINANCIAMIENTO		460,748.14	Créditos
Cuentas por Cobrar Otros Pasivos Externos		0.00	11335
Financiamiento Público		106,200.00	11336
Cuentas por Cobrar por Ventas Anticipadas de Petróleo		0.00	11339
Cobros y Anticipos de Fondos de Años Anteriores		354,548.14	11397
Cobros Pendientes de Años Anteriores		0.00	11398
USOS DE FINANCIAMIENTO		762,167.16	Débitos
Amortización de Pasivos Diferidos por Ventas Anticipadas Petróleo		0.00	21394
Amortización Deuda Pública		384,748.90	21396
Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores		0.00	21397
Pagos de Años Anteriores		0.00	21398
Obligaciones no Reconocidas ni Pagadas en Años Anteriores		377,418.26	21399
SUPERAVIT / DÉFICIT DE FINANCIAMIENTO		-301,419.02	
FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS			Créditos
FUENTES		225,032.18	Créditos
Cuentas por Cobrar Títulos y Valores Temporales del Tesoro		0.00	11340
Cuentas por Cobrar - Operaciones de Microcrédito		0.00	11341
IVA por Compensar con Notas de Crédito Emitidas		0.00	11351
Anticipos por Obligaciones de Otros Entes Públicos de Años		0.00	11377
Cobros IVA		225,020.45	11381
Cuentas por Cobrar Anticipos de Fondos de Años Anteriores		0.00	11382
Cobros Años Anteriores		0.00	11383
Cuentas por Cobrar del Año Anterior		11.73	11385
Cuentas por Cobrar Créditos Otorgados		0.00	11393
Cuentas por Cobrar Servidores Públicos		0.00	11395
USOS		2,706,150.85	Débitos
Cuentas por Pagar Notas de Crédito		0.00	21315
Devolución de Excedentes		0.00	21330
Títulos y Valores Temporales del Tesoro Nacional		0.00	21340
Pagos IVA		224,185.98	21381
Pagos de Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores		43,595.87	21382
Pagos Años Anteriores		0.00	21383
Pagos del Año Anterior		2,438,369.00	21385
Pagos de Años Anteriores al 2008		0.00	21386
Cuentas por Pagar Acreedores por Subrogaciones de Deuda		0.00	21393
Cuentas por Pagar Impuesto a la Renta Sobre Utilidades del		0.00	21395
FLUJOS NETOS		-2,481,118.67	
VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS			
VARIACIONES NETAS		559,939.76	
De Disponibilidades (SI - SF)		908,798.60	111
Anticipos de Fondos (SI - SF)		-387,419.34	112
Disminución de Disponibilidades (SI - SF)		0.00	61991
Depósitos y Fondos de Terceros (SF - SI)		38,560.50	212
DIFERENCIAS		0.00	
SUPERAVIT O DÉFICIT BRUTO		-2,222,597.93	

REPÚBLICA DEL ECUADOR
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
ESTADO DEL FLUJO DEL EFECTIVO

Al: 31 de diciembre de 2022

Expresado en Dólares



Firmado electrónicamente por:
EDGAR ANTONIO
BETANCOURTH JIMBO

DIECTOR FINANCIERO
Dr. Edgar Betancourth



Firmado electrónicamente por:
ANDREA DE LOS
ANGELES ORTEGA
GALARZA

CONTADOR (A)
Ing. Andrea Ortega Galarza



Firmado electrónicamente por:
NIKOLAY ARTURO
AGUIRRE MENDOZA

RECTOR
Dr. Nikolay Aguirre Mendoza, Ph. D.



