



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE
DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ADMINISTRACION
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

TEMA

**“Análisis de los procesos contables y su incidencia en los estados financieros del
Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón coronel Marcelino
Maridueña”**

TUTOR

CPA. ESTELA PRISCILLA HURTADO PALMIRO, MAE

AUTORES

KATHERINE ELIZABETH FREIRE CARRANZA

DAMARIS LISSETTE QUITIO GUASCO

GUAYAQUIL

2022

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS

TÍTULO Y SUBTÍTULO:

“Análisis de los procesos contables y su incidencia en los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón coronel Marcelino Maridueña”

AUTOR/ES:

Freire Carranza Katherine Elizabeth
Quitio Guasco Damaris Lissette

REVISORES O TUTORES:

CPA. ESTELA PRISCILLA HURTADO
PALMIRO, MAE

INSTITUCIÓN:

**Universidad Laica Vicente
Rocafuerte de Guayaquil**

Grado obtenido:

Licenciada en Contabilidad y Auditoría

FACULTAD:

ADMINISTRACIÓN

CARRERA:

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

FECHA DE PUBLICACIÓN:

2022

N. DE PAGS:

133 páginas

ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración.

PALABRAS CLAVE: Proceso, Contable, Normativa, Registro, Estado Financiero.

RESUMEN:

Este trabajo investigativo tiene por objeto de estudio la institución pública “Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón coronel Marcelino Maridueña” centrándose en los análisis de los procesos contables y su incidencia en los Estados Financieros. Esta investigación realizada muestra que el GAD no cuentan con un manual de políticas y procedimientos que ayuden a realizar de manera correcta y ordenada el tratamiento de los hechos económicos debido al desconocimiento de la contabilidad

gubernamental y de los procesos contables que debe desarrollar el área contable, ya que al guiarse con normativas contables no gubernamentales dificulta la determinación del tratamiento contable, por ende, genera dificultades y atrasos al momento de registrar los hechos económicos. Debido a estas situaciones presentes en el GAD, se sugiere seguir con la implementación de las Normas vigentes de la Contabilidad Gubernamental que se van ejecutando en la institución, también se recomienda implementar un manual de políticas y procedimientos, por la cual ayudará a cumplir con los objetivos organizacionales y el registro de las transacciones contables en conjunto con la aprobación de los valores dados en los hechos económicos. Además, se propone a la institución pública que lleven un diseño estructurado sobre los procesos contables que se deben de realizar en cada área, con el fin de tener conocimiento de los procesos contables dentro de los departamentos del GAD.

N. DE REGISTRO:	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL:		
ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTOR/ES: Freire Carranza Katherine Elizabeth Quitio Guasco Damaris Lisette	Teléfono: 0979628068 0939172851	E-mail: kafreirec@ulvr.edu.ec dquitiog@ulvr.edu.ec
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	MGTR. Oscar Machado Álvarez Teléfono: 259 6500 Ext. 201 E-mail: omachadoa@ulvr.edu.ec MFE. Econ. Roberto Bastidas R. Teléfono: 259 6500 Ext. 271 E-mail: jbastidasr@ulvr.edu.ec	

CERTIFICADO DE ORIGINALIDAD ACADÉMICA

“Análisis de los procesos contables y su incidencia en los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón coronel Marcelino Maridueña”

INFORME DE ORIGINALIDAD

10%

INDICE DE SIMILITUD

11%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

9%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

ENCONTRAR COINCIDENCIAS CON TODAS LAS FUENTES (SOLO SE IMPRIMIRÁ LA FUENTE SELECCIONADA)

11%

★ dspace.ucuenca.edu.ec

Fuente de Internet

Excluir citas

Activo

Excluir bibliografía

Activo

Excluir coincidencias < 1%

D. Estrella H. P.

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Los estudiantes egresados **KATHERINE ELIZABETH FREIRE CARRANZA** y **DAMARIS LISSETTE QUITIO GUASCO**, declaramos bajo juramento, que la autoría del presente proyecto de investigación, "**Análisis de los procesos contables y su incidencia en los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Coronel Marcelino Maridueña**", corresponde totalmente a los suscritos y nos responsabilizamos con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedemos los derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la normativa vigente.

Autores



Firma:

KATHERINE ELIZABETH FREIRE CARRANZA

C.I. 095386986-4



Firma:

DAMARIS LISSETTE QUITIO GUASCO

C.I. 095862253-2

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación **Análisis de los procesos contables y su incidencia en los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón coronel Marcelino Maridueña**, designado(a) por el Consejo Directivo de la Facultad de **Administración** de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: **Análisis de los procesos contables y su incidencia en los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón coronel Marcelino Maridueña**, presentado por los estudiantes **KATHERINE ELIZABETH FREIRE CARRANZA** y **DAMARIS LISSETTE QUITIO GUASCO** como requisito previo, para optar al Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, encontrándose apto para su sustentación.



Firma:

CPA. ESTELA PRISCILLA HURTADO PALMIRO, MAE

C.C. 091599915-5

AGRADECIMIENTO

A Dios por brindarme salud en este tiempo de pandemia y fortaleza en mis momentos de debilidad, también por ser mi confidente en mis peores momentos.

A la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil de la facultad de administración por formarme profesionalmente, así como inculcarme conocimiento y enseñanza para mi futuro.

A mi madre por los valores inculcados, por escuchar mis objetivos sobre todo por escuchar mis locuras y también por ser un excelente ejemplo de vida. A mi tío por ser siempre esa compañía incondicional como un hermano, a mi pareja por esa ayuda incondicional, a mi familia y querida amiga/compañera de proyecto.

Agradezco al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón coronel Marcelino Maridueña especialmente al Ab. Pedro Orellana, por abrirnos las puertas de su institución, y a la vez agradezco al departamento de contabilidad especialmente a la Ing. María Sánchez, por haberme brindado su apoyo, dedicación, paciencia y también por motivarme a seguir adelante.

Katherine Elizabeth Freire Carranza

AGRADECIMIENTO

Agradezco A Dios por bendecirme, ayudarme y guiarme a cumplir este proyecto y a culminar esta nueva etapa en mi vida, por que hizo que se haga realidad este sueño.

Agradezco a mi madre por ser el pilar fundamental en mi vida por ser ella mi luz y ejemplo de perseverancia que con sus consejos y esfuerzo me han demostrado que todo sueño se cumple, que se puede lograr todo lo que se proponga, sin ella no estuviera culminando esta etapa profesional de mi vida de igual manera a mi padre por ser siempre comprensivo conmigo y sobre todo su gran apoyo, confianza que me han brindado siempre.

Como no agradecer a mi familia que ha estado apoyando siempre en este largo proyecto motivándome a seguir luchando y no desmayar en el camino, y a todas aquellas personas que me han apoyado durante la realización de este proyecto de igual forma a mi querida amiga y compañera de tesis y una persona especial que ha estado conmigo a lo largo de todo este tiempo.

A la Universidad laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil de la facultad de administración por ayudarme a formarme profesionalmente.

A mi tutor de tesis por su esfuerzo y dedicación, que gracias a su conocimiento, experiencia, paciencia y motivación me ayudado a culminar este proyecto.

Agradezco al gobierno autónomo descentralizado municipal del cantón coronel Marcelino Maridueña especialmente al Ab. Pedro Orellana alcalde de cantón y a la vez agradezco al departamento de contabilidad.

Damaris Lissette Quitio Guasco

DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a Dios que, con su misericordia, bendición e infinito amor, me ha concedido, llegar hasta esta etapa de vida.

A mi madre que con todo su sacrificio y con tanto amor supo sacarme adelante, demostrándome siempre su apoyo incondicional en cualquier circunstancia de la vida y a la vez agradezco su infinita confianza y ejemplo de perseverancia que me ayudado alcanzar mi meta propuesta.

A todos mis familiares, amiga incondicional y en especial a mis ángeles que me cuidan desde el cielo que a pesar que ya no estén en este mundo me han dejado un gran consejo de no rendirme en esta meta, también agradezco a mis docentes quienes nunca desistieron para aportarme con su conocimiento sobre todo con su paciencia enseñanza y confianza brindada en todo este trabajo.

Katherine Elizabeth Freire Carranza

DEDICATORIA

En primer lugar, a Dios por permitirme terminar este trabajo de titulación, que me ha orientado y ayudado en mi largo caminar, a quien le debo todo lo que soy, ya que con su bendición no estaría culminando mi meta profesional

De igual forma dedico este proyecto investigativo a mi madre que con todo su esfuerzo y amor me ayudado a salir adelante y perseverar en todo este largo camino y a la vez a mi padre Luis Quitio por ser tan comprensivo conmigo, y a mis hermanos, son los seres que más amo aquellos que han estado apoyándome para poder llegar a cumplir esta meta matizada de esfuerzo y sacrificio.

Y a la vez dedico este trabajo a las personas que me han estado brindado su apoyo amor y amistad incondicional como mi querida mejor amiga Katherine y mi querido enamorado Alexi ya que son personas llenan mi vida de felicidad y armonía.

A los docentes quienes desinteresadamente supieron impartir su conocimiento y nos brindaron su apoyo cumpliendo con su misión de formar profesionales que contribuyan con el desarrollo del país.

Damaris Lissette Quitio Guasco

ÍNDICE GENERAL

Portada.....	i
Repositorio.....	ii
Certificado de Originalidad Académica	iv
Declaración de Autoría y Cesión de Derechos Patrimoniales.....	v
Certificación de Aceptación del Tutor.....	vi
Agradecimiento	vii
Agradecimiento	viii
Dedicatoria.....	ix
Dedicatoria.....	x
Índice general	xi
Índice de tablas	xiv
Índice de figuras	xv
Índice de anexos	xv
Introducción.....	1
Capítulo I DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	2
1.1 Tema:	2
1.2 Planteamiento del Problema	2
1.2.1 Árbol del Problema	4
1.3 Formulación del Problema.....	5
1.4 Objetivos	5
1.4.1Objetivo General	5
1.4.2 Objetivos Específicos.....	5
1.5 Idea a defender.....	5
1.6 Delimitación de la Investigación	5
1.7 Línea de investigación Institucional/Facultad	6

Capítulo II MARCO TEÓRICO	7
2.1 Marco Teórico.....	7
2.1.1 Contabilidad Gubernamental.....	7
2.1.2 Procesos de registros contables de la Contabilidad Gubernamental	7
2.1.2.1 Principio del Devengado	7
2.1.2.2 Hecho económico.....	8
2.1.2.3 Igualdad contable	8
2.1.2.4 Realización	9
2.1.2.5 Exposición de Información	9
2.1.2.6 Derechos Monetarios.....	9
2.1.2.7 Obligaciones Monetarios.....	10
2.1.2.8 Ajustes económicos.....	10
2.1.2.9 Movimientos de cierre.....	11
2.1.3 Proceso Contable.....	11
2.1.4 Efectivo	12
2.1.5 Cuentas por Cobrar.....	12
2.1.6 Cuentas por Pagar.....	13
2.1.7 Propiedad, Planta y Equipo	13
2.1.8 Préstamos por Pagar	14
2.1.9 Objetivos de los Estados Financieros.....	14
2.1.10 Estado de Situación Financiera	15
2.1.11 Estado de Rendimiento Financiero	15
2.1.12 Objetivos de los Estados de Resultados	16
2.1.13 Estado de Flujo de Efectivo	16
2.1.14 Estado de Ejecución Presupuestaria.....	17
2.2 Marco Legal	17

2.2.1 Marco Legal de la Contabilidad Gubernamental	17
2.2.2 Objetivos y usuarios de los Estados Financieros de Propósito General.....	18
2.2.2.1 Objetivo.....	18
2.2.2.2 Usuarios de los Estados Financieros de Propósito General	18
2.2.3 Políticas Contables	18
2.2.4 Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental.....	19
2.2.5 Presentación de los Estados Financieros	19
2.2.6 Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas.....	20
2.2.7 Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización	21
Capítulo III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	22
3.1 Enfoque de la Investigación:.....	22
3.2 Alcance de la Investigación:	22
3.2.1 Investigación Explicativa	22
3.2.2 Investigación Descriptiva.....	22
3.3 Técnica e instrumentos para obtener los datos:	23
3.3.1 Observación Directa.....	23
3.3.2 Entrevista.....	23
3.3.3 Análisis Documental	23
3.4 Población y muestra.....	23
3.5 Presentación y análisis de resultados	24
3.5.1 Análisis de la Observación.....	24
3.5.1.1 Cuestionario de Control	24
3.5.1.2 Matriz de Riesgo	29
3.5.2 Análisis de la Entrevista.....	30
3.5.3 Análisis Documental	37

3.5.3.1	Proceso contable de la cuenta “Cuentas por Cobrar”	37
3.5.3.2	Proceso contable de la cuenta “Bienes de Administración”	38
3.5.3.3	Proceso contable de la cuenta “Depreciación Acumulada”	39
3.5.3.4	Proceso contable de la cuenta “Conciliación de Activos y Registro de ajustes”	40
3.5.3.5	Proceso contable de la cuenta “Inversiones en Obras en proceso”	41
3.5.3.6	Proceso contable de Registros Diarios	42
3.5.4	Análisis Financiero.....	43
3.5.4.1	Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera	43
3.5.4.2	Análisis Horizontal del Estado de Rendimiento Financiero	47
3.5.4.3	Análisis Horizontal del Estado de Flujo de Efectivo	49
3.5.4.4	Análisis Horizontal del Estado de Ejecución Presupuestaria.....	56
3.6	Idea a Defender	61
3.6.1	Tema:.....	61
3.6.2	Objetivo:.....	61
3.6.4	Descripción:	61
CONCLUSIONES		66
RECOMENDACIONES		68
BIBLIOGRAFÍA		70
ANEXOS		72

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Sujetos de la Entrevista del G.A.D	24
Tabla 2	Sujetos de Estudio del G.A.D	24
Tabla 3	Entrevista al Auxiliar Contable del G.A.D	25
Tabla 4	Entrevista al Auxiliar del área Financiero del G.A.D.....	27
Tabla 5	Entrevista a la Contadora del G.A.D	30

Tabla 6 Departamentos de estudio del G.A.D	33
Tabla 7 Entrevista al jefe del área Financiera del G.A.D	34
Tabla 8 Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera.....	43
Tabla 9 Análisis horizontal del Estado de Rendimiento Financiero.....	47
Tabla 10 Análisis horizontal del Estado de Flujo de Efectivo.....	49
Tabla 11 Análisis horizontal del Estado de Ejecución Presupuestaria	56

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Árbol del Problema	4
Figura 2 Tabla de la Matriz de Riesgo	29
Figura 3 Inicio/Cierre	61
Figura 4 Proceso	62
Figura 5 Documento	62
Figura 6 Decisión	62
Figura 7 Proceso Alternativo.....	62
Figura 8 Flujograma del proceso contable de la cuenta por cobrar.....	63
Figura 9 Flujograma del proceso contable de la cuenta por pagar	64

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Preguntas de la Entrevista dirigida a la Contadora Ing. María Sánchez	72
Anexo 2. Preguntas de la Entrevista dirigida al jefe del área Financiera Ing. Aracelly Martínez.....	73
Anexo 3. Comprobante de Pago (Título)	74
Anexo 4. Resumen del Parte de Recaudación	75
Anexo 5. Reporte del Cobro de Tasas y Especies Municipales	76
Anexo 6. Comprobante de Diario.....	77
Anexo 7. Movimiento de las Partidas	78
Anexo 8. Balance de Comprobación.....	79
Anexo 9. Memorándum.....	80
Anexo 10. Constatación Física.....	81

Anexo 11. Informe de los Resultados de la Constatación Física	84
Anexo 12. Registro Diario de la Depreciación Acumulada	86
Anexo 13. Reporte de Depreciación de Activos Fijos	87
Anexo 14. Memorándum dirigido a la Contadora.....	94
Anexo 15. Registro Diario de valores depreciados	95
Anexo 16. Conciliación de Activos Fijos de EQUIPO	97
Anexo 17. Registro Diario de Maquinaria	100
Anexo 18. Registro Manual de apoyo de la contadora.....	101
Anexo 19. Conciliación de activo fijo de Maquinaria.....	102
Anexo 20. Informe de Disponibilidad Presupuestaria.....	103
Anexo 21. Orden de pago.....	104
Anexo 22. Reporte de Comprobantes.....	105
Anexo 23. Comprobante Diario	106
Anexo 24. Notas de débito	107
Anexo 25. Estado de Cuenta	108
Anexo 26. Informe de Disponibilidad Presupuestaria.....	109
Anexo 27. Orden de pago.....	110
Anexo 28. Comprobante del Registro Diario	111
Anexo 29. Sistema Contable “SCGP”	112
Anexo 30. Estado de Situación Financiera.....	113
Anexo 31. Estado de Resultados	114
Anexo 32. Estado de Flujo de Efectivo	115
Anexo 33. Estado de Ejecución Presupuestaria	116
Anexo 34. Modelo de Factura que emite el GAD	117

INTRODUCCIÓN

En el presente trabajo de investigación se dará a conocer los procesos contables y la incidencia en los informes financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Coronel Marcelino Maridueña, a través del uso de técnicas que permitan detallar dichos procesos, basándonos en los diferentes departamentos aseverando que efectúen las normas y leyes emitidas nacional e internacional de la Contabilidad Gubernamental; y precisamente valorar los procedimientos de los departamentos tales como la dirección Financiera y Contable. A continuación, se presentará los capítulos establecidos en este trabajo de investigación:

CAPÍTULO I: DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN: Se define, contextualiza y se describe la problemática de nuestro objeto de estudio, su formulación del problema, establecemos el objetivo general y específicos que nos ayudara a definir esta investigación, de igual forma tenemos las limitantes del periodo que serán analizadas en el procedimiento de esta tesis.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO: Se detalla los procesos contables en el marco teórico, mientras que en el marco legal se expondrán las normativas correspondientes que se predominan dentro del GAD y que serán reflejadas en este presente estudio de investigación.

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN: Este diseño de la Investigación estará direccionado a un enfoque mixto, teniendo un alcance de investigación explicativa y descriptiva donde ayudará a obtener la información verídica para nuestro objeto de estudio, no obstante, mediante técnicas e instrumentos (observación directa, entrevista, análisis documental), nos servirá de soporte para comprobar los resultados obtenidos del periodo estudiado en el GAD.

CAPÍTULO I

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Tema:

Análisis de los procesos contables y su incidencia en los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón coronel Marcelino Maridueña

1.2 Planteamiento del Problema

El GAD es el ente regulador cantonal con autonomía política, y está conformado con sus respectivos departamentos; administrativos, contables y financieros en donde se encarga de la gestión administrativa y la contabilización financiera de los recursos monetarios destinados por el estado para esa zona o región. Es una institución pública que presta servicios de atención ciudadana ya que forma parte de su misión institucional, al igual que las recaudaciones de predios y de otros activos financieros.

Los procesos contables son muy importantes dentro de la administración de las empresas tanto públicas como privadas porque ayuda al tratamiento de las transacciones económicas al momento del registro, para que de esta manera el área contable organice, mantenga y ordene los saldos que serán presentados de forma razonable en las cuentas que conforman los estados financieros dentro de un periodo, de acuerdo a la naturaleza de la empresa se desarrollara los proceso contables ya que permitirá de esa manera tener una mayor rentabilidad y presentación de la realidad financiera a los usuarios externos.

Se debe comprender que en un GAD pueden ocurrir varias problemáticas derivadas del desconocimiento de la contabilidad gubernamental y de los procesos contables que debe desarrollar el área contable, ya que al guiarse con normativas contables no gubernamentales dificulta la determinación de los procesos contables. De igual forma, la ausencia del reconocimiento de algunos hechos económicos incide en la presentación de los estados financieros ya que no muestra la situación actual de la institución.