Universidad
Nacional
de Loja

SUBDIRECCIÓN DE CONTABILIDAD

Información general:																	
Código de entidad:	170-0000-0000																
Nombre de entidad:	UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA																
Información a revelar:																	
NTCG	Descripción	Información a revelar															
NTCG 3	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación de los balances	N/A															
NTCG 4	Anticipos de fondos	<p>Revisada la materialidad de los subgrupos de esta cuenta contable, se encuentra que en el 2022 el saldo más importante tiene relación a Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura por un monto de 247,140.02 cuyo desglose corresponde al siguiente detalle:</p> <table border="1"><thead><tr><th>BENEFICIARIO</th><th>CONTRATO/DÍAS ANTIGÜEDAD</th><th>VALOR</th></tr></thead><tbody><tr><td>CALVA AULESTIA MILTON EDUARDO</td><td>817(2022) MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE DEL CAMPUS ARGELIA ETAPA 2" Antigüedad En Días:17</td><td>24,996.45</td></tr><tr><td>BLACIO AGUIRRE RICHARD HENRY</td><td>861-RUNCOP- UNL- 2022, de la REHABILITACIÓN PRIORITARIA DE LA INFRAESTRUCTURA DE LA CIUDAD UNIVERSITARIA GFE ETAPA 2, Antigüedad en Días: 45</td><td>164,686.00</td></tr><tr><td>AGUILAR CARDENAS DIEGO FABIAN</td><td>873-RUNCOP-UNL-2022, del "MEJORAMIENTO DE ACCESIBILIDAD, ESPACIOS INCLUSIVOS, DE HIGIENE Y SEGURIDAD EN CAMPUS ARGELIA ETAPA 1. Antigüedad en Días: 18</td><td>57,457.57</td></tr><tr><td>Total</td><td></td><td>247,140.02</td></tr></tbody></table>	BENEFICIARIO	CONTRATO/DÍAS ANTIGÜEDAD	VALOR	CALVA AULESTIA MILTON EDUARDO	817(2022) MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE DEL CAMPUS ARGELIA ETAPA 2" Antigüedad En Días:17	24,996.45	BLACIO AGUIRRE RICHARD HENRY	861-RUNCOP- UNL- 2022, de la REHABILITACIÓN PRIORITARIA DE LA INFRAESTRUCTURA DE LA CIUDAD UNIVERSITARIA GFE ETAPA 2, Antigüedad en Días: 45	164,686.00	AGUILAR CARDENAS DIEGO FABIAN	873-RUNCOP-UNL-2022, del "MEJORAMIENTO DE ACCESIBILIDAD, ESPACIOS INCLUSIVOS, DE HIGIENE Y SEGURIDAD EN CAMPUS ARGELIA ETAPA 1. Antigüedad en Días: 18	57,457.57	Total		247,140.02
BENEFICIARIO	CONTRATO/DÍAS ANTIGÜEDAD	VALOR															
CALVA AULESTIA MILTON EDUARDO	817(2022) MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE DEL CAMPUS ARGELIA ETAPA 2" Antigüedad En Días:17	24,996.45															
BLACIO AGUIRRE RICHARD HENRY	861-RUNCOP- UNL- 2022, de la REHABILITACIÓN PRIORITARIA DE LA INFRAESTRUCTURA DE LA CIUDAD UNIVERSITARIA GFE ETAPA 2, Antigüedad en Días: 45	164,686.00															
AGUILAR CARDENAS DIEGO FABIAN	873-RUNCOP-UNL-2022, del "MEJORAMIENTO DE ACCESIBILIDAD, ESPACIOS INCLUSIVOS, DE HIGIENE Y SEGURIDAD EN CAMPUS ARGELIA ETAPA 1. Antigüedad en Días: 18	57,457.57															
Total		247,140.02															
NTCG 5	Políticas contables, cambios en las estimaciones y corrección de errores	N/A															
NTCG 6	Cuentas por cobrar	<p>(113 81 01) Revisada la materialidad de los subgrupos, el monto acumulado corresponde al IVA retenido en compras del mes de diciembre 2022 que se declarará el año 2023.</p> <p>El valor es de \$ 110,738.50 con un mes de antigüedad.</p>															
NTCG 9	Inventarios	(131 01 07) Inventarios de Materiales de Impresión Fotografía Reproducción y Publicaciones															



Universidad
Nacional
de Loja

SUBDIRECCIÓN DE CONTABILIDAD

		<ol style="list-style-type: none">1. Políticas contables: La forma de cálculo se realiza mediante costo de promedio ponderado.2. El valor realizable neto: \$57,777.363. El valor de los consumos de inventarios: \$ 5,400.87 (los consumos fueron contabilizados hasta el mes de agosto)4. Reversiones en las rebajas: N/A5. Donación de inventarios: N/A
NTCG 10	Arrendamientos	<p>Arrendamiento operativo:</p> <ol style="list-style-type: none">a) Pagos por arrendamientos operativos: N/Ab) Arrendadores operativos: La UNL cuenta con instalaciones sujetas a arrendamientos de acuerdo al siguiente detalle: <ol style="list-style-type: none">a. Valor acumulado a recibir:<ul style="list-style-type: none">- En un año: 16,036.09- De 1 a 5 años: N/A- Más de 5 años: N/Ab. Cuotas contingentes: N/Ac. Acuerdos de arrendamiento: N/A
NTCG 11	Propiedad, planta y equipo (PPE)	<ol style="list-style-type: none">1. La cuenta material de este subgrupo es 141 03 01 que corresponde a Terrenos (Bienes inmuebles) por un monto de 60,018,340.22<ol style="list-style-type: none">a. Adiciones: 0.00b. Disminuciones: 0.00c. Depreciación: 0.00d. Deterioro: 0.00e. Otros cambios: 0.002. Método de depreciación y vida útil: Los terrenos no son susceptibles de depreciación.3. Valor en libros de bienes totalmente depreciados: N/A4. Valor en libros de bienes retirados de su uso pero que se mantengan a disposición: N/A5. Elementos de patrimonio histórico, artístico y cultural: N/A
NTCG 12	Bienes de infraestructura	<ol style="list-style-type: none">1. La cuenta material de este subgrupo es 143 01 07 Construcciones y Edificaciones 26,525,578.11<ol style="list-style-type: none">a. Adiciones: 0.00b. Disminuciones: 0.00c. Depreciación: 20,119,459.56d. Deterioro: 0.00e. Otros cambios: 0.002. Método de depreciación y vida útil: Depreciación por línea recta a 20 años de vida útil.3. Tratamiento de los costos posteriores: N/A4. Valor en libros de bienes totalmente depreciados: 1,489,296.535. Valor en libros de bienes retirados de su uso pero que se mantengan a disposición: N/A
NTCG 13	Bienes del patrimonio histórico artístico y/o cultural	N/A