Por último, el desconocimiento de las fases que conforma los procesos contables causa dificultad al momento de registrar los hechos económicos ya que genera saldos no razonables, por lo tanto, surgen incoherencias en los reportes financieros mensuales

ocasionando atrasos en las actividades ordinarias del área establecida dando como resultado pérdida de tiempo y de recursos en la empresa.

Por ende, es necesario entender que los procesos contables inciden de manera directa en los saldos presentados dentro de los estados financieros, de igual forma al no encontrarse estructurado los procesos contables en el GAD, los hechos económicos podrían ser registrado de manera errónea. Para explicar la problemática planteada se analizará las principales cuentas que son parte de la actividad normal de la institución.

1.2.1 Árbol del Problema

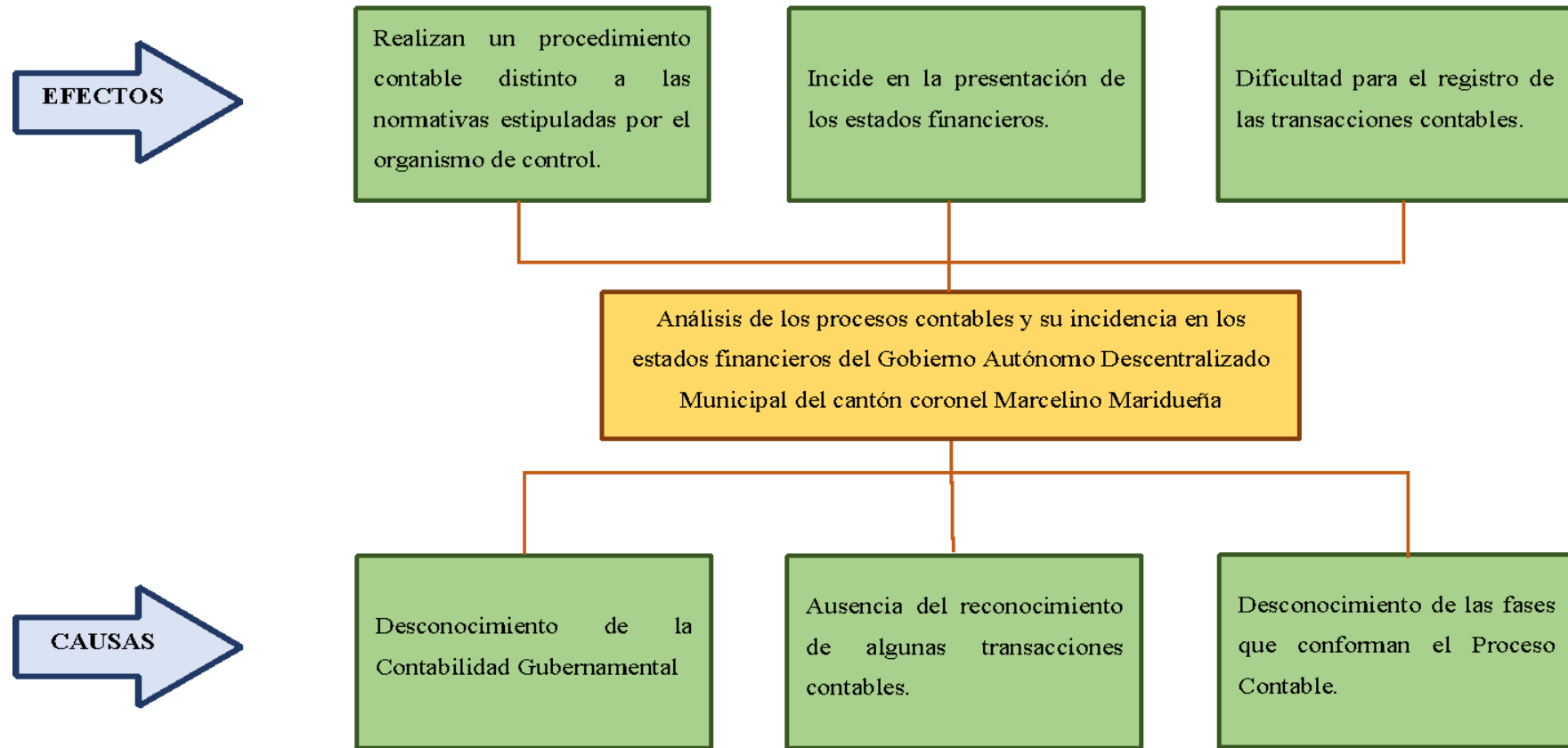


Figura 1 *Árbol del Problema*

Fuente: GAD Municipal del cantón coronel Marcelino Maridueña

Elaborado por: Freire, K y Quitio, D (2022)

1.3 Formulación del Problema

¿Cómo inciden los procesos contables en los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón coronel Marcelino Maridueña?

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo General

Analizar los procesos contables y su incidencia en los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón coronel Marcelino Maridueña.

1.4.2 Objetivos Específicos

1. Describir las normas contables expedidas por el Rector de las Finanzas Públicas para la aplicación de la Contabilidad Gubernamental.
2. Detallar los procesos contables en los hechos económicos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón coronel Marcelino Maridueña.
3. Determinar mediante un esquema los procesos contables del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón coronel Marcelino Maridueña.

1.5 Idea a defender

El correcto desarrollo de los procesos contables permite obtener la razonabilidad en los estados financieros del GAD Municipal del cantón coronel Marcelino Maridueña, para una eficiente toma de decisiones por parte de los funcionarios principales a cargo de la administración.

1.6 Delimitación de la Investigación

Empresa: GAD

Dirección: Cdla. Casco Colonial. Av. Principal - Acapulco

Cantón: Crnl. Marcelino Maridueña

Área: Departamento contable y Financiero

Tema: Análisis de los procesos contables y su incidencia en los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón coronel Marcelino Maridueña

Periodo: 2020

1.7 Línea de investigación Institucional/Facultad

Línea Institucional

Línea 4 Desarrollo estratégico empresarial y emprendimientos sustentables.

Líneas de Facultad

Contabilidad, Finanzas.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Marco Teórico

2.1.1 Contabilidad Gubernamental

Para Elizalde (2018) afirma que la contabilidad gubernamental es:

La importancia de la contabilidad para el Estado parecería radicar en el hecho de que, a partir de los informes realizados por las empresas con carácter obligatorio, consigue cobrar los impuestos. Por lo tanto, la aplicación de impuestos será más o menos justa de acuerdo con esta información, en la medida que los estados contables reflejen la estructura real de las empresas. Sin embargo, la importancia de la contabilidad en el Estado se encuentra especialmente en la cuestión de las cuentas públicas, es decir, la contabilidad propia del estado. (p. 1)

Parece que la contabilidad estatal se basa en los informes elaborados por las empresas, que logren recaudar impuestos sin errores, por lo tanto, está asociada con un conjunto de normas, que permite efectuar el registro contable, cronológico interno de la empresa ejecutando la administración pública e información financiera recopilando la información adecuada para el proceso relativo de la empresa.

2.1.2 Procesos de registros contables de la Contabilidad Gubernamental

Los procesos contables en la contabilidad gubernamental son los siguientes:

2.1.2.1 Principio del Devengado

En la Normativa del sistema nacional de las finanzas públicas (2021) estipula que:

La información financiera se deberá registrar sobre la base del devengado conforme lo establecido en el Artículo 157 del Reglamento General del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas. Por base devengado se entiende que los flujos se registran cuando se crea, transforma, intercambia, transfiere o extingue un valor económico. Es

decir, los efectos de los eventos económicos se registran el momento en que ocurren, independientemente de que se haya efectuado o esté pendiente el cobro o el pago de efectivo. En general, el momento que se les atribuye es el momento en el cual cambia la propiedad de los bienes, se suministran los servicios, se crea la obligación de pagar impuestos, surge un derecho al pago de una prestación social o se establece otro derecho incondicional. (p. 127)

En el sector público este principio da como efecto a los registros de los recursos y obligaciones que se generan en el momento por ende serán reconocidos de inmediato y a su vez se cuantifican los efectos que este se dé independientemente.

2.1.2.2 Hecho económico

En la Contabilidad Gubernamental, “el hecho económico, es cualquier actividad u operación que realice la Entidad: una compra, una venta, un crédito, un abono, una regulación, ajuste, etc., respaldada con documentación habilitante”. (Normativa del sistema nacional de las finanzas públicas, 2021, p. 128)

Este principio se da a conocer a todo aquella actividad u operación que se efectuó en el sector público ya sea un ajuste, un abono etc., y este a su vez tiene que contar con su propia documentación de respaldo.

2.1.2.3 Igualdad contable

En la Contabilidad Gubernamental en la partida doble, “serán registrados los hechos económicos sobre la base de la igualdad, entre los recursos disponibles (activos) y su financiamiento (pasivos y patrimonio), aplicando el método de la Partida Doble”. (Normativa del sistema nacional de las finanzas públicas, 2021, p. 129)

Esta se da en base al registro de los hechos económicos y se debe efectuar sobre el marco de la igualdad entre activos pasivos y patrimonios siempre y cuando se utilice el método de partida doble para su mejor comparación.

2.1.2.4 Realización

En la Normativa del sistema nacional de las finanzas públicas (2021) estipula que:

En la Contabilidad Gubernamental las variaciones en el patrimonio serán reconocidas cuando los hechos económicos que las originen cumplan con la definición y los requisitos de reconocimiento establecidos en el Marco Conceptual. En las operaciones que presenten opciones alternativas para su valuación, se optará por aquellas en que exista menor probabilidad de sobrevalorar o subvalorar las variaciones en el patrimonio. (p. 129)

Este principio da a conocer que, en la contabilidad gubernamental, la realización se da cuando las variaciones del patrimonio sean reconocidas por el hecho económico y cumplan todos los requisitos establecidos en el marco conceptual.

2.1.2.5 Exposición de Información

La información contable “busca revelar con razonabilidad los hechos financieros, económicos y sociales de las instituciones y organismos del Sector Público no Financiero, mediante su adecuada utilización, de forma que los recursos públicos se empleen en forma transparente en procura del beneficio colectivo”. (Normativa del sistema nacional de las finanzas públicas, 2021, p. 129)

Esto se refiere a que en la contabilidad gubernamental se revela información con razonabilidad dado los hechos financieros, económicos y sociales con su adecuada utilización y de forma transparente para que este dé como resultado un beneficio colectivo.

2.1.2.6 Derechos Monetarios

En la Normativa del sistema nacional de las finanzas públicas (2021) estipula que:

Los hechos económicos que representen derechos a percibir recursos monetarios y que cumplan los requisitos para reconocimiento de Activos, independientemente de su recepción inmediata o futura, se reconocerán en la instancia del devengado y serán registrados debitando las cuentas del

Subgrupo Cuentas por Cobrar, de acuerdo con la naturaleza de la transacción; las contra cuentas definirán el ingreso de gestión, la disminución del Activo o el aumento del Pasivo, según los casos, las que tendrán asociaciones presupuestarias a fin de registrar la ejecución de los ingresos del Presupuesto. (p. 139)

Este principio se da a conocer a toda aquella actividad u operación que se efectúe en el sector público ya sea un ajuste, un abono etc., y este a su vez tiene que contar con su propia documentación de respaldo.

2.1.2.7 Obligaciones Monetarios

En la Normativa del sistema nacional de las finanzas públicas (2021) estipula que:

Los hechos económicos que representen obligaciones a entregar recursos monetarios, independientemente de su erogación inmediata o futura, se reconocerán en la instancia del devengado y serán registrados acreditando las cuentas del Subgrupo cuentas por pagar, de acuerdo con la naturaleza de la transacción; las contra cuentas definirán el gasto de gestión, el costo de producción o de inversión, el incremento del activo o la disminución del pasivo en que se hubiere incurrido, según los casos, las que tendrán asociación presupuestaria a efecto de registrar la ejecución de los gastos del presupuesto. (p. 139)

Son derechos u obligaciones que se dan al momento de la obtención de los recursos monetarios ejecutándose en su devengado independientemente a la hora de ser registradas de forma acreditada en los activos, pasivos y en el patrimonio, estableciéndose a la asociación del presupuesto del sector público.

2.1.2.8 Ajustes económicos

En la Normativa del sistema nacional de las finanzas públicas (2021) estipula que:

Los ajustes originados en depreciaciones, amortizaciones, corrección monetaria, consumo de inventarios, deterioro, revalorización, acumulación de costos u otros de igual naturaleza, que impliquen

traspasos, regulaciones o actualizaciones de cuentas de Activo, Pasivo o Patrimonio, se registrarán directamente en las cuentas que correspondan, los ajustes económicos no tendrán afectación presupuestaria, ni se efectuarán en cuentas de Activos Operacionales, ni de Deuda Flotante. (p. 136)

Los ajustes económicos se los establece tanto en los activos como en los pasivos y en el patrimonio, detalladamente en su transacción registrada, la empresa pública no tendría ninguna simulación presupuestaria ya que no conllevan ajustes de deudas diligentes operacionales.

2.1.2.9 Movimientos de cierre

En la Normativa del sistema nacional de las finanzas públicas (2021) estipula que:

Esta norma establece el criterio que deberá observarse para el cierre de cuentas. Los movimientos contables de cierre de cuentas a que se refiere esta norma se excluyen para efectos de la generación de reportes; solamente estarán destinados a determinar el resultado del ejercicio y a habilitar los saldos a trasladarse. En los procesos que impliquen cierres, traslados de saldos contables y otros de entidades resultantes de cualquier sector, de conformidad a disposiciones legales vigentes, se realizarán, de ser necesario ajustes y/o regulaciones a los activos y pasivos operacionales y deuda flotante, sin afectación presupuestaria. (p. 251)

El movimiento de cierre se da mediante procesos que son generados en una entidad, determinando los saldos en el resultado del ejercicio, comprobando de que cada cuenta quede su saldo en cero ya que de esa manera se comprobará si la entidad tendrá ganancia o pérdida en el período determinado.

2.1.3 Proceso Contable

Según Hernández, citado Orozco & Maricelase (2017) mencionan que “El proceso contable surge en la contabilidad como consecuencia de reconocer una serie de funciones o actividades eslabonadas entre sí, que termina en el objeto de la propia contabilidad, es decir en la obtención de la información financiera”. (p. 1)

El proceso contable maneja el registro que se constituye en una fase o un procedimiento de la contabilidad de un ciclo continuo en el que se identifica, registra, mide, presenta y divulga la información generada en las actividades diarias que genera la empresa, mediante el cual se define también como un conjunto de etapas que se concretan en el reconocimiento, en la revelación de las transacciones, en los hechos, en las operaciones financieras, sociales, económicas y ambientales.

2.1.4 Efectivo

“El efectivo está compuesto por el dinero que está en las cajas generales y las cajas chicas de la empresa y por el dinero que se encuentra depositando en las cuentas corrientes de los bancos; cualquier medio de intercambio que un banco acepte como depósito puede incluirse en la cuenta de efectivo” (Meza, 2007, p. 3)

En el sector público (GAD) la cuenta banco se especifica como efectivo ya que al ser una entidad pública esta no tiene ingresos propios si no por medio de impuestos que gravan de propiedad e inmueble, tasas, aplicación de impuestos locales por ende el efectivo que se maneja dentro los sectores públicos se da por medios de cuentas corrientes y a la vez por medio de transferencias y depósitos

2.1.5 Cuentas por Cobrar

Meza (2007) manifestó que:

Las cuentas por cobrar son los importes que adeudan terceras personas y la empresa. Existen cuentas por cobrar derivadas de las operaciones de las empresas y existen cuentas por cobrar que no corresponden a las operaciones de la empresa. las cuentas por cobrar que no provienen de las operaciones del negocio se derivan de diversas transacciones como son los préstamos a empleados y anticipos a empleados que la empresa, entre otros. (p. 63)

Estas cuentas son fundamentales en el estado de situación financiera, condicionalmente toda empresa tiene el derecho de recibir el efectivo o podemos también llamarlo importe; generalmente una empresa otorga brindar sus servicios prestados,

préstamos o cualquier otro tipo de concepto dado, ya que sus clientes o proveedores deben representar los pagos de manera acreditada hacia la empresa.

2.1.6 Cuentas por Pagar

Las Cuentas por Pagar se establecen en la mayoría de las entidades, Yagual (2021) testifica que:

Las cuentas por pagar representan un rubro muy significativo dentro de los pasivos corrientes, son deudas que tiene una empresa con los acreedores y proveedores, por servicios o bienes adquiridos, en si representan un crédito a la empresa para el desarrollo de su actividad económica. Esta cuenta se origina cuando se adquieren materiales, insumos u otros bienes que no son cancelados inmediatamente, estas deudas deben ser registrado en los libros contables y ser cancelados en el tiempo acordado. (p. 4)

Las cuentas por pagar se instauran en los pasivos corrientes ya siendo en un determinado tiempo, toda empresa tiene sus deudas provenientes de su actividad económica, mediante la adquisición de los materiales que se necesitan en cada empresa como puede ser los insumos; estos gastos se consideran a ser una cuenta deudora y registrado en sus libros mayores y simultáneamente estas deudas serán canceladas al tiempo determinado que se estableció en la compra.

2.1.7 Propiedad, Planta y Equipo

La cuenta Propiedad Planta y Equipo “Comprende el conjunto de bienes tangibles o intangibles que son utilizados para las actividades operativas o administrativas orientados a generar beneficios económicos futuros para la entidad” (Calle Méndez & Erazo Álvarez, 2021, p. 2)

En el ámbito gubernamental de la cuenta Propiedad planta y equipo hace claro su entendimiento que esta se da para establecer un tratamiento contable sobre los bienes tangibles o intangibles dentro de los organismos así mismo para el reconocimiento y valoración en el importe en libros.

2.1.8 Préstamos por Pagar

Los préstamos por pagar son operaciones de un valor determinado por la empresa y son “Pasivos diferentes a las cuentas comerciales por pagar a corto plazo, en condiciones normales de crédito” (Castillo & Chuquiguanga, 2012, p. 44)

Esta cuenta es una operación mediante la cual una entidad financiera (banco u otra entidad) pone a nuestra disposición una cantidad determinada de dinero mediante un contrato. La devolución del dinero prestado incluirá la cuota fijada, las comisiones y los intereses estipulados en el contrato, los mismos que se verán reflejados en una tabla de amortización.

2.1.9 Objetivos de los Estados Financieros

En consecuencia, de los objetivos de los estados financieros, Román (2017) afirma que:

Los objetivos de los estados financieros se derivan principalmente de las necesidades del usuario general, las cuales a su vez dependen significativamente de la naturaleza de las actividades de la entidad. Sin embargo, los estados financieros no son un fin en sí mismos, dado que no persiguen el tratar de convencer al lector de un cierto punto de vista o de la validez de una posición; más bien, son un medio útil para la toma de decisiones económicas en el análisis de alternativas para optimizar el uso adecuado de los recursos de la entidad.

Por aquello, los estados financieros deben suministrar sus elementos de juicio confiables que permita al beneficiario general apreciar:

- ✓ El procedimiento económico y financiero de la empresa, su permanencia y vulnerabilidad, su seguridad y eficacia en el desempeño de sus objetivos imparciales; y
- ✓ La empresa debe tener la capacidad para conservar y mejorar sus patrimonios, obteniendo financiamientos adecuados, gratificar sus fuentes de

financiamiento y establecer la posibilidad de la empresa como negocio en partida. (p. 15)

Obtener información útil para la comparación y poder predecir la capacidad y los beneficios que posee la empresa definiendo la fiabilidad de la información contable, así mismo, sería utilizada como instrumento útil para la toma de decisiones.

2.1.10 Estado de Situación Financiera

Según Román (2017) dice que el estado de situación financiera es:

También llamado estado de posición financiera o balance general, que muestra información relativa a una fecha determinada sobre los recursos y obligaciones financieros de la entidad; por consiguiente, los activos en orden de su disponibilidad, revelando sus restricciones; los pasivos atendiendo a su exigibilidad, revelando sus riesgos financieros; así como, el capital contable o patrimonio contable a dicha fecha. (p. 14)

Forma parte de un informe donde se refleja el estado financiero y el período determinado de la empresa, analizando de forma natural contable la visión del patrimonio y la estructura económica y financiera mediante los saldos obtenidos en los estados financieros que posee la empresa.

2.1.11 Estado de Rendimiento Financiero

El estado de Rendimiento Financiero según Román (2017) dice que:

Es para entidades lucrativas o, en su caso, estado de actividades, para entidades con propósitos no lucrativos, que muestra la información relativa al resultado de sus operaciones en un periodo y, por ende, de los ingresos, gastos; así como, de la utilidad (pérdida) neta o cambio neto en el patrimonio contable resultante del período. (p. 14)

En el estado de resultado se presenta relativamente los logros alcanzados por la administración contable de una empresa, es considerado un estado de rendimiento económico, estado de pérdida o de ganancias, también es un estado financiero que

muestra detalladamente y de forma ordenada el resultado del ejercicio durante un período determinado en la empresa.

2.1.12 Objetivos de los Estados de Resultados

Según Calleja (2011) menciona los objetivos principales de los Estados de Resultados:

- ✓ Identificar las cuentas que deben ser traspasadas a pérdidas y ganancias.
- ✓ Realizar asientos de pérdidas y ganancias.
- ✓ Identificar los conceptos que se incluyen en un estado de resultados.
- ✓ Elaborar estados de resultados.
- ✓ Identificar las diferentes secciones de un estado de resultados.
- ✓ Identificar los conceptos de utilidad bruta, utilidad de operación, utilidad neta antes de impuestos a las utilidades y utilidad neta después de impuestos a las utilidades. (p. 291)

Muestra información sobre los resultados de las actividades realizadas durante un período y muestra las actividades que surgen durante el período.

2.1.13 Estado de Flujo de Efectivo

El estado de flujo de efectivo informa “Sobre el origen y la utilización de los activos monetarios representativos de efectivo y otros activos líquidos equivalentes, clasificando los movimientos por actividades e indicando la variación neta de dicha magnitud en el ejercicio” (Muñoz, 2008, p. 622)

El Estado de Flujo de Caja es un informe que brinda y refleja información de la empresa, evaluando el rendimiento de las inversiones y de los riesgos, calculando la suma de los valores netos teniendo como valor el resultado Superávit o Déficit bruto, controlando el flujo de efectivo neto de la empresa, posibilitando la gestión en la financiación para la toma de decisiones con la finalidad de mejorar la rentabilidad de la empresa.

2.1.14 Estado de Ejecución Presupuestaria

Según el Ministerio de Finanzas (2021) estipula que:

El Estado de Ejecución Presupuestaria será preparado con los datos al nivel de Grupo presupuestario, obtenidos del devengado del Balance de Comprobación. Sus totales deberán ser conciliados con los flujos acumulados deudores y acreedores de las Cuentas por Cobrar y de las Cuentas por Pagar asociadas a la naturaleza del ingreso o del gasto, respectivamente. La diferencia determinada en la ejecución, resultado de comparar las sumatorias de los ingresos y gastos, se denominará Superávit o Déficit Presupuestario, según el caso. (p. 273)

En este informe se emplea todos los ingresos y egresos ejecutados en aquel informe de la empresa, representando cada valor en el período determinado siempre y cuando llevando un superávit o déficit presupuestario con su relativo porcentaje.

2.2 Marco Legal

2.2.1 Marco Legal de la Contabilidad Gubernamental

Según el Ministerio de Finanzas (2021) estipula que:

El artículo 4 del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas establece como su ámbito de aplicación a “todas las entidades, instituciones y organismos comprendidos en los artículos 225, 297 y 315 de la Constitución de la República”. El Reglamento General del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas tipifica en el Art 164 la Normativa contable aplicable de la siguiente manera: “En la formulación de la normativa contable gubernamental el Ministerio de Economía y Finanzas considerará las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público y será de cumplimiento obligatorio para las entidades del Presupuesto General del Estado y Gobiernos Autónomos Descentralizados. Para las empresas públicas, banca pública y seguridad social deberán considerarse obligatoriamente los esquemas definidos para

el proceso de consolidación que emita el Ministerio de Economía y Finanzas”. (p. 126)

En el reglamento del COPFP del artículo 164 hace detalle al marco legal de la contabilidad gubernamental esta señala que toda entidad del sector público deberá considerar el cumplimiento obligatorio de las normas NICSP de igual manera los esquemas definidos dentro de la consolidación que emitió el ministerio de economía y finanzas.

2.2.2 Objetivos y usuarios de los Estados Financieros de Propósito General

2.2.2.1 Objetivo

Este objetivo se constituye en “Proporcionar información financiera que sea útil a efecto de rendición de cuentas, construcción de estadísticas y toma de decisiones”. (Ministerio de Finanzas, 2021, p. 167)

Es el suministro de información sobre la situación financiera, el rendimiento así también como los flujos de efectivo de una organización que es útil para una extensa gama de usuarios en la toma de decisiones económicas en una organización.

2.2.2.2 Usuarios de los Estados Financieros de Propósito General

Según la normativa dice que “Son usuarios de la información financiera la ciudadanía las entidades públicas y privadas, la Contraloría General del Estado, la Asamblea Nacional, el Banco Central del Ecuador, los organismos nacionales e internacionales y analistas de opinión nacionales y extranjeros, entre otros”. (Ministerio de Finanzas, 2021, p. 127)

Es la provisión de recursos a la entidad sobre información financiera no obstante el informe es útil para los inversionistas, prestamistas y acreedores existentes y potenciales en la toma de decisiones sobre el abastecimiento de una organización.

2.2.3 Políticas Contables

Según la Ministerio de Finanzas (2021) estipula que:

Las políticas de Contabilidad Gubernamental constituyen los lineamientos, directrices, principios, bases, reglas, procedimientos específicos y pautas básicas que guían el proceso contable para generar información consistente, relevante, verificable y comprensible; hacen referencia a las técnicas cualitativas y cuantitativas de valuación de los hechos económicos en el momento en el que se realiza el registro contable y son expedidas por el Ministerio de Economía y Finanzas, a través de la Subsecretaría de Contabilidad Gubernamental en concordancia con lo que establece el Art. 148 del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas y el Artículo 164 de su Reglamento General. (p. 131)

Las políticas contables son necesarias porque ayudan a presentar de manera razonable a base de normas, de medición y de procedimientos la información y presentación financiera de la empresa dando cumplimiento a las normas internacionales de la información financiera.

2.2.4 Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental

“Las Normas Técnicas de Contabilidad comprenden criterios que precisan y delimitan el proceso contable que está orientado a la creación, transformación, intercambio, transferencia, extinción y en general, cualquier cambio producido en los hechos económicos y financieros en una entidad pública”. (Ministerio de Finanzas, 2021, p. 133)

Con estas técnicas de la norma gubernamental podemos regular el período contable de la empresa siempre y cuando se establezca cada técnica de la norma para así poder conocer todos los aspectos de la empresa y a futuro poder ver la mejora en este procedimiento.

2.2.5 Presentación de los Estados Financieros

Según el Ministerio de Finanzas (2021) dice que:

Esta norma establece los criterios para la presentación de la información financiera de propósito general de las Entidades del Sector Público. La

preparación de informes financieros de uso interno o externo, no regulados por la presente norma, se sujetará a la periodicidad, forma y condiciones determinadas por los usuarios, sustentados en el principio del Sistema Nacional de Finanzas Públicas “Exposición de Información”. La información comparativa se realizará sólo en los Estados Financieros anuales y se lo hará con referencia a las cifras correspondientes del ejercicio fiscal anterior.

En el mes de enero de cada año, con corte al 31 de diciembre, la información financiera y presupuestaria que se precisa a continuación, adicional a la indicada en el inciso anterior, se la entregará en forma digital, debidamente legalizada y con sus correspondientes revelaciones:

- ✓ Estado de Situación Financiera
- ✓ Estado de Rendimiento Financiero
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo
- ✓ Estado de Ejecución Presupuestaria (p. 265)

Los estados financieros son un proceso que permite evaluar o analizar anualmente la situación económica y financiera de la empresa, ya sea evaluando la liquidez y la rentabilidad de la organización mediante los cuatro informes generales que establece una entidad pública siempre y cuando basándonos en la contabilidad gubernamental y la información presupuestaria que se da en la empresa.

2.2.6 Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas

En el componente contable reporta funciones departamentos de contabilidad de entidades del sector público en busca de registrar y divulgar información financiera justa de manera razonable, según el Código Orgánico Planificación y Finanzas Publicas (2012) establece que el:

Art. 148.- Contenido y finalidad. - Constituye el proceso de registro sistemático, cronológico y secuencial de las operaciones patrimoniales y presupuestarias de las entidades y organismos del Sector Público no Financiero, expresadas en términos monetarios, desde la entrada original

a los registros contables hasta la presentación de los estados financieros; la centralización, consolidación y la interpretación de la información; comprende además los principios, normas, métodos y procedimientos correspondientes a la materia. La finalidad del componente de Contabilidad Gubernamental es establecer, poner en funcionamiento y mantener en cada entidad del Sector Público no Financiero un sistema único de contabilidad, que integre las operaciones, patrimoniales, presupuestarias y de costos, para asegurar la producción de información financiera completa, confiable y oportuna, que permita la rendición de cuentas, la toma de decisiones, el control, la adopción de medidas correctivas y la elaboración de estadísticas. Las empresas públicas podrán tener sus propios sistemas de contabilidad de conformidad a la ley y el reglamento del presente Código. Para fines de consolidación de la contabilidad y demás información fiscal del Sector Público no Financiero estarán obligadas a realizar y enviar reportes contables en los plazos y formatos que emita el ente rector de las finanzas públicas para el efecto. (p. 48)

Se considera que esta norma tiene concordancia con lo que estipula la constitución y regula las finanzas y su aplicación en las entidades del sector público condicionándolas con términos generales como debe llevar el componente de contabilidad.

2.2.7 Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización

Todo lo que rige en manejo del dinero en los países de acuerdo con las reglas de membresía de la organización regional Autónoma y descentralizada en el art. 252 del COOTAD se dice que “La contabilidad presupuestaria se realizará con base a la normativa vigente de las finanzas públicas” (Código Orgánico de organización Territorial, Autonomía y Descentralización, 2015, p. 41)

Las empresas deben basarse a las normativas de la contabilidad gubernamental para llevar un tratamiento contable de manera razonable y así tener transparencia al momento de presentar los estados financieros para la toma de decisiones dentro de la institución.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Enfoque de la Investigación:

Según Vega et al (2014) definen en su artículo que:

El enfoque mixto (multimedia) constituye el mayor nivel de integración entre los enfoques cualitativos y cuantitativos, donde ambos se combinan o entremezclan durante todo el proceso de la investigación o al menos en la mayoría de las etapas, requiere de un manejo completo de los enfoques y una mentalidad abierta, agrega complejidad al diseño de estudio, pero contempla todas las ventajas de cada uno de los enfoques. (p. 1)

Esta investigación tuvo un enfoque mixto, donde el método cualitativo permitió obtener, procesar y analizar la información financiera obtenida de la empresa para detallar los procesos contables que se establecen en el GAD. A su vez, cuando se refiere al método cuantitativo se trata de todos los hechos económicos que se analizaron para reconocer la implementación del proceso contable en sus respectivos registros.

3.2 Alcance de la Investigación:

3.2.1 Investigación Explicativa

Este proyecto tuvo un alcance de investigación explicativa donde se analizó el objeto de estudio, para determinar las causas y consecuencias que contribuyeron a la problemática planteada, mediante este tipo de investigación y con la información recopilada se procedió a la realización de los análisis de los procesos contables y el registro de los hechos económicos.

3.2.2 Investigación Descriptiva

Esta investigación aportó en la facilitación para la recopilación de la información necesaria para este proyecto de investigación, basándonos en los procesos contables que son establecidos por el GAD dentro del periodo 2020, de esa manera se detalló cada una de las cuentas principales y la aplicación de los procesos contables en el manejo de estas.

3.3 Técnica e instrumentos para obtener los datos:

Las técnicas utilizadas en la investigación para obtener la información necesaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón coronel Marcelino Maridueña fueron las siguientes:

- ✓ Observación Directa
- ✓ Entrevista
- ✓ Análisis Documental

3.3.1 Observación Directa

Mediante la aplicación de esta técnica se reconoció las áreas que intervienen dentro del proceso contable en el GAD, además se logró visualizar como llevan a cabo el registro de los hechos económicos, con la finalidad de limitar los departamentos más importantes que se involucran en la problemática planteada.

3.3.2 Entrevista

La entrevista consta de un cuestionario de preguntas abiertas orientadas a la obtención de información por parte del personal encargado del tratamiento de los procesos contables de las cuentas más importantes, con el objetivo de analizar la situación actual de la empresa en cuanto a la aplicación de los procesos contables en el GAD. (ver anexo 1-2)

3.3.3 Análisis Documental

Mediante la técnica de análisis documental se utilizó el flujograma para detallar las fases del proceso contable de algunas cuentas que se consideraron importantes ya que permitió conocer de manera gráfica los movimientos a través de las áreas encargadas de la aplicación del proceso contable.

3.4 Población y muestra

En esta investigación se observó que la muestra y la población son similares por ese motivo se considera la población parte de la muestra, por consiguiente, los sujetos de estudio son:

Tabla 1*Sujetos de la Entrevista del G.A.D*

Personal	Cantidad Entrevistado
Contadora	1
Jefe Financiero	1
Total	2

Elaborado por: Freire, K y Quitio, D. (2022)

Donde se seleccionó esta cantidad de entrevistados, y esta tuvo como objetivo recolectar información financiera a cerca de los procesos contables que se establecieron en el GAD donde se logró dialogar, analizar y tener conocimiento acerca de este proyecto investigativo.

3.5 Presentación y análisis de resultados

3.5.1 Análisis de la Observación

3.5.1.1 Cuestionario de Control

Tabla 2*Sujetos de Estudio del G.A.D*

Departamento	Cantidad de Personal
Contable	1
Financiera	1
Total	2

Elaborado por: Freire, K y Quitio, D. (2022)

Tabla 3*Entrevista al Auxiliar Contable del G.A.D***Dirigido a:** Lucia Romero

N°	Pregunta	Si Aplic a	No Aplica	Observaciones
1	Existe un manual de política y cumplimiento al momento de hacer el registro de algún hecho económico.		X	Ellos evalúan los procesos contables de acuerdo a sus necesidades convenientes.
2	Existe comunicación digital con todos los departamentos que intervienen en el proceso contable.		X	El sistema no conecta con otras áreas y cada área cuenta con un sistema digital diferente de acuerdo a la función del área.
3	Existe comunicación física con todos los departamentos que intervienen en el proceso contable.	X		Porque al momento de realizar el proceso contable de dicha cuenta los departamentos involucrados generan los respectivos informes o reportes para su debido registro.

4	El GAD dispone de un catálogo estructurado sobre los procesos contables.		X	Porque solo se rigen de algunas Normativas convenientes.
5	Existe en el GAD los medios necesarios y espacio físico para archivo y conservación de la documentación contable	X		No existe en el GAD un departamento o área asignada para el almacenamiento por ende estos documentos tienen riesgo a sufrir pérdida o deterioro de documentos.
6	En el sistema contable del GAD se integra la información de todos los departamentos que participen en el proceso contable	X		Condicionamente se integran para llevar un adecuado registro contable.
7	Los funcionarios tienen conocimiento sobre los procesos contables de la contabilidad gubernamental.		X	Las personas que integran los demás departamentos no tienen conocimiento de los procesos contables que se llevan bajo la normativa de la contabilidad gubernamental.

Elaborado por: Freire, K y Quitio, D. (2022)

Tabla 4*Entrevista al Auxiliar del área Financiero del G.A.D***Dirigido a:** Julio Cárdenas

N°	Pregunta	Si Aplic a	No Aplic a	Observaciones
1	Existe un manual de política y cumplimiento al momento de hacer el registro de algún hecho económico.		X	En el área financiera no cuentan con un manual de políticas ni procedimiento, pero estás debería de aplicarse ya que, al momento de hacer cualquier proceso administrativo, deberían de tener normas o reglamentos internos que respalde cada proceso.
2	Existe comunicación digital con todos los departamentos que intervienen en el proceso contable.		X	área cuenta con un sistema digital diferente de acuerdo a la función del departamento.
3	Existe comunicación física con todos los departamentos que intervienen en el proceso contable.	X		Porque al momento de realizar el proceso contable de dicha cuenta los departamentos involucrados generan los respectivos informes o

			reportes para su debido registro.
4	El GAD dispone de un catálogo estructurado sobre los procesos contables.	X	Solo usan normas que sirvan para su conveniencia.
5	Existe en el GAD los medios necesarios y espacio físico para archivar y conservar la documentación contable	X	No existe en el GAD un departamento o área asignada para el almacenamiento por ende están propenso a sufrir pérdida o deterioro de los documentos.
6	En el sistema contable del GAD se integra la información de todos los departamentos que participan en el proceso contable	X	Condicionamente se integran para llevar un adecuado registro contable.
7	Los funcionarios tienen conocimiento sobre los procesos contables de la contabilidad gubernamental.	X	Las personas que integran los demás departamentos no tienen conocimiento de los procesos contables que se llevan bajo la normativa de la contabilidad gubernamental.

Elaborado por: Freire, K y Quitio, D. (2022)

3.5.1.2 Matriz de Riesgo

G.A.D Municipal del cantón coronel

Marcelino Maridueña

Área: Contable y Financiera

Período: 1 de enero al 31 de diciembre del 2020

Objetivo: Medir mediante un cuestionario de control, el nivel de confianza y nivel de riesgo.

Resultados obtenidos del Cuestionario de Control realizado.

Matriz de Riesgo

Calificación Total	=	6
Ponderación Total	=	14
Nivel de Riesgo	=	42,86%

Nivel de Riesgo		
Bajo	15% - 50%	X
Medio	51% - 75%	
Alto	76% - 95%	

Figura 2 Tabla de la Matriz de Riesgo

Elaborado por: Freire, K y Quitio, D (2022)

En el cuestionario realizado en los departamentos de contabilidad y finanzas, se resume los resultados que se obtuvieron para medir el nivel de confianza y de riesgo dentro de las áreas involucradas en los procesos contables.

Se tuvo un nivel de confianza moderado de 57,14% y un nivel de riesgo bajo de un 42,86%. Por lo tanto, se tomó en cuenta que estos departamentos tienen un nivel de

riesgo bajo, deberían crear un manual de políticas y procedimientos para que este riesgo sea mitigado y la empresa tenga un mejor tratamiento contable en el GAD.

3.5.2 Análisis de la Entrevista

Tabla 5

Entrevista a la Contadora del G.A.D

Dirigido a: Ing. María Sánchez

Preguntas	Respuestas	Análisis
1) ¿Cuáles son las funciones laborales que usted desempeña en el GAD?	Registros contables de los egresos, diarios, verificación y corrección de los errores antes de subir la información financiera a nuestro sistema contable ESIGEF.	Recopila información para los registros contables de todas las áreas involucradas.
2) ¿Cómo se lleva el tratamiento del proceso contable?	No se lleva de manera adecuada ya que existe desconocimiento de las normas de tratamiento contable	Se lleva de manera digital, pero no cuenta con registro estipulados dentro del GAD
3) ¿Cómo es el procedimiento de los registros contables en el GAD?	Vienen en diferentes pasos: Ingresos: Nacen de un parte de recaudación entregado por tesorería de las recaudaciones que se realizan diariamente y nos	Los procesos que detalla la contadora se llevan de acuerdo a como ellos crean convenientes y por eso no se basan bajo las normativas contables

entregan con sus respectivos soportes para luego revisarlos y contabilizarlos. **Egresos:** Nacen de un requerimiento o una necesidad que tenga el GAD en diferentes conceptos puede ser por bienes y servicios, obras, etc. Luego de eso es autorizado por el señor alcalde para su cancelación al estar cancelado, el área de tesorería nos entrega los soportes de los pagos realizados para verificar y contabilizar. **Diarios:** Estos registros se los realiza por diferentes conceptos; por descuentos de multas en los roles, por descuentos varios como óptica y cruz azul, por los registros de notas de crédito y débito que están generados en los estados de cuentas del banco central donde se los clasifica de acuerdo a su concepto.

gubernamentales, además no se utiliza procedimientos estructurados por que mediante la experiencia les permite ahorrar tiempo.