Universidad
Nacional
de Loja

SUBDIRECCIÓN DE CONTABILIDAD

NTCG 14	Propiedades de inversión	N/A
NTCG 15	Bienes biológicos	N/A
NTCG 16	Activos intangibles	N/A
NTCG 18	Deterioro de activos	N/A
NTCG 25	Concesiones	N/A
NTCG 26	Ingresos de transacciones con contraprestación	<p>El ingreso más significativo de prestación de servicios es por la Matriculación educativa de pregrado y posgrado:</p> <p>1. Política contable: Método de cálculo para matriculación pregrado. CALCULO DE MATRICULACIÓN PREGRADO</p> <p>a) total de créditos u horas reprobadas b) promedio de créditos u horas por año</p> <p>ARANCEL POR LAS ASIGNATURAS REPROBADAS:</p> <p>c) costo óptimo anual por estudiante para el año inmediato anterior al que se genera la matrícula de las asignaturas reprobadas d) costo unitario por crédito u hora de la carrera = c / b e) arancel total de la o las asignaturas reprobadas = $d \times a$ f) porcentaje de arancel de acuerdo al grupo socio económico: g) arancel por la o las asignaturas reprobadas = $e \times f$</p> <p>VALOR ÚNICO POR MATRÍCULA POR PERÍODO ACADÉMICO independientemente del número de asignaturas reprobadas</p> <p>h) número promedio de créditos u horas del período académico $b / 2$ i) costo total de matrícula en el período académico $d \times h$ j) porcentaje de matrícula de acuerdo al grupo socio económico k) valor único de matrícula por el período académico $i \times j$</p> <p>ARANCELES Y MATRÍCULA = $g + k$</p> <p>2. Monto de categoría significativa. Prestación de servicios: En el 2022 ascendió a 1,901,627.28</p>
NTCG 27	Ingresos de transacciones sin contraprestación (impuestos y transferencias)	<p>1. Los ingresos de participación al Presupuesto general del Estado.</p> <p>a. Ingresos reconocidos en el periodo: Por participación del IVA y Renta se recibió: 25,510,087.56 Por ingresos de gratuidad en la educación superior y subvención de operación para funcionamiento se recibió: 6,786,776.54 Por devolución de IVA pendiente de asignación del período 2012 a julio 2021: 122,529.67 Transferencias: De recursos no permanentes por impuesto a la renta: 1,544,422.00. Por devolución de comprometidos no devengados 2021 de los egresos no permanentes y egresos de capital: 125,446.88</p> <p>b. Cuentas por cobrar reconocidas: N/A c. Pasivos reconocidos: N/A d. Políticas contables adoptadas: Para este registro se utiliza el principio de Percibido en concordancia con las instrucciones del Ministerio de Economía y Finanzas. e. Las principales clases de ingresos son las Transferencia a la cuenta bancaria de la UNL en el Banco Central del Ecuador por el reconocimiento de la participación al presupuesto general del Estado.</p>



unl

Universidad
Nacional
de Loja

SUBDIRECCIÓN DE CONTABILIDAD

NTCG 28	Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes	N/A
---------	--	-----



Firmado electrónicamente por:
**ANDREA DE LOS
ANGELES ORTEGA
GALARZA**

ELABORADO POR:
Ing. Andrea Ortega Galarza
**SUBDIRECTORA DE CONTABILIDAD
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**



Firmado electrónicamente por:
**EDGAR ANTONIO
BETANCOURTH JIMBO**

APROBADO POR:
Dr. Edgar Betancourth Jimbo
**DIRECTOR FINANCIERO
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**