<p>4) ¿Qué capacitaciones usted ha realizado para el desarrollo de sus funciones laborales?</p>	<p>Ministerio de Finanzas, AME guayas, donde nos capacitan con los nuevos cambios que se presenten año a año, para poder cumplir contablemente con las disposiciones de Finanzas.</p>	<p>La contadora debería de capacitar más en el ámbito gubernamental</p>
<p>5) ¿Qué tiempo lleva desempeñando el cargo de Contadora dentro del GAD?</p>	<p>Yo llevo actualmente 24 años brindando mis servicios al GAD de este cantón.</p>	<p>Lleva años trabajando en el GAD por ende debería de seguir actualizándose en El ámbito gubernamental</p>
<p>6) ¿Cree usted que hubo una disminución en el balance general del periodo 2020 y su año anterior?</p>	<p>La disminución que hizo el Gobierno a todos los GAD fue de un 33%, porque hubo reducción de las asignaciones presupuestarias para los GAD.</p>	<p>Al gobierno central se le disminuyo un porcentaje del presupuesto general</p>
<p>7) ¿Cree usted que el mal uso de los registros contables perjudica o genera pérdidas en el GAD?</p>	<p>Si, ya que no mostraría los valores reales y afectaría en la toma de decisiones en el GAD</p>	<p>Efectivamente el mal registro y omisiones afecta a la transparencia y verificación de los saldos presentados</p>

8) ¿De qué manera se realizan los registros de los hechos económicos en el GAD? (Manual Digital)	Se las realiza de forma digital, en nuestro Sistema Contable de Gestión Pública.	Ellos realizan los registros en el sistema contable que genera la institución
--	--	---

Elaborado por: Freire, K y Quitio, D. (2022)

Según la información emitida por la contadora del GAD se determinó que las áreas que participan en el proceso contable de las cuentas involucradas en este proyecto investigativo son las siguientes:

Tabla 6

Departamentos de estudio del G.A.D

Departamentos
Contable
Financiera
Alcaldía
Secretaría
Tesorería
Guardalmacén
Obras publicas

Elaborado por: Freire, K y Quitio, D. (2022)

Tabla 7

Entrevista al jefe del área Financiera del G.A.D

Dirigido a: Ing. Aracely Martínez

Preguntas	Respuestas	Análisis
1) ¿Podría indicarnos que funciones cumple dentro del cargo que desempeña en el GAD?	Directora Financiera	Ella cumple esa función dentro del GAD, ya que completa con todas las capacidades de esa responsabilidad.
2) ¿Existen manuales de políticas y procedimientos en el área donde usted labora?	No hay normas establecidas ni documentos donde se establezca un reglamento interno, solo se aplican las normas generales establecidas por los entes reguladores de finanzas.	El GAD no cuenta con un manual de políticas y procedimientos, por ende, no cuenta con una orientación e información personal, que ayude a los trabajadores de la administración financiera.
3) ¿Qué métodos aplica la gerencia para analizar e interpretar los Estados Financieros del GAD?	Se utiliza el método horizontal y vertical, nos ayuda a una mejor comparación con el periodo histórico anterior y con el vertical nos ayuda a sacar el porcentaje del año vigente.	La jefe del área financiera ha optado por este método financiero, ya que conoce muy bien el proceso para realizar estos análisis y le ayuda mucho para una mejor comparación.

<p>4) ¿Qué políticas contables se aplican para el tratamiento del proceso contable en el GAD?</p>	<p>No aplicamos políticas en el tratamiento del proceso contable.</p>	<p>Ellos se guían de algunas normativas, y esto genera que lleven un proceso contable distinto.</p>
<p>5) ¿Considera usted que se lleva de manera correcta y ordenada la información financiera del GAD?</p>	<p>Sí, se presenta de manera correcta y ordenada, pero el déficit o complicaciones que a veces suceden es que no se presentan de acuerdo al tiempo establecido.</p>	<p>Llevan su registro de acuerdo como el área contable genere los informes finales.</p>
<p>6) ¿Cómo formulan los estados financieros en el GAD?</p>	<p>Mensualmente</p>	<p>Realizan los estados financieros mensualmente, ya que al ser un ente público manejan demasiadas cuentas y le sería muy difícil y trabajoso acumularlas anualmente.</p>
<p>7) ¿Conoce el plan de capacitación anual del área en el que desarrolla sus actividades?</p>	<p>Sí, nos dan capacitaciones anuales pero los funcionarios o jefes departamentales promueven el tema acorde a la necesidad o cambios de normativas que se establezca nacionalmente.</p>	<p>Los funcionarios del GAD han aprovechado todas las capacitaciones que le brinda el GAD de manera responsable.</p>

<p>8) ¿Qué capacitaciones ha realizado para el desarrollo de sus funciones laborales?</p>	<p>Capacitación tributos municipal, Contratación pública, Presupuesto público, Educación Financiera, Reformas de la ley de régimen tributarios y Capacitación de transacciones recíprocas.</p>	<p>La jefa del área financiera ha realizado demasiadas capacitaciones para cumplir con el cargo que la desempeña</p>
<p>9) ¿Los estados financieros son completamente entregados dentro del plazo establecido para su correcta interpretación?</p>	<p>Llevamos la información financiera De acuerdo a los procesos establecidos, solo que al momento de presentarla se nos complica en cumplir con el tiempo ya que, por generar muchos registros en el GAD, el sistema que contamos nos atrasa un poco el trabajo y no se presentan en las fechas que son asignadas.</p>	<p>Llevar un proceso contable no establecido, por ende, sufre complicaciones al momento de presentarse en los estados financieros en el tiempo establecido.</p>
<p>10) ¿Considera usted que los Estados Financieros del periodo 2020 cumplió todos los requisitos para poder ser considerable en la toma de decisiones dentro del GAD?</p>	<p>Si hubo una disminución en los estados financieros que se presentaron en el periodo 2020 y esto se da por la afectación acerca de la pandemia que se atravesó a nivel mundial por otro lado los estados financieros son</p>	<p>La disminución que se generó en el periodo 2020 fue por la afectación del covid-19 ya que hubo menos recaudaciones y aparte de eso el gobierno central disminuyó su presupuesto un 33%.</p>

importantes para la toma de decisiones ya que son fundamentales para tener un presupuesto claro.

Elaborado por: Freire, K y Quitio, D. (2022)

3.5.3 Análisis Documental

3.5.3.1 Proceso contable de la cuenta “Cuentas por Cobrar”

El proceso contable de la cuenta “Cuentas por cobrar”, se origina en el departamento de contabilidad almacenando los comprobantes de respaldo (ver anexo 3) que fueron generados en el departamento de tesorería, para la verificación y comprobación de los saldos mediante el resumen del parte de recaudación con el reporte detallado del cobro de tasas (ver anexo 4-5), si en el transcurso de la verificación los saldos no son iguales no se continua a la siguiente fase hasta que se vuelva a rehacer un nuevo parte y se contraste nuevamente para ajustar las diferencias ya que de esta manera se dará continuación con las siguientes fases.

Si en el transcurso de la verificación de los saldos son iguales, se procederá a realizar el registro diario de la cuenta ingreso (ver anexo 6) de acuerdo a los resultados estos saldos se integrarán a la cuenta general de impuesto mediante una matriz que clasifica por concepto y por año. Después el área financiera migra la información al sistema contable SCGP (ver anexo 29) mediante el reporte del movimiento de las partidas de ingreso y acumulándose en el balance de comprobación (ver anexo 7-8).

Luego esta cuenta se va alimentando en el estado de Situación Financiera con el nombre “Cuentas por cobrar” con un 2,12%, de acuerdo al código del catálogo de cuentas SG113 (ver anexo 30), a su vez se va acumulando en el estado de Resultados con el nombre “Impuestos” con su código SG621 (ver anexo 31), de manera simultánea esta cuenta alimenta el estado de Flujo de Efectivo con el nombre de “Impuestos” con su código 11311(ver anexo 32) y termina presentándose en el estado de Ejecución Presupuestaria con el nombre de la cuenta “Impuestos” con su respectivo código 1100

(ver anexo 33). A través de todo este proceso el área financiera procede a la presentación de los Estados Financieros.

3.5.3.2 Proceso contable de la cuenta “Bienes de Administración”

El departamento financiero procede a elaborar un oficio dirigido al departamento de guardalmacén a cargo del Ing. Josué Vásquez, donde se detalla la comisión para realizar la constatación física de todos los bienes e inventarios con el fin de confirmar su ubicación, localización, existencia real y la nómina de los responsables de sus tenencias y conservación de los bienes. (ver anexo 9)

La constatación física personalizada en cada departamento del GAD, la elaboran de forma manual una vez al año, en donde el funcionario o representante de cada departamento se hará responsable de los bienes que están bajo su cargo. Luego de la constatación física se procederá con las firmas de los responsables de cada departamento en conjunto con el representante encargado por la comisión financiera.

El funcionario encargado en el departamento de guardalmacén realiza el informe de constatación física de bienes de propiedad del GAD, con los resultados que se obtuvo del proceso de la constatación física.

En donde se reflejará que bienes se encuentra en buen estado o en deterioro (ver anexo 10). Después se procederá a dejar una copia del informe del resultado final de la constatación física a cada responsable de los departamentos evaluados en el GAD.

El departamento de contabilidad recopila todos los informes de la constatación física de todos los departamentos evaluados para proceder al registro de la cuenta en los estados financieros con sus respectivas cuentas principales ya que esta cuenta refleja un 25,87% en el balance general, debido a los gastos de bienes que obtuvieron durante ese periodo.

Esta cuenta se va acumulando en el estado de Situación Financiera como un activo fijo con el nombre de “bienes de administración “con el código SG141 de propiedad planta y equipo (ver anexo 30), de igual manera se va alimentando en el estado de Resultados con el nombre “gastos bienes y servicios de consumo “con el código de catálogo de cuentas SG634. (ver anexo 31)

En el estado de Flujo de Efectivo se presenta con el nombre de “cuenta por pagar bienes y servicios de consumo “con el código 213.53 del catálogo de cuentas. (ver anexo 32), por último, esta cuenta pasa a ser presentada en el estado de Ejecución Presupuestaria con el nombre de “bienes y servicios de consumo con su respectivo código 5300 (ver anexo 33), mediante todo este proceso contable el área financiera procede a la presentación de los Estados Financieros.

3.5.3.3 Proceso contable de la cuenta “Depreciación Acumulada”

El proceso contable de la cuenta depreciación se refleja en el estado de situación financiera como “Depreciación Acumulada” en esta cuenta se presenta el saldo de vida útil de los bienes que compran o conservan el GAD.

La depreciación se realiza en el área contable de forma anual, ya que esas son las políticas estipuladas por de la administración contable del GAD, son elaboradas mediante el sistema contable “SCGP” (ver anexo 29), luego se reimprime el informe de registro de depreciación en donde se detalla los valores de los bienes del periodo determinado, y se visualizará como un diario general que se detalla por concepto y número de la cuenta registrada con el código 638.51 (ver anexo 12).

Se procede hacer las respectivas verificaciones de acuerdo a los saldos que se haya contabilizado en el sistema, esta se corrobora de forma manual y se procede a analizar con los saldos finales que se detallan en los reportes de depreciación, entre las subcuentas que alimentan a esta cuenta principal, donde se encuentra maquinaria y equipo; volqueta; tractor de oruga; mobiliarios implantados de rehabilitación; equipos médicos etc. (Ver anexo 13)

Para finalizar con este proceso se calcula de manera manual con los reportes de las cuentas mencionadas, una vez que los saldos cuadren, la contadora procede al registro de la cuenta en los estados financieros con sus respectivas cuentas mayores ya que esta cuenta refleja un -20.67% en el balance general, debido a los desgastes y utilización de los activos fijos de los bienes de larga duración durante ese periodo.

En el estado de situación financiera se encuentra con el nombre de cuenta “depreciación acumulada” con el código 14199. (ver anexo 30), de esa forma se va

alimentando en el estado de Resultados con el nombre “depreciaciones, amortizaciones y otros” con el código de catálogo de cuentas 63851/93. (ver anexo 31)

Luego, se presenta en el estado de Flujo de Efectivo con el nombre de “cuenta por pagar inversiones en bienes de larga duración” con el código 213.84 del catálogo de cuentas. (ver anexo 32), por último, esta cuenta se acumula en el estado de Ejecución Presupuestaria con el nombre de “bienes y servicios de consumo con su respectivo código 8400 (ver anexo 33), A través de todo este proceso el área financiera procede a la presentación de los Estados Financieros.

3.5.3.4 Proceso contable de la cuenta “Conciliación de Activos y Registro de ajustes”

En el proceso de la cuenta contable de “conciliación de activos y registro de ajustes” de acuerdo a las normas de la Contraloría General del Estado es de carácter obligatorio realizarla de forma periódica, nace de un pedido de parte del departamento financiero en donde se realiza y envía un memorándum dirigido a la contadora general Ing. María Sánchez detallando el asunto de “ajuste acorde a la conciliación de bienes de larga duración” (Ver anexo 14)

En donde la contadora general procederá a revisar y conciliar de forma manual los valores detallados en la subcuenta equipo de cómputo donde se mostrarán los comprobantes diarios de depreciación de esta subcuenta, con la cual se contrastará los saldos presentes en ese informe (ver anexo15).

De igual forma se procede a realizar la mismas verificaciones y constataciones del saldo de depreciación de los diferentes reportes que arroja el saldo de informe de la subcuenta maquinaria y equipos de bienes (ver anexo16).

En el momento de hacer las verificación y razonamientos de todos los saldos ya verificados como antes se mencionó estas se realizan de manera manual en donde la contadora tendrá soporte de los cálculos que le ayudaran a cuadrar estas depreciaciones requeridas (ver anexo 17). De igual forma se continuará con los registros siguientes donde se realizará el mismo proceso de verificación y realización de la subcuenta “mobiliarios y equipo” con sus debidos reportes de depreciación (ver anexo 18).

Ya realizada y verificada la información de los saldos finales de depreciación de cada subcuenta, se procederá a legalizar los documentos evaluados por la contadora, donde dará el visto bueno en la parte inferior de la hoja de comprobantes de depreciación, posterior a esto se procederá a su registro y alimentación en la cuenta principal (ver anexo19).

3.5.3.5 Proceso contable de la cuenta “Inversiones en Obras en proceso”

El proceso contable de la cuenta “Inversiones en Obras en proceso”, inicia en el departamento de gestión de obras públicas, donde el proveedor o contribuyente “Servituris” emite una factura de combustible al departamento de gestión de obras, de igual manera el jefe del departamento supervisa la carga de combustible de cada maquinaria, en donde solicita a los auxiliares del departamento, elaborar un informe de todas las facturas que se adquieran de cada maquinaria que consumió el combustible, después de eso se realiza un memo, en donde se emite un recibo provisional al contribuyente “Servituris”, por ende este documento emitido debe contener especificaciones del vehículo que se hizo el consumo, firmas de las personas que intervienen ,datos generales , datos del chofer, y concepto de uso de gasolina, esto se adjunta con el memo y la factura que emite el GAD diariamente ,todas estas facturas se adjuntaran y se registraran mensualmente medianamente una plantilla o informe y se conocerá el consumo total del combustible utilizado en todo el mes ,el jefe del departamento gestión de obras, envía todos estos documentos al director financiero de obra pública Ing. Cárdenas ,para que el realice el respectivo requerimiento de combustible de la semana que se consumió.

Luego el director de obras públicas envía a la alcaldía todo el informe con sus respectivas facturas y plantillas , para que el Señor Alcalde Autorice el pago, una vez que se da la autorización se procede a enviar a secretaria para que este genere un memorándum y terminada la redacción de este informe va dirigido para la dirección financiera para que emita el IDP (ver anexo 20), donde se procede a crear la orden de pago (ver anexo 21) y se adjunta todos los soportes, para que se valide esa transacción y se envía al departamento de tesorería para que la tesorera o jefe del área proceda hacer la última revisión en donde validara todos los soportes ,facturas , que estén correctamente con sus respectivas retenciones y esté listo para efectuarse el pago correspondiente al

proveedor servituris, se realiza por medio de transferencia de la cuenta que mantiene con el banco central, después de analizarse y efectuarse el pago, tesorería imprime el comprobante transacción y detalla mediante un reporte (ver anexo 22) todas las transferencias de los pagos realizados a los proveedores dentro del mes correspondiente donde esos soportes pasan al área contable.

En el departamento contable, se revisa el detalle de las transferencias con los soportes adjuntados, y que estén correctamente dado el proceso de pago, revisar manualmente los saldos y cuadros de los diferentes proveedores (ver anexo 23) para luego a proceder a su registro en el sistema contable, de mismo modo se va a seleccionar la opción ruteo y se efectúa el ingreso del comprobante con su respectivo IDP, de manera que la contadora procede hacer el cuadro de la cuenta, se separa el gasto con el IVA y poder cerrar la cuenta que quede totalmente saldada y cuadrada, por ende esta cuenta seguirá alimentando a la cuenta por pagar, después esta cuenta se va presentando en los estados financieros; en el Balance General se presenta con el nombre de cuenta “Inversiones en Obras en Proceso” con el código SG151 (ver anexo 30), mientras que esta cuenta se siga alimentando y pase al otro estado financiero de Resultados con el nombre de cuenta de “Rentas de Inversiones y Otros” con su código respectivo 62501/04 (ver anexo 31), en el estado de Flujo de Efectivo se presenta con el nombre de “Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Inversión” con el código respectivo del catálogo de cuentas 21373 (ver anexo 32), y por último se presenta en el estado de Ejecución Presupuestaria con la cuenta “Bienes y Servicios para inversión” con el código presupuestario 7300 y así se va registrando cada cuenta y se va acumulando en sus cuentas mayores para proceder hacer el cierre de cuentas y la dirección financiera proceda a la respectiva presentación de los estados financieros para la toma de decisiones en el GAD. (ver anexo 33)

3.5.3.6 Proceso contable de Registros Diarios

El proceso contable de la cuenta banco, toma inicio en el departamento contable, donde se procede a imprimir el estado de cuenta del banco central (ver anexo 24-25) para la respectiva revisión y comparación de los hechos económicos y se registra ordenadamente los débitos para que el área financiera proceda a solicitar mediante un memo la autorización de pago.

Secretaría recibe el memo, hace la revisión y presenta el memo al alcalde para la debida autorización, mediante eso el alcalde autoriza de manera inmediata.

El área financiera realiza el pase del informe de disponibilidad presupuestaria (ver anexo 26) mediante ese informe emite la orden de pago (ver anexo 27), para que tesorería haga la respectiva cancelación para que contabilidad ejecute el registro de diarios (ver anexo 28) y estos documentos sean firmados por la contadora y archivados.

3.5.4 Análisis Financiero

3.5.4.1 Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera

Tabla 8

Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera

Código	Denominación	2020	Porcentaje %
	Activo		
SG111	Disponibilidades	\$ 1.555.854,41	8,60%
SG112	Anticipos de fondos	\$ 79.121,56	0,44%
SG113	Cuentas por cobrar	\$ 383.568,56	2,12%
SG121	Inversiones temporales	\$ 72.427,00	0,40%
SG132	Existencia para producción y ventas	\$ -	-
SG134	Existencia para inversión	\$ -	-
SG135	Existencia para la venta	<u>\$ -</u>	=

	Corriente	\$ 2.090.971,53	11,55%
SG122	Inversiones permanentes	\$ -	-
SG123	Inversiones en préstamos y anticipos	\$ -	-
SG124	Deudores financieros	<u>\$ 1.248.449,80</u>	<u>6,90%</u>
	Largo plazo	\$ 1.248.449,80	6,90%
SG141	Bienes de administración	\$ 4.682.464,50	25,87%
14199	(-) Depreciación acumulada	\$-3.741.889,55	-20,67%
SG142	Bienes de producción	\$ -	-
14299	(-) Depreciación acumulada	\$ -55.511,89	-0,31%
SG144	Bienes de proyectos	<u>\$ -</u>	=
	Activos fijos	\$ 885.063,06	4,89%
SG151	Inversiones en obras en proceso	13.830.792,27	76,41%
15198	(-) Aplicación de gasto de gestión	\$ -	-
15199	(-) Depreciación acumulada	\$ -	-

SG152	Inversiones en programas en ejecución	\$ -	
15298	(-) Provisión de gasto de gestión	\$ -	
15299	(-) Depreciación acumulada	<u>\$ -</u>	
	Inversiones en proyecto y programas	13.830.792,27	76,41%
SG125	Cargos diferidos	\$ -	
12599	(-) Amortización acumulado	\$ -	
SG126	Inversiones no recuperables	\$ -	
12699	(-) Provisión para incobrables	\$ -	
SG131	Existencia para consumo	\$ 45.051,51	0,25%
SG133	Inversiones en productos en proceso	<u>\$ -</u>	
	Otros	\$ 45.051,51	0,25%
	Total Activo	18.100.328,17	100%
	Pasivo		

SG212	Depósitos y fondos de terceros	\$ 3.672,35	0,16%
SG213	Cuentas por pagar	\$ 62.374,40	2,71%
	Corrientes	\$ 66.046,75	2,87%
SG221	Títulos y valores	\$ -	
SG223	Empréstitos	\$ 862.548,74	37,51%
SG224	Financieros	<u>\$ 1.370.617,72</u>	<u>59,61%</u>
	Largo Plazo	\$ 2.233.166,46	97,13%
SG225	Créditos diferidos	\$ -	
	Otros	\$ -	
	Total Pasivo	\$ 2.299.213,21	100%
	Patrimonio		
SG611	Patrimonio público	13.657.382,26	86,43%
SG612	Reservas	\$ -	
61801	Resultados de ejercicios anteriores		
61803	Resultados de ejercicios vigentes	\$ 2.143.732,70	13,57%
	Disminución patrimonial	\$ -	
	Total Patrimonio	15.801.114,96	100%

Elaborado por: Freire, K y Quitio, D. (2022)

En el periodo 2020 el estado de situación financiera, tuvo un aumento en su activo fijo, porque en el año anterior tuvo una diferencia de \$1.685.507,04, mientras que en el pasivo tuvo una disminución que en el año anterior con un valor de \$-457.686,83 en su patrimonio obtuvo un aumento con un valor de \$2.143.193, 87.por motivo de sus deudores financieros, cuentas por pagar y empréstito.

3.5.4.2 Análisis Horizontal del Estado de Rendimiento Financiero

Tabla 9

Análisis horizontal del Estado de Rendimiento Financiero

Código	Denominación	2020	2019	Análisis Horizontal (Absoluto)
62401/04	Ventas de Bienes y Servicios	\$ 124.697,50	\$ 125.353,00	\$ -655,50
63801/04	(-) Costo de Ventas	\$ -	\$ -	\$ -
	Resultado de Explotación	\$ 124.697,50	\$ 125.353,00	\$ -655,50
SG 621	Impuestos	\$1.010.260,31	\$ 917.501,60	\$ 92.758,71
SG 623	Tasas y contribuciones	\$ 815.359,32	\$ 736.719,62	\$ 78.639,70
SG 631	(-) Gastos en inversiones publicas	\$ -	\$ -	\$ -
SG 633	(-) Gastos en remuneraciones	-1.260.632,13	-1.169.057,00	-91.575,13
SG 634	(-) Gastos bienes y servicios de consumo	\$ -192.074,96	\$ -232.045,14	\$ 39.970,18

63501-04	(-) Gastos financieros y otros	\$ -16.750,59	\$ -43.440,22	\$ 26.689,63
	Resultado de Operación	\$ 356.161,95	\$ 209.678,86	\$146.483,09
SG 626	Transferencias recibidas	2.739.389,02	3.176.701,45	-437.312,43
SG 636	(-) Transferencias entregadas	\$ -38.111,19	\$ -53.937,59	\$ 15.826,40
	Resultado transferencias netas	\$2.701.277,83	\$3.122.763,86	-421.486,03
62501/04	Rentas de inversiones y otros	\$ 31.325,20	\$ 23.529,87	\$ 7.795,33
63502/03-07	(-) Gastos financieros	\$ -104.012,59	\$ -87.480,34	\$-16.532,25
	Resultado Financiero	\$ -72.687,39	\$ -63.950,47	\$ -8.736,92
62421/27	Ventas de bienes y servicios	\$ -	\$ -	\$ -
63821/27	(-) Costo de ventas	\$ -	\$ -	\$ -
63851/93	(-) Depreciaciones, amortizaciones y otros	\$ -981.725,00	\$ -831.798,25	-149.926,75
62521/24	Rentas de inversiones y otros	\$ 16.007,81	\$ 11.844,94	\$ 4.162,87

SG 629	Actualizaciones y ajustes de ingresos	\$ -	\$ -	\$ -
SG 639	(-) Actualizaciones y ajustes de gastos	\$ -	\$ -	\$ -
	Resultado otros ingresos y gastos	\$ -965.717,19	\$ -819.953,31	-145.763,88
	Resultado del Ejercicio	2.143.732,70	2.573.891,94	-430.159,24

Elaborado por: Freire, K y Quitio, D. (2022)

En este estado durante el periodo 2020 tuvo una disminución de \$-430.159,24, entre sus ingresos y gastos, por su disminución en varias cuentas como en la venta de bienes, gastos bienes y servicio de consumo, transferencia recibidas, transferencias entregadas

3.5.4.3 Análisis Horizontal del Estado de Flujo de Efectivo

Tabla 10

Análisis horizontal del Estado de Flujo de Efectivo

Código	Denominación	2020	2019	Análisis Horizontal (Absoluto)
Créditos	Fuentes Corrientes			
11311	Impuestos	\$ 804.659,97	\$ 875.030,28	\$ -70.370,31
11313	Tasas Y Contribuyentes	\$ 679.808,60	\$ 712.344,74	\$ -32.536,14

11314	Venta De Bienes Y Servicios	\$ 82.280,00	\$ 87.627,50	\$ - 5.347,50
11315	Aporte Fiscal Corriente	\$ -	\$ -	\$ -
11317	Rentas De Inversiones Y Multas	\$ 31.325,20	\$ 23.529,50	\$ 7.795,70
11318	Transferencias Corrientes	\$ 661.185,83	\$ 841.199,06	\$ - 180.013,23
11319	Otros Ingresos	\$ <u>18.636,51</u>	\$ <u>11.844,94</u>	\$ <u>6.791,57</u>
	Total de Fuentes Corrientes	\$ 2.277.896,11	\$ 2.551.576,02	\$ - 273.679,91
Débitos	Usos Corrientes			
21351	Gastos En Personal	\$ 1.239.196,22	\$ 1.144.565,63	\$ 94.630,59
21353	Cuentas Por Pagar Bienes Y Servicios De Consumo	\$ 228.186,56	\$ 218.528,61	\$ 9.657,95
21355	Cuentas Por Pagar Aporte Fiscal Corriente	\$ -	\$ -	\$ -
21356	Cuentas Por Pagar Gastos Financieros	\$ 104.012,59	\$ 88.019,17	\$ 15.993,42

21357	Cuentas Por Pagar	\$	\$	\$ -
	Otros Gastos	16.750,59	34.118,25	17.367,66
21358	Cuentas Por Pagar	\$	\$	\$ -
	Transferencias	<u>49.628,17</u>	<u>53.808,20</u>	<u>4.180,03</u>
	Corrientes			
	Total de Usos	\$	\$	\$
	Corrientes	1.637.774,13	1.539.039,86	98.734,27
	Superávit O Déficit	\$	\$	\$ -
	Corriente	640.121,98	1.012.536,16	372.414,18
Créditos	Fuentes De Capital			
11324	Cuentas Por Cobrar	\$	\$	\$
	Ventas De Bienes	-	-	-
	De Larga Dura			
11325	Cuentas Por Cobrar	\$	\$	\$
	Aporte Fiscal De	-	-	-
	Capital			
11328	Cuentas Por Cobrar	\$	\$	\$ -
	Transferencias De	<u>2.078.203,19</u>	<u>2.335.502,39</u>	<u>257.299,20</u>
	Capital			
	Total de Fuentes de	\$	\$	\$ -
	Capital	2.078.203,19	2.335.502,39	257.299,20
Débitos	Usos De			
	Producción,			
	Inversión Y Capital			
11327	(-) Recuperación De	\$	\$	\$
	Inversiones	-	-	-

21361	Cuentas Por Pagar	\$	\$	\$
	Gastos En Personal	-	-	-
	De Producción			
21363	Cuentas Por Pagar	\$	\$	\$
	Bienes Y Servicios	-	-	-
	De Producción			
21367	Otros Gastos De	\$	\$	\$
	Producción	-	-	-
21371	Cuentas Por Pagar	\$	\$	\$
	Gastos En Personal	932.847,07	847.570,10	85.276,97
	De Inversión			
21373	Cuentas Por Pagar	\$	\$	\$ -
	Bienes Y Servicios	318.124,64	380.077,40	61.952,76
	De Inversión			
21375	Cuentas Por Pagar	\$	\$	\$-1.179.929,87
	Obras Públicas	215.453,21	1.395.383,08	
21377	Otros Gastos De	\$	\$	\$ -
	Inversión	260,00	761,88	501,88
21378	Transferencia Para	\$	\$	\$ -
	Inversión	33.916,63	36.199,74	2.283,11
21384	Cuentas Por Pagar	\$	\$	\$ -
	Inversa. En Bienes	49.819,04	413.717,55	363.898,51
	De Larga Dura			
21385	Cuentas Por Pagar	\$	\$	\$
	Aporte Fiscal De	-	-	-
	Capital			

21387	Inversiones Financieras	\$ -	\$ -	\$ -
21388	Transferencias De Capital	\$ -	\$ -	\$ -
	Total de Usos de Producción, Inversión y Capital	\$ 1.550.420,59	\$ 3.073.709,75	\$-1.523.289,16
	Superávit O Déficit De Capital	\$ 527.782,60	\$ 738.207,36	\$ 1.265.989,96
	Superávit O Déficit Bruto	\$ 1.167.904,58	\$ 274.328,80	\$ 893.575,78
Créditos	Fuentes De Financiamiento			
11336	Financiamiento público	\$ -	\$ 1.035.032,04	\$ 1.035.032,04
11397	Cobros Y Anticipos De Fondos Años Anteriores	\$ -	\$ -	\$ -
11398	Cobros Pendientes De Años Anteriores	\$ <u>73.848,61</u>	\$ <u>275.373,90</u>	\$ <u>-</u> <u>201.525,29</u>
	Total de Fuentes De Financiamiento	\$ 73.848,61	\$ 1.310.405,94	\$-1.236.557,33
Débitos	Usos De Financiamiento			

21396	Amortización Deuda Pública	\$ 200.513,56	\$ 268.850,67	\$ - 68.337,11
21397	Depósitos Y Fondos De Terceros Años Anteriores	\$ -	\$ -	\$ -
21398	Pagos De Años Anteriores	\$ 322.513,14	\$ 576.759,99	\$ - 254.246,85
21399	Cuentas Por Pagar Obligaciones No Reconocidas	\$ -	\$ -	\$ -
	Total de Usos De Financiamiento	\$ 523.026,70	\$ 845.610,66	\$ - 322.583,96
	Superávit O Déficit Financiamiento	\$ - 449.178,09	\$ 464.795,28	\$ - 913.973,37
Créditos	Flujos No Presupuestarios			
11340	Títulos Y Valores Temporales Del Tesoro Nacional	\$ -	\$ -	\$ -
11381	Cobros IVA	\$ -	\$ -	\$ -
11382	Anticipos De Fondos Años Anteriores	\$ -	\$ -	\$ -
11383	Catas X Cobrar AA.	\$ -	\$ -	\$ -

Débitos				
21340	Títulos Y Valores Temporales Del Tesoro Nacional	\$ -	\$ -	\$ -
21381	Pagos IVA	\$ -	\$ -	\$ -
21382	Anticipos De Fondos Años Anteriores	\$ -	\$ -	\$ -
21383	Pagos Años Anteriores	\$ -	\$ -	\$ -
21395	Pagos Cp. Impuestos A La Renta Utilidades Al Ejercicio Anterior	\$ -	\$ -	\$ -
	Flujos Netos	\$ -	\$ -	\$ -
	Variaciones No Presupuestarias			
SG 111	De Disponibilidades (Si - Se)	\$ - 659.114,48	\$ - 687.057,65	\$ 27.943,17
SG 112	Anticipos De Fondos (Si - Se)	\$ - 59.872,50	\$ - 54.619,33	\$ 5.253,17
61991	Disminución De Disponibilidades (Si - Se)	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00

SG 212	Depósitos Y Fondos	\$	\$	\$ -
	De Terceros (Se - Si)	<u>260,49</u>	<u>2.552,90</u>	<u>2.292,41</u>
	Variaciones Netas	\$ -	\$ -	\$
		718.726,49	739.124,08	20.397,59
	Superávit O Déficit	\$	\$ -	\$ -
	Bruto	1.167.904,58	274.328,80	893.575,78

Elaborado por: Freire, K y Quitio, D. (2022)

En este estado tuvo un déficit con un valor de \$-372.411,18 en las cuentas corrientes mientras que en las cuentas de capital o inversión tuvo un déficit de \$-210.424,76, teniendo un déficit bruto de \$ 893.575,78, luego teniendo un superávit de financiamiento de \$-15.617,19, teniendo una disminución en varias cuentas con un valor de \$ 20.397,59, debido por depósitos a terceros, anticipo de fondo etc.

3.5.4.4 Análisis Horizontal del Estado de Ejecución Presupuestaria

Tabla 11

Análisis horizontal del Estado de Ejecución Presupuestaria

Código	Denominación	2020	2019	Análisis Horizontal (Absoluto)
	Ingresos Corrientes			
1100	Impuestos	\$ 1.010.260,31	\$ 917.501,60	\$ 92.758,71
1200	Seguridad Social	\$ -	\$ -	\$ -
1300	Tasas Y Contribuciones	\$ 815.359,32	\$ 736.719,62	\$ 78.639,70

1400	Venta De Bienes Y Servicios	\$ 124.697,50	\$ 125.353,00	\$ -655,50
1700	Rentas De Inversiones Y Multas	\$ 31.325,20	\$ 23.529,87	\$ 7.795,33
1800	Transferencias Y Donaciones Corrientes	\$ 661.185,83	\$ 841.199,06	\$ -180.013,23
1900	Otros Ingresos	\$ 18.636,51	\$ 11.844,94	\$ 6.791,57
	Total de Ingresos Corrientes	\$ 2.661.464,67	\$ 2.656.148,09	\$ 5.316,58
	Gastos Corrientes			
5100	Gastos En Personal	\$ 1.264.251,97	\$ 1.169.057,00	\$ 95.194,97
5300	Bienes Y Servicios De Consumo	\$ 235.663,76	\$ 232.045,14	\$ 3.618,62
5600	Gastos Financieros	\$ 104.012,59	\$ 88.019,17	\$ 15.993,42
5700	Otros Gastos Corrientes	\$ 16.750,59	\$ 43.440,22	\$ -26.689,63
5800	Transferencias Y Donaciones Corrientes	<u>\$ 49.628,17</u>	<u>\$ 53.937,59</u>	<u>\$ -4.309,42</u>
	Total de Gastos Corrientes	\$ 1.670.307,08	\$ 1.586.499,12	\$ 83.807,96
	<u>Superávit/Déficit Corriente</u>	\$ 991.157,59	\$ 1.069.648,97	\$ -78.491,38

	Ingresos De Capital			
2400	Venta De Activos No Financieros	\$ -	\$ -	\$ -
2700	Recuperación De Inversiones	\$ -	\$ -	\$ -
2800	Transferencias Y Donaciones De Capital E Inversión	<u>\$ 2.078.203,19</u>	<u>\$ 2.335.502,39</u>	<u>\$ -257.299,20</u>
	Total de Ingresos de Capital	\$ 2.078.203,19	\$ 2.335.502,39	\$ -257.299,20
	Gastos De Inversión			
7100	Gastos En Personal Para Inversión	\$ 952.538,64	\$ 868.665,31	\$ 83.873,33
7300	Bienes Y Servicios Para Inversión	\$ 322.278,51	\$ 456.439,87	\$ -134.161,36
7500	Obras Publicas	\$ 221.667,91	\$ 1.664.477,55	\$ -1.442.809,64
7700	Otros Egresos De Inversión	\$ 260,00	\$ 761,88	\$ -501,88
7800	Transferencias Y Donaciones Para Inversión	<u>\$ 33.916,63</u>	<u>\$ 36.287,52</u>	<u>\$ -2.370,89</u>
	Total de Gastos de Inversión	\$ 1.530.661,69	\$ 3.026.632,13	\$ -1.495.970,44
	Gastos De Capital			

8400	Bienes De Larga Duración	\$ 50.031,91	\$ 442.218,55	\$ -392.186,64
	Total de Gastos de Capital	\$ 50.031,91	\$ 442.218,55	\$ -392.186,64
	<u>Superávit/Déficit De Inversión</u>	\$ 497.509,59	\$-1.133.348,29	\$ 1.630.857,88
	Ingresos De Financiamiento			
3600	Financiamiento público	\$ -	\$1.035.032,04	\$-1.035.032,04
3700	Saldos Disponibles	\$ -	\$ -	\$ -
3800	Cuentas Pendientes Por Cobrar	\$ 73.848,61	\$ 275.373,90	\$ -201.525,29
	Total de Ingresos De Financiamiento	\$ 73.848,61	\$ 1.310.405,94	\$-1.236.557,33
	Aplicación Del Financiamiento			
9600	Amortización De La Deuda Pública	\$ 200.513,56	\$ 268.850,67	\$ -68.337,11
9700	Pasivo Circulante	\$ 322.513,14	\$ 614.941,27	\$ -292.428,13
9900	Otros Pasivos	\$ -	\$ -	\$ -
	Total de la Aplicación Del Financiamiento	\$ 523.026,70	\$ 883.791,94	\$ -360.765,24

<u>Superávit/Déficit De Financiamiento</u>	\$ -449.178,09	\$ 426.614,00	\$ -875.792,09
<u>Superávit/Déficit Pre supuestario</u>	\$ 1.039.489,09	\$ 362.914,68	\$ 676.574,41

Elaborado por: Freire, K y Quitio, D. (2022)

En el análisis del Estado de Ejecución Presupuestaria del total del 100% de ingresos ejecutado que representa el valor de **\$4.813.516,47** durante el año 2020 se ejecutó por concepto de Egresos el valor de **\$3.774.027,38** lo que representa el **78%** sosteniendo un Superávit Déficit Presupuestario de **\$1.039.489,09** con un porcentaje de **22%**.

En el análisis del Estado de Ejecución Presupuestaria del total del 100% de ingresos ejecutado que representa el valor de **\$6.302.056,42** durante el año 2019 se ejecutó por concepto de Egresos el valor de **\$5.939.141,74** lo que representa el **96%** sosteniendo un Superávit Déficit Presupuestario de **\$362.914,68** con un porcentaje de **4%**.

3.6 Idea a Defender

3.6.1 Tema:

Diseño del proceso contable para el registro de los hechos económicos en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón coronel Marcelino Maridueña.

3.6.2 Objetivo:

Detallar mediante un esquema los procesos contables de los hechos económicos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón coronel Marcelino Maridueña.

3.6.3 Justificación:

El correcto desarrollo de los procesos contables permite obtener un mejor tratamiento contable y que sus saldos sean razonables en los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón coronel Marcelino Maridueña, para una eficiente toma de decisiones por parte de los funcionarios principales a cargo de la administración.

3.6.4 Descripción:

3.6.1.1 Simbología

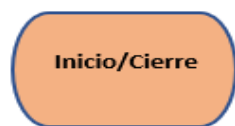


Figura 3 *Inicio/Cierre*

Elaborado por: Freire, K y Quitio, D (2022)

Inicio / cierre: Esta figura representa el inicio y cierre de un flujograma que se generó dentro de una investigación.



Figura 4 *Proceso*

Elaborado por: Freire, K y Quitio, D (2022)

Proceso: Esta figura representa la realización que se va dando en el desarrollo de una investigación.



Figura 5 *Documento*

Elaborado por: Freire, K y Quitio, D (2022)

Documento: Esta figura representa todos los documentos que se utilizan dentro de un proceso durante la investigación.



Figura 6 *Decisión*

Elaborado por: Freire, K y Quitio, D (2022)

Decisión: Esta figura demuestra las decisiones que se toma, ya sea respondiendo o autorizando algo.



Figura 7 *Proceso Alternativo*

Elaborado por: Freire, K y Quitio, D (2022)

Proceso alternativo: Esta figura representa el siguiente proceso alternativo que se da en una investigación.

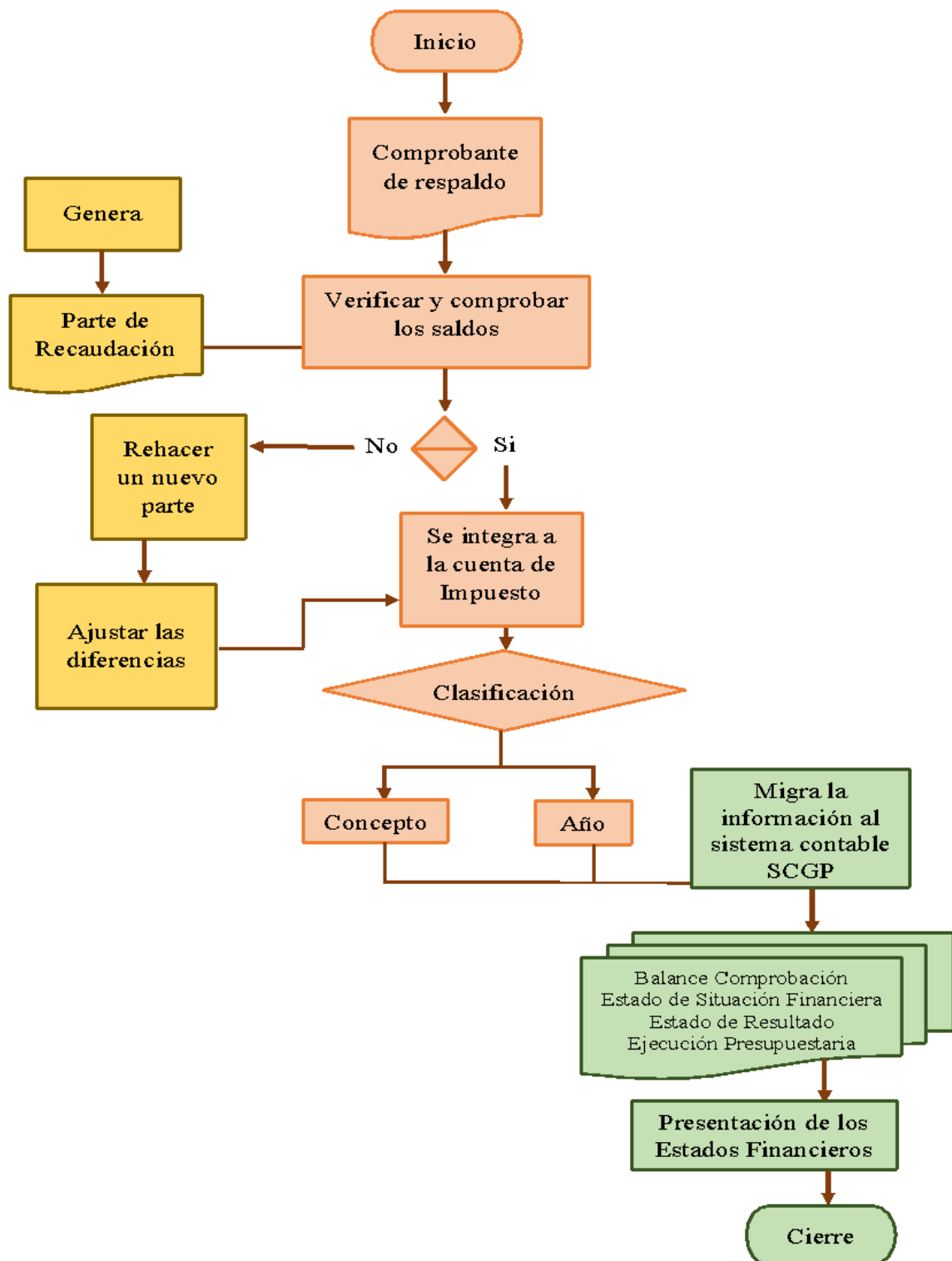


Figura 8 *Flujograma del proceso contable de la cuenta por cobrar*

Fuente: GAD Municipal Marcelino Maridueña (1973)

Elaborado por: Freire, K y Quitio, D (2022)

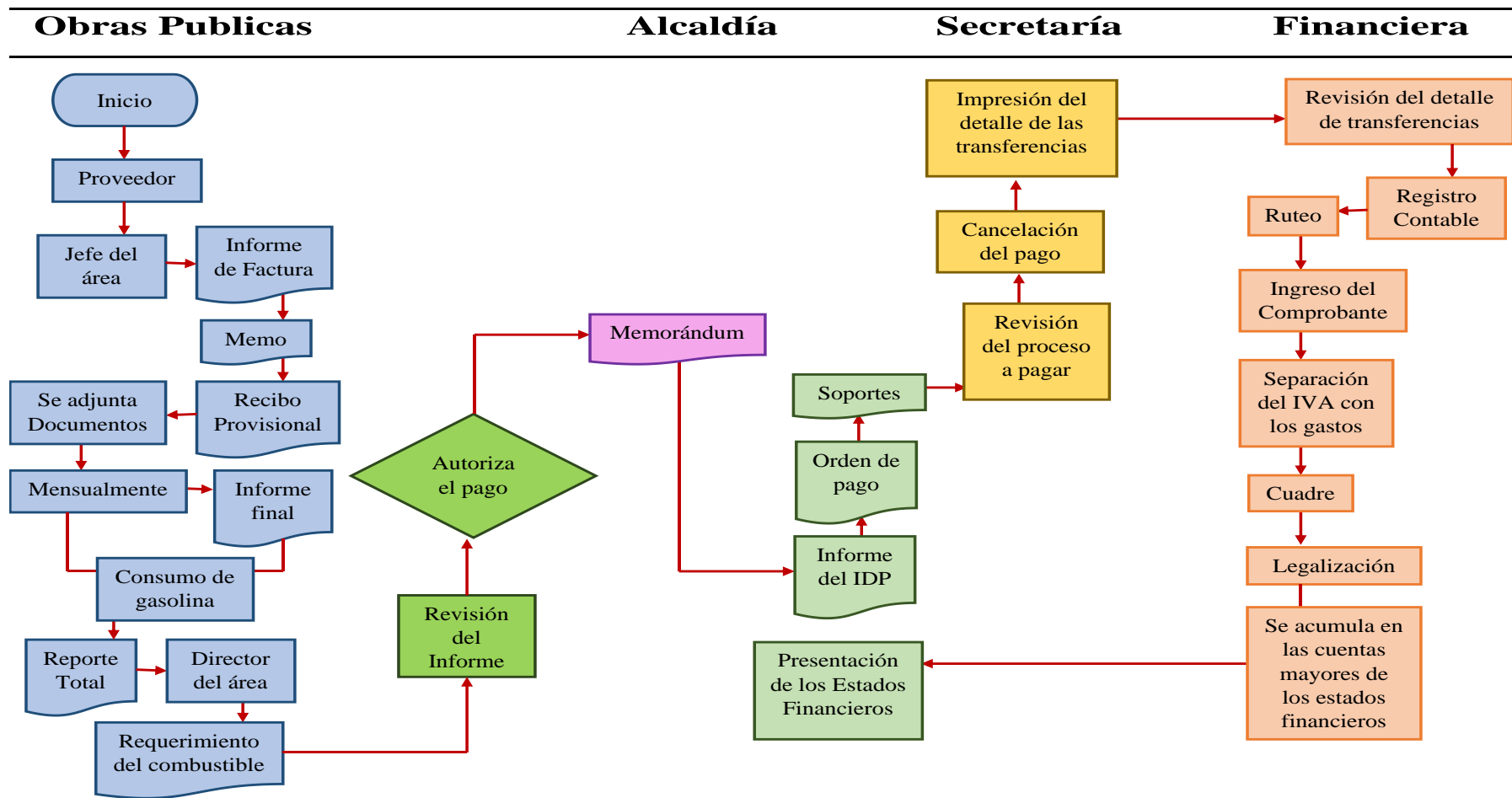


Figura 9 Flujograma del proceso contable de la cuenta por pagar

Fuente: GAD Municipal Marcelino Maridueña (1973)

Elaborado por: Freire, K y Quitio, D (2022)

Redacción de los Flujogramas de las cuentas:

Ingreso

En este flujograma de la cuenta ingreso se puede detallar el proceso que debe realizar en el GAD con los diferentes departamentos involucrado en este tratamiento contable.

Egreso

En este flujograma presentado de la cuenta egreso podemos observar cada proceso que realiza las áreas involucradas en este proyecto de investigación de esa manera se podrá visualizar el inicio y cierre de la cuenta para proceder a tener una mejora en la presentación de los estados financieros para la toma de decisiones dentro del GAD.

CONCLUSIONES

Se logró determinar que los registros cumple con el orden del catálogo de cuentas estipulado en la contabilidad gubernamental, por lo tanto los tratamientos contables se consumarán por concepto y código de compostura del periodo registrado, pero al momento de ingresar los registros de las cuentas principales en los estados financieros, los departamentos involucrados en el proceso contable no cuentan con la información suficiente o registros completos para proceder a realizar los saldos finales de los hechos económicos, esto generó pérdida de tiempo por la falta de constatación o control de procesos en los departamentos involucrados, por ende conllevó un retraso en el departamento financiero al momento de cumplir con la presentación de los estados financieros en las fechas asignadas.

En el área contable no cuenta con un espacio o departamento físico personalizado en donde puedan ser almacenados los registros y archivos de soportes de las cuentas principales donde perjudicará de manera directa a los valores de cuentas por cobrar de periodos anteriores, ya que al momento de evaluar algún cobro o cuenta por pagar la información de respaldo puede encontrarse extraviada o deteriorada y dificulte en constatar los saldos y los hechos económicos de esas cuentas, por otro lado la manipulación de los documentos que pueden dar el personal de cualquier departamento

El GAD ya no requiere de la cuenta Caja Chica desde el año 2015, hasta la actualidad, porque los representantes legales anteriores, dejaron de requerir aquella cuenta, por una observación que realizó la Contraloría General del Estado, acerca de la conciliación dada de esos comprobantes de caja chica, para evitar sanciones posteriores, prefirieron no continuar con la cuenta caja chica por ende los materiales o insumos que requieren se piden a través de nóminas, que son adheridas dentro de todos los listados de insumos que se efectuará dentro del presupuesto, por ende ya no recurrirán a esta cuenta. El nuevo representante legal del departamento de obras públicas tampoco ha solicitado adquirir caja chica.

En el proceso del área de guardalmacén se concluyó de que no existe una gestión de proceso al momento de realizar la constatación física ya que al finalizar cada proceso de regulación de bienes de cada área asignada, se demoran en emitir los informes finales

al departamento de contabilidad, por ende retrasan el proceso de registro en el área contable ya que no cuenta con los informes correspondientes de todas las áreas de constatación física, y por ese motivo no pueden dar de baja los bienes, que no se utilizan o se encuentra deteriorados, por lo tanto no se procederá a mostrar una información actualizada de los activos fijos del GAD en el tiempo correspondiente.

RECOMENDACIONES

Sugerimos en el área de contable y financiera del GAD, seguir con la implementación de las Normas vigentes de la Contabilidad Gubernamental que se van ejecutando en la institución se recomienda implementar un manual de políticas y procesos contable, en la cual ayudará a cumplir con los objetivos organizacionales y el registro de las transacciones contables en conjunto con la aprobación de los valores dados en los hechos económicos y de esa manera cuando departamento de finanzas requiera información de los registros de los hechos económicos sea de manera rápida y no genere inconvenientes al momento de proceder a revelar la presentación de los estados financieros, en la cual deben entregar en las fechas establecidas del periodo determinado.

Se recomienda al área contable hacer una solicitud a alcaldía para que integre un departamento o almacén, donde se puedan guardar o almacenar de forma segura los registros contables y soportes de cada cuenta, por ende se podrá mitigar el riesgo de pérdida o deterioro de los respaldos contables de las cuentas principales, de igual forma se controlará la entrada y salida de ese espacio en donde solo se dará la autorización de la contadora general al personal indicado que requieran de dichos documentos o necesiten la verificación de algún saldo del periodo anterior.

Se recomienda al GAD requerir de cuenta caja chica para solventar los fondos que las otras áreas necesiten de manera urgente, ya que, en la Contraloría General del Estado, a través de la Norma de Control Interno No. 405-08 establece que la cuenta caja o fondos de anticipo es de suma importancia para cubrir las necesidades urgentes y gastos menores en donde el personal encargado de este fondo debe ser de manera independiente de quienes administran el dinero o efectúen labores contables, acatando todos los parámetros que estipula esta norma, no tendrán sanciones ni consecuencias al momento de llevar esta cuenta y obtendrán beneficios en donde se cubrirán las necesidades inmediatas que presente el GAD.

Se recomienda al área de guarda almacén implementar manuales de gestión en donde se detalle las actividades a realizar en los tiempos determinados de cada departamento a evaluar, al momento de que se proceda a entregar los informes estos sean dados al tiempo determinado y se cumpla todas las horas de trabajo designados a cada

departamento y no se forme un retraso al momento de realizar el informe en donde se detallara los resultados de las tomas físicas, y sean trasladados de forma rápida al área de contabilidad, donde se proceda a registrar y dar de baja los bienes evaluados, de esa forma se podrá tener una mejor contabilización y actualización de los bienes de cada área, y este proceso no se de forma lenta o atrasada en su contabilización.

BIBLIOGRAFÍA

- Calle Méndez, C., & Erazo Alvarez, J. (Diciembre de 2021). *Gestión de propiedad, planta & equipo para la Corporación Eléctrica del Ecuador*. Recuperado el 1 de Julio de 2022, de <file:///C:/Users/Isabel%20Rivera/Documents/5%20SEMESTRE/Dialnet-GestionDePropiedadPlantaEquipoParaLaCorporacionEle-7984997.pdf>
- Calleja, F. (2011). *Contabilidad I*. Recuperado el 28 de Mayo de 2022, de <https://www.biblionline.pearson.com/Pages/BookRead.aspx>
- Castillo, T., & Chuquiguanga, M. (2012). Recuperado el 1 de Julio de 2022, de <https://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/506/1/09430.pdf>
- Codigo Organico de organizacion Territorial, Autonomia y Descentralizacion. (2015). *Principios Generales*. Quito. Recuperado el 27 de mayo de 2022, de <https://www.obraspublicas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2015/03/CODIGO-ORGANICO-DE-ORGANIZACION-TERRITORIAL-AUTONOMIA-Y-DESCENTRALIZACION.pdf>
- Codigo Organico Planificacion y Finanzas Publicas. (2012). *Codigo Organico de Planificacion*. Quito. Recuperado el 19 de Mayo de 2022, de https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/09/CODIGO_PLANIFICACION_FINAZAS.pdf
- Elizalde, L. (2018). Automatización contable como herramienta tecnológica para simplificar procesos de contabilidad en organizaciones. *Contribuciones a la Economía*. Recuperado el 25 de Mayo de 2022, de <https://www.eumed.net/rev/ce/2018/3/automatizacion-contable.html>
- GAD Municipal Marcelino Maridueña. (7 de Enero de 1973). Obtenido de <https://www.municipiommariduena.gob.ec/>
- Meza, C. (2007). *Contabilidad Analisis de Cuentas*. San Jose Costa Rica. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=FdcD5qOwcMcC&printsec=frontcover&>

dq=cuenta+banco+contabilidad&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=cuenta%20banco%20contabilidad&f=false

Ministerio de Finanzas. (2021). *Normativa del sistema nacional de las finanzas públicas*. Recuperado el 2 de Julio de 2022, de <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/05/Normativa-tecnica-SINFIP-2021.pdf>

Muñoz, J. (2008). *Contabilidad Financiera*. Recuperado el 27 de Mayo de 2022, de <https://www.biblionline.pearson.com/Pages/BookRead.aspx>

Orozco, Y., & Maricela, S. (2017). *El proceso contable y su relación con la información financiera del proyecto ec-460 "Hogar Feliz", provincia de Chimborazo período 2015 (Bachelor's thesis, Universidad Nacional de Chimborazo, 2017)*. Recuperado el 11 de Junio de 2022, de <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/3878>

Román, J. (2017). *Estados Financieros Basicos 2017*. Recuperado el 8 de Junio de 2022, de https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=scomDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT24&dq=Estado+de+Resultado+Integral&ots=_RztSUzggz&sig=JiDIf1zghAkt86Bw7xE3-QKmgFw#v=onepage&q=Estado%20de%20Resultado%20Integral&f=false

Vega, G., Ávila, J., Vega, A. J., Camacho, N., Becerril, A., & Leo, G. E. (2014). Paradigmas en la investigación. Enfoque cuantitativo y cualitativo. *European Scientific Journal*, 10(15). Recuperado el 8 de Junio de 2022, de <https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/61258898/3477-1-10011-1-10-2014053020191118-44529-1gutn4z-with-cover-page-v2.pdf?Expires=1655151330&Signature=Q5BGBYSTQBR3FCyAoqg7pDF4Jo1GZrz9mj64~wSvGf2QMpZ3PY-GsLTwT2y0afndXzExkHVPQdVAAZISjUq4cRn CvCeUbRE89TiMnp9vqlC>

Yagual, L. (Marzo de 2021). *Upse*. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/46000/5896/UPSE-TCA-2021-0087.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

ANEXOS

Anexo 1. Preguntas de la Entrevista dirigida a la Contadora Ing. María Sánchez

- 1) ¿Cuáles son las funciones laborales que usted desempeña en el GAD?
- 2) ¿Cómo se lleva el tratamiento del proceso contable?
- 3) ¿Cómo es el procedimiento de los registros contables en el GAD?
- 4) ¿Qué capacitaciones usted ha realizado para el desarrollo de sus funciones laborales?
- 5) ¿Qué tiempo lleva desempeñando el cargo de Contadora dentro del GAD?
- 6) ¿Cree usted que hubo una disminución en el balance general del periodo 2020 y su año anterior?
- 7) ¿Cree usted que el mal uso de los registros contables perjudica o genera pérdidas en el GAD?
- 8) ¿De qué manera se realizan los registros de los hechos económicos en el GAD?
(Manual Digital)

Anexo 2. Preguntas de la Entrevista dirigida al jefe del área Financiera Ing. Aracelly Martínez

- 1) ¿Podría indicarnos que funciones cumple dentro del cargo que desempeña en el GAD?
- 2) ¿Existen manuales de políticas y procedimientos en el área donde usted labora?
- 3) ¿Qué métodos aplica la gerencia para analizar e interpretar los Estados Financieros del GAD?
- 4) ¿Qué políticas contables se aplican para el tratamiento del proceso contable en el GAD?
- 4) ¿Considera usted que se lleva de manera correcta y ordenada la información financiera del GAD?
- 5) ¿Cómo formulan los estados financieros en el GAD?
- 6) ¿Conoce el plan de capacitación anual del área en el que desarrolla sus actividades?
- 7) ¿Qué capacitaciones ha realizado para el desarrollo de sus funciones laborales?
- 8) ¿Los estados financieros son completamente entregados dentro del plazo establecido para su correcta interpretación?
- 9) ¿Considera usted que los Estados Financieros del periodo 2020 cumplió todos los requisitos para poder ser considerable en la toma de decisiones dentro del GAD?

Anexo 3. Comprobante de Pago (Título)

Título. ②-1

\$ ~~700~~ 684.00
 Impl. 603
 \$
 Tasas 81-

	DIA 18	AÑO 2020	CAJA No. 15	DIRECCION: Nº 0175790 MARCELINO MA
CONTRIBUYENTE ZUMBA MONTE	03212390		No. Comprobante 43592	
TASAS Y CONTRIBUCIONES TASAS GENERALES REGISTRADOR DE LA PROPIEDAD POR CERTIFICACIONES DE PROPIEDAD, GRAVAMENES, LIMITACIONES TITULO DE CREDITO: 00669 EMISION : 18-SEP-2020 (1) INSCRIPCION DE POSESION EFECTIVA Rubros TASAS Y/O ESPECIES SERVICIO ADM			2020	VALOR RECIBID
			EFFECTIVO	12.00
			CHEQUES	0.00
			TARJ. CRED	0.00
			NOTA. CRED	0.00
			SFI	0.00
			TOTAL RECIBIDO	12.00
			JOHANA MACIAS 18-SEP-20 04:47 PM SELLO Y FIRMA DEL CASER	
DIRECTOR FINANCIERO	TESORERO MUNICIPAL	JEFE DE RENTAS		

COPIA

CANCELADO
18 SEP 2020


IMP. G.M. 98-10 - L.L.

Fuente: GAD Municipal Marcelino Maridueña (1973)

Anexo 4. Resumen del Parte de Recaudación

DIRECCIÓN FINANCIERA
DEPARTAMENTO DE TESORERÍA
RESUMEN DE PARTE DE RECAUDACION
DESDE: 18-SEP-2020 HASTA: 18-SEP-2020
USUARIO: TODOS

Descripcion		Valor
005-001-007	AGUA POTABLE AÑOS ANTERIORES	\$ 66.00
001-002-001	A LOS PREDIOS URBANOS	\$ 63.04*
002-001-037	EMISION URBANO	\$ 6.00
004-003-002	JUNTA DE BENEFICENCIA	\$ 15.21
004-003-003	CONSEJO PROVINCIAL	\$ 0.05
001-002-004	DE ALCABALAS	\$ 50.70
002-001-037	SERVICIO ADMINISTRATIVO ALCABALA	\$ 2.00
003-001-003	ESPECIES FISCALES	\$ 2.00
002-001-007	PATENTES COMERCIALES, INDUSTRIALES Y DE SERVICIOS	\$ 35.18
002-001-008	SERVICIOS DE CAMALES	\$ 24.00
002-001-020	ESPECIES FISCALES: NO ADEUDAR AL MUNICIPIO	\$ 12.00
002-001-037	SERVICIO ADMINISTRATIVO	\$ 4.00
002-001-041	REGISTRADOR DE LA PROPIEDAD	\$ 684.00*
002-002-003	CEM CONSTRUCCION Y AMPLIACION	\$ 5.54
002-002-003	CEM CONSTRUCCION Y AMPLIACION AÑOS ANTERIORES	\$ 3.24
002-002-001	CEM REPAVIMENTACION URBANA	\$ 3.59
002-002-001	CEM REPAVIMENTACION URBANA AÑOS ANTERIORES	\$ 2.38
002-002-001	CEM OBRAS DE REGENERACION	\$ 5.51
002-002-002	OTROS INGRESOS NO FISCALES	\$ 7.00
005-001-007	AGUA POTABLE	\$ 203.00
FORMA DEL DEPOSITO		SUMAN \$ 1,194.44
EFFECTIVO	\$ 1,200.74	MAS: RECARGO \$ 6.30
CHEQUE	\$ 0.00	SUMAN \$ 1,200.74
TARJETA DE CREDITO	\$ 0.00	COSTO JUDICIAL \$ 0.00
NOTAS DE CREDITO	\$ 0.00	TOTAL \$ 1,200.74
SPI	\$ 0.00	
TOTAL	\$ 1,200.74	



Banco del Pacifico COMPROBANTE DE TRANSACCION

BANCO DEL PACIFICO
 C/O. NO. CORONEL MARCELINO MARIDUEÑA
 CORONEL MARCELINO MARIDUEÑA
 C/O. NO. CORONEL MARCELINO MARIDUEÑA
 C/O. NO. CORONEL MARCELINO MARIDUEÑA
 C/O. NO. CORONEL MARCELINO MARIDUEÑA

EFFECTIVO 684.00

DE ESTE BANCO

DEL B.D.O.S. LOCAL

TOTAL 684.00

- 66

- 6

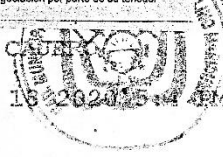
606

21 SEP 2020

Este comprobante de transacción no es negociable, ni transferible, ni puede ser objeto de ningún tipo de comercialización o negociación por parte de su tenedor

FECHA: MARCELINO MARIDUEÑA, Viernes Septiembre 18 2020 15:44 PM

TOTAL efectivo \$ 1200,74
total \$ 1200,74



Anexo 5. Reporte del Cobro de Tasas y Especies Municipales

S.A.D. MUNICIPAL CANTON MARCELINO MARIDUEÑA

REPORTE DETALLADO DEL COBRO DE TASAS Y ESPECIES MUNICIPALES

FECHA/IMPRESIÓN 18-SEP-2020 17:03:26

FECHA	FECHA DESDE	18-SEP-2020	FECHA HASTA	18-SEP-2020	PAG.	2	DE	2
USUARIO								
Cuenta	53	Nombre	CERTIFICADO DE USO DE SUELO					
Cedula	Nombres	Tasa/Especie	Consejo Prov	Junta de Benf	Exoneración	Descuento	Emisión	Total
-2020 0912502549	TACURI BAJANA DOLORES AMELIA	10.00	.00	.00	.00	.00	2.00	12.00
-2020 0901698217	TALMACHE LASTRA CARMEN ELINA	10.00	.00	.00	.00	.00	2.00	12.00
2		20.00	.00	.00	.00	.00	4.00	24.00
Cuenta	56	Nombre	POR CERTIFICACIONES DE PROPIEDAD, GRAVAMENES, LIMITACIONES DE DOMINIO, TASAS Y ESPECIES					
Cedula	Nombres	Tasa/Especie	Consejo Prov	Junta de Benf	Exoneración	Descuento	Emisión	Total
-2020 0910083757	RIVERA HOLGUIN WIMPER ANTONIO	5.00	.00	.00	.00	.00	2.00	7.00
-2020 0911887412	FIGUAVE BUSTAMANTE JULIO ANDRES	10.00	.00	.00	.00	.00	2.00	12.00
-2020 1203430531	LORDONEZ GUEVARA FAUSTO RUBEN	100.00	.00	.00	.00	.00	2.00	102.00
-2020 1203430531	LORDONEZ GUEVARA FAUSTO RUBEN	10.00	.00	.00	.00	.00	2.00	12.00
-2020 0940166309	VALERO AVILES TAMARA LISBETH	5.00	.00	.00	.00	.00	2.00	7.00
-2020 0905727095	GAMARRA BAUTISTA LUIS ALFREDO	10.00	.00	.00	.00	.00	2.00	12.00
-2020 0907881502	PINCAY VILLAGOMEZ GASTON OMAR	5.00	.00	.00	.00	.00	2.00	7.00
-2020 6000626000	GAD MUNICIPAL DEL CANTON CORONEL MARCELINO MARIDUEÑA	.00	.00	.00	.00	.00	2.00	2.00
-2020 0917288011	CHIMBOLEMA GARCIA FANNY MERCEDES	5.00	.00	.00	.00	.00	2.00	7.00
-2020 0911844124	PILLAJA FALLO JACINTO OSWALDO	93.00	.00	.00	.00	.00	2.00	95.00
-2020 0200911642	GARCIA CAMINO GUSTAVO ALFREDO	400.00	.00	.00	.00	.00	2.00	402.00
-2020 0921654679	MARIDUEÑA GUILLEN LEIDY ALEXANDRA	5.00	.00	.00	.00	.00	2.00	7.00
-2020 0603212390	ZUMBA MONCAYO JUAN CELIO	10.00	.00	.00	.00	.00	2.00	12.00
13		658.00	.00	.00	.00	.00	26.00	684.00
Cuenta	58	Nombre	OTROS INGRESOS					
Cedula	Nombres	Tasa/Especie	Consejo Prov	Junta de Benf	Exoneración	Descuento	Emisión	Total
-2020 0910593474	FLORES CORDERO ENA CECIBEL	5.00	.00	.00	.00	.00	2.00	7.00
1		5.00	.00	.00	.00	.00	2.00	7.00
Cuenta	62	Nombre	CONTRIBUCCION ESPECIAL DE MEJORA					
Cedula	Nombres	Tasa/Especie	Consejo Prov	Junta de Benf	Exoneración	Descuento	Emisión	Total
-2020 1050301800	CAMPUZANO ANDRADE ROBERT RAUL	2.81	.00	.00	.00	.00	.00	2.81
-2020 1031700500	BAQUERIZO CAMPOSANO ROSA DELIA	2.32	.00	.00	.00	.00	.00	2.32
-2020 1050402500	BARRERA CLAVIJO ITALIA ELIZABETH	2.00	.00	.00	.00	.00	.00	2.00
-2020 2012302500	MOROCHO PARRA CARMEN BEATRIZ	2.00	.00	.00	.00	.00	.00	7.51
4		9.13	.00	.00	.00	.00	.00	14.64
Total de	30	Total	766.45	.05	15.21	.00	34.00	821.22

Fuente: GAD Municipal Marcelino Maridueña (1973)

Anexo 6. Comprobante de Diario

G.A.D.MUNICIPAL CANTON MARCELINO MARIDUEÑA

Pag.1

Tipo : INGRESO **148** COMPROBANTE CONTABLE # 2020 - 979
 Idp :
 Fecha : 18 de Septiembre del 2020
 Beneficiario : 0960006260001 GAD MUNICIPAL CANTON MARCELINO MARIDUEÑA
 Nº de Cheque(s): Desde Hasta Valor : \$
 Concepto : INGRESOS POR RECAUDACIONES DEL 18 DE SEPTIEMBRE DEL 2020

Registro Contable

Código	Descripción	Debe	Haber	Partida	Pago/Recauda
1.1.3.11.05.001	impuesto a la inscripcion del registro	603.00		1.1.02.03.00.00.00000	603.00
5.2.1.02.03.001	a la inscripcion en el registro de la propiedad		603.00	1.1.02.03.00.00.00000	603.00
1.1.3.11.07.001	alcabalas	50.70		1.1.02.06.00.00.00000	50.70
6.2.1.02.06.001	de alcabalas		50.70	1.1.02.06.00.00.00000	50.70
1.1.3.11.11.001	patente comercial e industrial y de servicios	30.00		1.1.07.04.00.00.00000	30.00
6.2.1.07.04.001	patentes comerciales industriales y de servicios		30.00	1.1.07.04.00.00.00000	30.00
1.1.3.13.06.003	otras tas administrativas	178.00		1.3.01.99.00.00.00000	178.00
6.2.3.01.99.003	OTRAS TASAS		178.00	1.3.01.99.00.00.00000	178.00
1.1.3.17.03.001	interes tributario	15.87		1.7.03.99.00.00.00000	15.87
6.2.5.03.99.001	otros intereses por mora		15.87	1.7.03.99.00.00.00000	15.87
2.1.2.07.01.010	junta de beneficencia		15.21		
2.1.2.07.01.013	concejo provincial		0.05		
1.1.3.11.02.001	predios urbanos		96.78	1.1.02.01.00.00.00000	-96.78
1.1.3.11.05.001	impuesto a la inscripcion del registro		603.00	1.1.02.03.00.00.00000	-603.00
1.1.3.11.07.001	alcabalas		50.70	1.1.02.06.00.00.00000	-50.70
1.1.3.11.11.001	patente comercial e industrial y de servicios		30.00	1.1.07.04.00.00.00000	-30.00
1.1.3.13.06.003	otras tas administrativas		178.00	1.3.01.99.00.00.00000	-178.00
1.1.3.13.07.001	repavimentacion urbana, adoquines		9.10	1.3.04.07.00.00.00000	-9.10
1.1.3.13.11.001	regeneracion urbana-POZO CAPTACION DE AGUA		5.54	1.3.04.11.00.00.00000	-5.54
1.1.3.14.01.001	agua potable		101.00	1.4.03.01.00.00.00000	-101.00
1.1.3.17.03.001	interes tributario		15.87	1.7.03.99.00.00.00000	-15.87
1.1.3.11.04.001	predios rusticos		85.88	1.1.02.02.00.00.00000	-85.88
1.1.3.13.06.005	TASAS DE REGISTRO DE LA PROPIEDAD	55.00		1.3.01.99.00.00.00000	55.00
6.2.3.01.99.004	TASAS DE REGISTRO DE LA PROPIEDAD		55.00	1.3.01.99.00.00.00000	55.00
1.1.3.13.01.002	recoleccion basura (cnel) 10% desechos solidos	5.00		1.3.01.16.00.00.00000	5.00
6.2.3.01.16.001	recoleccion de basura		5.00	1.3.01.16.00.00.00000	5.00
1.1.3.98.01.107	CTA X COBRAR DE AÑOS ANT.CARTERA DE P.U	19.44		3.8.01.01.00.00.00000	19.44
1.2.4.98.01.204	CTA X COBRAR/AÑOS ANT.DE CARTERA P.URB/		19.44	3.8.01.01.00.00.00000	19.44
1.1.3.98.01.100	CTA X COBRAR AÑOS ANT.CARTERA DE P.URB/	19.44		3.8.01.01.00.00.00000	19.44
1.2.4.98.01.196	CTA X COBRAR/AÑOS ANT.DE CARTERA P.URB/		19.44	3.8.01.01.00.00.00000	19.44
1.1.3.13.06.005	TASAS DE REGISTRO DE LA PROPIEDAD		55.00	1.3.01.99.00.00.00000	-55.00
1.1.3.13.01.002	recoleccion basura (cnel) 10% desechos solidos		5.00	1.3.01.16.00.00.00000	-5.00
1.1.3.98.01.107	CTA X COBRAR DE AÑOS ANT.CARTERA DE P.U		19.44	3.8.01.01.00.00.00000	-19.44
1.1.3.98.01.100	CTA X COBRAR AÑOS ANT.CARTERA DE P.URB/		19.44	3.8.01.01.00.00.00000	-19.44
2.1.3.56.01.010	DTO. TERCERA EDAD PREDIO URBANO	33.74		5.6.01.06.00.00.51110	-33.74
1.1.1.15.01	pacifico ingresos 604045-4	650.27			
Elaborado por		Control Previo		Aprobado por	
Contabilizado por		Pagado por		ALCALDE	
Tesorera		Director Financiero		Recibí Conforme:	
				Beneficiario C.I./RUC: _____	

Fuente: GAD Municipal Marcelino Maridueña (1973)

Anexo 7. Movimiento de las Partidas

G.A.D.Municipal Cantón Marcelino Maridueña

MOVIMIENTO DE PARTIDAS DE INGRESO

Del 01 de Septiembre Al 30 de Septiembre de 2020

4

06-JUL-22 02:56 PM

Pág. 1

ACO1R26D0

Partida: 11020300000000

A La Inscripción En El Registro De La Propiedad O En El Registro Mercantil

Comprob.	Fecha Emisión.	Fecha Rec.	Concepto	Valor
1026	29-SEP-2020	29-SEP-2020	INGRESOS POR RECAUDACIONES DEL 29 DE SEPTIEMBRE DEL 2020	10,389.66
979	18-SEP-2020	18-SEP-2020	INGRESOS POR RECAUDACIONES DEL 18 DE SEPTIEMBRE DEL 2020	603.00
919	08-SEP-2020	08-SEP-2020	INGRESOS POR RECAUDACIONES DEL 08 DE SEPTIEMBRE DEL 2020	588.30
976	17-SEP-2020	17-SEP-2020	INGRESOS POR RECAUDACIONES DEL 17 DE SEPTIEMBRE DEL 2020	106.55
1019	25-SEP-2020	25-SEP-2020	INGRESOS POR RECAUDACIONES DEL 25 DE SEPTIEMBRE DEL 2020	211.93
908	04-SEP-2020	04-SEP-2020	INGRESOS POR RECAUDACIONES DEL 04 DE SEPTIEMBRE DEL 2020	211.70
913	07-SEP-2020	07-SEP-2020	INGRESOS POR RECAUDACIONES DEL 07 DE SEPTIEMBRE DEL 2020	467.40
928	09-SEP-2020	09-SEP-2020	INGRESOS POR RECAUDACIONES DEL 09 DE SEPTIEMBRE DEL 2020	216.00
1030	30-SEP-2020	30-SEP-2020	INGRESOS POR RECAUDACIONES DEL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2020	200.00
902	02-SEP-2020	02-SEP-2020	INGRESOS POR RECAUDACIONES DEL 02 DE SEPTIEMBRE DEL 2020	133.60
1013	23-SEP-2020	23-SEP-2020	INGRESOS POR RECAUDACIONES DEL 23 DE SEPTIEMBRE DEL 2020	376.02
973	16-SEP-2020	16-SEP-2020	INGRESOS POR RECAUDACIONES DEL 16 DE SEPTIEMBRE DEL 2020	271.00
959	15-SEP-2020	15-SEP-2020	INGRESOS POR RECAUDACIONES DEL 15 DE SEPTIEMBRE DEL 2020	12.50
1054	21-SEP-2020	21-SEP-2020	INGRESOS POR RECAUDACIONES DEL 21 DE SEPTIEMBRE DEL 2020	127.75
957	14-SEP-2020	14-SEP-2020	INGRESOS POR RECAUDACIONES DEL 14 DE SEPTIEMBRE DEL 2020	344.55
938	11-SEP-2020	11-SEP-2020	INGRESOS POR RECAUDACIONES DEL 11 DE SEPTIEMBRE DEL 2020	100.00
1021	28-SEP-2020	28-SEP-2020	INGRESOS POR RECAUDACIONES DEL 28 DE SEPTIEMBRE DEL 2020	25.00
936	10-SEP-2020	10-SEP-2020	INGRESOS POR RECAUDACIONES DEL 10 DE SEPTIEMBRE DEL 2020	642.55
905	03-SEP-2020	03-SEP-2020	INGRESOS POR RECAUDACIONES DEL 03 DE SEPTIEMBRE DEL 2020	302.40
Total:				15,329.91
Total:				15,329.91

Fuente: GAD Municipal Marcelino Maridueña (1973)

Anexo 8. Balance de Comprobación

G.A.D.MUNICIPAL CANTON MARCELINO MARIDUE
DIRECCION FINANCIERA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMA Y SALDOS 02 DE ENERO AL 30 DE DICIEMBRE DEL 2020 GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN MARCELINO MARIDUEÑA

Fecha: 09-JUN-2022 16:12:53
Reporte: ACO1R3850
Página: 3

Cuenta	Descripción	Saldo Inicial		Flujos		Sumas		Saldos Finales	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
1120301120	CTA X COBRAR BUENAS NUEVAS	.00	.00	60.90	.00	60.90	.00	60.90	.00
112030132	CTA X COBRAR SR SABANDO MENDOZA FREDDY	.00	.00	850.00	850.00	850.00	850.00	.00	.00
112030133	CTA X COBRAR SR GUEVARA JUAN CARLOS	.00	.00	611.10	611.10	611.10	611.10	.00	.00
112030134	CTA X COBRAR ARENERA LA LOLITA- PERALTA	.00	.00	811.20	811.20	811.20	811.20	.00	.00
1120302	COMPANIAS	.00	.00	134,851.73	112,571.33	134,851.73	112,571.33	22,280.40	.00
1120302007	FUNDACION GALMAR	.00	.00	22,280.31	.00	22,280.31	.00	22,280.31	.00
1120302074	CTA SOC AGR E IND SAN CARLOS	.00	.00	110,510.73	110,510.73	110,510.73	110,510.73	.00	.00
1120302076	CTA X COB COGECOMSA	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00
1120302091	CTA X COBRAR SUMSAD S.A.	.00	.00	2,040.60	2,040.60	2,040.60	2,040.60	.00	.00
1120302092	CTA X COBRAR ASOCIACION ASOTEXDEMA	.00	.00	20.00	20.00	20.00	20.00	.00	.00
11205	ANTICIPOS A PROVEEDORES DE BIENES Y/O SE	.00	.00	3,649.00	.00	3,649.00	.00	3,649.00	.00
1120501	PROVEEDORES DE BIENES	.00	.00	3,649.00	.00	3,649.00	.00	3,649.00	.00
1120501001	serviluris	.00	.00	9.00	.00	9.00	.00	9.00	.00
1120501012	CONSEJO DE LA JUDICATURA-GUAYAS	.00	.00	3,640.00	.00	3,640.00	.00	3,640.00	.00
11213	FONDOS DE REPOSICIÓN	.00	.00	92,367.80	87,943.34	92,367.80	87,943.34	4,424.46	.00
1121301	CAJA CHICA INSTITUCIONAL	.00	.00	92,367.80	87,943.34	92,367.80	87,943.34	4,424.46	.00
1121301003	caja-tesorero	.00	.00	92,139.75	87,943.34	92,139.75	87,943.34	4,196.41	.00
1121301004	caja-sri	.00	.00	228.05	.00	228.05	.00	228.05	.00
113	CUENTAS POR COBRAR	.00	.00	4,813,516.47	4,429,947.91	4,813,516.47	4,429,947.91	383,568.56	.00
11311	CUENTAS POR COBRAR IMPUESTOS	.00	.00	1,010,260.31	804,659.97	1,010,260.31	804,659.97	205,600.34	.00
1131101	VTA DE PREDIOS URBANOS	.00	.00	19,647.80	19,647.80	19,647.80	19,647.80	.00	.00
1131101001	utilidad en vta de predios urbanos	.00	.00	19,647.80	19,647.80	19,647.80	19,647.80	.00	.00
1131102	PREDIOS URBANOS	.00	.00	177,720.19	153,294.02	177,720.19	153,294.02	24,426.17	.00
1131102001	predios urbanos	.00	.00	177,720.19	153,294.02	177,720.19	153,294.02	24,426.17	.00
1131104	PREDIOS RUSTICOS	.00	.00	238,468.00	63,052.51	238,468.00	63,052.51	175,415.49	.00
1131104001	predios rusticos	.00	.00	238,468.00	63,052.51	238,468.00	63,052.51	175,415.49	.00
1131105	IMPUESTO A LA INSCRIPCIÓN DEL REGISTRO	.00	.00	57,461.48	57,461.48	57,461.48	57,461.48	.00	.00
1131105001	Impuesto a la inscripción del registro	.00	.00	57,461.48	57,461.48	57,461.48	57,461.48	.00	.00
1131107	ALCABALAS	.00	.00	20,426.88	20,426.88	20,426.88	20,426.88	.00	.00
1131107001	alcabalas	.00	.00	20,426.88	20,426.88	20,426.88	20,426.88	.00	.00
1131107001	alcabalas	.00	.00	359,447.66	359,447.66	359,447.66	359,447.66	.00	.00
1131108	ACTIVOS TOTALES	.00	.00	359,447.66	359,447.66	359,447.66	359,447.66	.00	.00
1131108001	activos totales	.00	.00	359,447.66	359,447.66	359,447.66	359,447.66	.00	.00
1131109	OTROS IMPUESTOS SOBRE LA PROPIEDAD	.00	.00	5,457.68	3,425.91	5,457.68	3,425.91	2,031.77	.00
1131109001	otros impuestos sobre la propiedad	.00	.00	5,457.68	3,425.91	5,457.68	3,425.91	2,031.77	.00
1131111	PATENTE COMERCIAL, INDUSTRIAL Y DE SERVI	.00	.00	131,630.62	127,903.71	131,630.62	127,903.71	3,726.91	.00
1131111001	patente comercial e industrial y de serv	.00	.00	131,630.62	127,903.71	131,630.62	127,903.71	3,726.91	.00
11313	CUENTAS POR COBRAR TASAS Y CONTRIBUCIONE	.00	.00	815,359.32	679,808.60	815,359.32	679,808.60	135,550.72	.00
1131301	OCUPACION DE VIA PUBLICA	.00	.00	528,230.22	528,230.22	528,230.22	528,230.22	.00	.00
1131301001	ocupación de vias publicas	.00	.00	6,996.00	6,996.00	6,996.00	6,996.00	.00	.00
1131301002	recoleccion basura (cnet) 10% desechos s	.00	.00	521,066.22	521,066.22	521,066.22	521,066.22	.00	.00
1131301003	alumbrado publico (cnet)	.00	.00	168.00	168.00	168.00	168.00	.00	.00
1131306	OTRAS TASAS, SERVICIOS TECNICOS ADMINIST	.00	.00	94,907.24	55,755.27	94,907.24	55,755.27	39,151.97	.00
1131306001	otras tasas, servicios téc.adm.predios u	.00	.00	5,608.95	3,668.00	5,608.95	3,668.00	1,940.95	.00
1131306002	otras tasas, serv.tec.adm.predios rustic	.00	.00	4,616.02	2,564.00	4,616.02	2,564.00	2,052.02	.00
1131306003	otras tas administrativas	.00	.00	76,913.50	41,754.50	76,913.50	41,754.50	35,159.00	.00
1131306005	TASAS DE REGISTRO DE LA PROPIEDAD	.00	.00	7,768.77	7,768.77	7,768.77	7,768.77	.00	.00
1131307	repavimentacion urbana, adoquines	.00	.00	10,315.24	5,118.21	10,315.24	5,118.21	5,197.03	.00
1131307001	repavimentacion urbana, adoquines	.00	.00	10,315.24	5,118.21	10,315.24	5,118.21	5,197.03	.00
1131309	ACERAS, BORDILLOS Y CERCAS	.00	.00	20,121.86	2,752.70	20,121.86	2,752.70	17,369.16	.00
1131309001	OTRAS REGENERACION URBANA	.00	.00	20,121.86	2,752.70	20,121.86	2,752.70	17,369.16	.00
1131311	OBRAS DE REGENERACION URBANA	.00	.00	109,679.37	35,846.61	109,679.37	35,846.61	73,832.56	.00

Fuente: GAD Municipal Marcelino Maridueña (1973)

Anexo 9. Memorandum



Provincia del Guayas - Cantón Crnel. Marcelino Maridueña - Av. Acapulco / Casco Colonial
Acuerdo N. 136 Registro Oficial 862 de Enero de 1992



Crnel. Marcelino Maridueña
ADMINISTRACIÓN 2019 - 2023
Con fuerza al progreso!

MEMORANDUM N°311.1: DGF-GADCMM-2020 **Crnl. Marcelino Maridueña, 21 de septiembre del 2020**

Señor Ingeniero
Josué Vásquez
GUARDALMACEN

REFERENCIA: Baja de bienes

En cumplimiento de lo señalado en el artículo 54 del Reglamento Sustitutivo de Control y Administración de Bienes del Sector Público, solicito que a partir del mes de octubre se realice la constatación física de todos los bienes e inventarios a fin de:

- a) Confirmar su ubicación y localización, existencia real y la nomina de los responsables de su tenencia y conservación.
- b) Verificar el estado de los bienes (bueno, regular, malo).
- c) Establecer los bienes que están en uso o cuales se han dejado de usar.

Para este efecto se debe conformar una comisión con el siguiente personal, el Sr. Samuel Matute Rodríguez del área de sistema y la Ing. Norma Landy Pogyo de la dirección Administrativa teniendo un plazo de entrega de 45 días calendario.

Sin otro particular me suscribo de usted.

Atentamente,



Ing. Aracelly Martínez C
Directora de Gestión Financiera

C.c. Directora Administrativa.

Elaborado por: Ing. Michelle Franco G.

1/1

Fuente: GAD Municipal Marcelino Maridueña (1973)

Anexo 10. Constatación Física

G.A.D. Municipal Cantón Marcelino Maridueña
Dirección Financiera

"Departamento de Guardalmacén"


INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS POR UNIDAD ADMINISTRATIVA

DESDE: HASTA:

16- NOV- 2021 12:26 PM
Pag. 3
AAC1R6930
CANTÓN: MARCELINO MARIDUEÑA

UNIDAD ADMINISTRATIVA: GUAYAS RESPONSABLE: MARIA SANCHEZ PARRAGA

Códigos		Descripción	Marca	Modelo	Serie	Color	Costo Histórico	Depreciacion	Valor Actual	Estado
Anterior	Actual									
1010405	1410103015-CON-240	ARCHIVADOR MADERA CAFE 13 PUERTAS PARED FECHA DE ADQUISICIÓN: 09-OCT-13					8.04	5.96	2.08	B/E
1010207	1410103001-CON-242	ESCRITORIO EN L TABLERO FORMICA FECHA DE ADQUISICIÓN: 09-OCT-13					300.00	223.50	76.50	B/E
1011902	1410103287-CON-244	ARTURITO METALICO FECHA DE ADQUISICIÓN: 09-OCT-13					145.00	108.24	36.76	B/E
1011703	1410103006-CON-245	SILLON CONTORNO BAJO SEMIGERENCIAL NEGRO FECHA DE ADQUISICIÓN: 09-OCT-13				NEGRO	245.00	0.00	245.00	R/E
2200102	1410103289-CON-248	LAPTOP MARCA DELL FECHA DE ADQUISICIÓN: 09-OCT-13					1,410.00	1,050.88	359.12	B/E
1010303	1410103002-CON-399	MESA PARA COMPUTADORA DE MADERA FECHA DE ADQUISICIÓN: 05-DIC-13					7.20	4.92	2.28	B/E
2010405	1410103084-CON-577	TELEFONO PANASONIC FECHA DE ADQUISICIÓN: 17-FEB-14			KX-TS520LX	BLANCO	35.00	24.82	10.18	B/E
Subtotal \$.							2,150.24	1,418.32	731.92	



ENTREGA
GUARDALMACÉN MUNICIPAL

RECIBI
RESPONSABLE

VISTO BUENO
JEFE DE AREA

Fecha: 16- NOV- 2021 TOMA FÍSICA

DELEGADO FINANCIERO

Fechas y Firmas de Conformidad

Fuente: GAD Municipal Marcelino Maridueña (1973)

"Departamento de Guardalmacén"
INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS POR UNIDAD ADMINISTRATIVA

16- NOV- 2021 12:26 P

Pag. 4

AAC1R6930

DESDE:

HASTA:

CANTÓN: MARCELINO MARIDUEÑA

PROVINCIA: GUAYAS


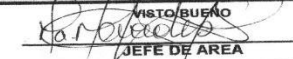

UNIDAD ADMINISTRATIVA DIRECCION FINANCIERA
DEPARTAMENTO CONTABILIDAD



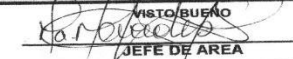

RESPONSABLE: MARIA SANCHEZ PARRAGA

Códigos		Descripción	Marca	Modelo	Serie	Color	Costo Histórico	Depreciacion	Valor Actual	Est	
Anterior	Actual										
	1410103008-CON-608	SPLIT LG 24000 BTU (PERTENECIA A AVALUOS Y CATASTRO) FECHA DE ADQUISICIÓN: 26-MAR-15				BLANCO	920.00	568.10	351.90	B/I	
	1410103260-CON-713	ESTANTERIA METALICA (2200 X 100 DE ANCHO X 500MM DE FONDO) FECHA DE ADQUISICIÓN: 15-SEP-17					152.27	59.69	92.58	B/I	
	1410103260-CON-714	ESTANTERIA METALICA (2200 X 1000 DE ANCHO X 500MM DE FONDO) FECHA DE ADQUISICIÓN: 15-SEP-17					152.27	59.69	92.58	B/I	
	1410103023-CON-728	PERSIANA DE 2.3CM DE ANCHO X 1.87 DE ALTO ADQUIRIDO A: INOCENCIO LAUREANO QUIMIS VILLAMAR CASA COMERCIAL: INOCENCIO LAUREANO QUIMIS VILLAMAR FECHA DE ADQUISICIÓN: 24-SEP-18 FACTURA NO. 000001029					409.44	123.83	285.61	B	
	1410103-CON-729	PERSIANA DE 1.18M ANCHO X 1.87 ALTO ADQUIRIDO A: INOCENCIO LAUREANO QUIMIS VILLAMAR CASA COMERCIAL: INOCENCIO LAUREANO QUIMIS VILLAMAR FECHA DE ADQUISICIÓN: 24-SEP-18 FACTURA NO. 000001029					210.06	63.67	146.39	B	
Subtotal \$.							1,844.04	874.98	969.06		



Fechas y Firmas de Conformidad

ENTREGA:  GUARDALMACEN MUNICIPAL
 RECIBI:  RESPONSABLE
 VISTO BUENO:  JEFE DE AREA
 Fecha: 16- NOV- 2021
 TOMA EJERCA:  DELEGADO FINANCIERO

Fuente: GAD Municipal Marcelino Maridueña (1973)

"Departamento de Guardalmacén"
INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS POR UNIDAD ADMINISTRATIVA
DESDE: HASTA:




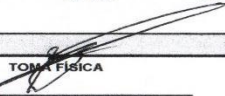
16- NOV- 2021 12:26
Pag. 5
AAC1R6930

PROVINCIA: GUAYAS

CANTÓN: MARCELINO MARIDUEÑA

UNIDAD ADMINISTRATIVA DIRECCION FINANCIERA
DEPARTAMENTO CONTABILIDAD

RESPONSABLE: MARIA SANCHEZ PARRAGA

Códigos		Descripción	Marca	Modelo	Serie	Color	Costo Histórico	Depreciacion	Valor Actual	Est	
Anterior	Actual										
	1410107007-CON-76	IMPRESORA MULTIFUNCIONAL B/N A4 FECHA DE ADQUISICIÓN: 03-MAY-16	LEXMARK				980.00	906.50	73.50	B.	
Subtotal \$.							980.00	906.50	73.50		
Fechas y Firmas de Conformidad											
 ENTREGA GUARDALMACÉN MUNICIPAL		RECIBI  RESPONSABLE	VISTO BUENO  JEFE DE AREA			Fecha: 16- NOV- 2021 TOMA FÍSICA  DELEGADO FINANCIERO					

Fuente: GAD Municipal Marcelino Maridueña (1973)

Anexo 11. Informe de los Resultados de la Constatación Física

3

REPUBLICA DEL ECUADOR

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL
Crnel. MARCELINO MARIDUEÑA
GUARDALMACEN

GA
Con fuerza al poder
ADMINISTRACIÓN DE GAD

INFORME #002-GA-2021

INFORME

PARA: Ab. Pedro Antonio Orellana Ortiz
ALCALDE DEL CANTÓN CRNEL. MARCELINO MARIDUEÑA

DE: Ing. Josué Vásquez Hidalgo
GUARDALMACEN

FECHA: 01 de Febrero de 2021

TEXTO: Informe de Constatación Física De Bienes de propiedad del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Coronel Marcelino Maridueña.

Antecedentes

*En el Cantón Crnl. Marcelino Maridueña Provincia del Guayas a los siete días del mes de diciembre del año 2020 en la Oficina de Bodega del Gad Municipal y en cumplimiento al Memorandum N°311.1.DGP-GADCMMFF suscrito por la **Ingeniera Aracelly Martínez Carrasco Directora de Gestión Financiera** donde menciona lo siguiente: Que de conformidad a lo que establece el artículo 54 del **REGLAMENTO GENERAL SUSTITUTIVO PARA LA ADMINISTRACION, UTILIZACION, MANEJO Y CONTROL DE LOS BIENES E INVENTARIOS DEL SECTOR PUBLICO** el mismo que se refiere a que las instituciones publicas por lo menos una vez al año deberan efectuar la constatacion fisica de los bienes e inventarios en el ultimo trimestre del año fiscal **se conforme una comisión multidisciplinaria que se encargará de efectuar la toma fisica del inventario de los bienes de larga duracion de propiedad del Gobierno Autonomo Descentralizado del Cantón Coronel Marcelino Maridueña actividad que deberá cumplirse en un plazo de no mayor de 45 días hábiles contados a partir del martes 22 septiembre del presente año fiscal, se constituyen para realizar la constatacion fisica de los BIENES DE LARGA DURACION** de propiedad del Gobierno Autonomo Descentralizado Municipal del Cantón Coronel Marcelino Maridueña los miembro de la comision: **Sr. Samuel Matute del Departamento delegado del Departamento Tics, la Ing. Norma Landí delegada Dirección Administrativa junto al Ing Josue Vasquez Hidalgo e calidad de Bodeguero Municipal una vez constituida la comision se procedio a las respectiva constatacion fisica.***

Fuente: GAD Municipal Marcelino Maridueña (1973)



CUENTA CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA	Nº DE ACTA DE CONSTATAción	BUEN ESTADO	DESTRUIDO
1410103	Mobiliarios	347	214	133
1410105	Vehículo	19	18	1
1410106	Herramientas	35	22	13
1410107	Equipos Informáticos	273	61	212

RECOMENDACIONES

- Se recomienda a la máxima autoridad designar una Comisión Técnica a las personas responsables para continuar con el trámite correspondiente establecido en el **REGLAMENTO GENERAL SUSTITUTIVO PARA LA ADMINISTRACION, UTILIZACION MANEJO Y CONTROL DE LOS BIENES E INVENTARIOS DEL SECTOR PUBLICO** para dar de baja bienes que se encuentran en desuso deteriorados e inservibles.

Para constancia de lo actuado y en fe de aceptación suscriben la presente acta en tres ejemplares y efecto los miembros de la Comisión para la Constatación Física de bienes.



 Sr. Samuel Matute
MIEMBRO DE LA COMISION



 Ing. Norma Landi
MIEMBRO DE LA COMISION



Fuente: GAD Municipal Marcelino Maridueña (1973)

Anexo 12. Registro Diario de la Depreciación Acumulada

G.A.D.MUNICIPAL CANTON MARCELINO MARIDUEÑA

Pag.1

COMPROBANTE CONTABLE # 2020 - 72

Tipo : EGRESO 24

Idp : 17 Proyecto : AD MUNICIPAL DEL CANTÓN MARCELINO MARIDUEÑA

Fecha : 07 de Febrero del 2020

Beneficiario : 0990988838001 SERVITURIS C.A

Nº de Transf(s): 15127 Valor \$: 1,631.90

Concepto : ADQUISICION DE COMBUSTIBLE PARA VEHICULOS LIVIANOS SEGUN OFICIOS GAGADMM-DA-049-2020/ GADMM-DA-040-2020 DE LA DIRECTORA DE GESTION ADMINISTRATIVA VEHICULOS PESADOS Y MAQUINARIAS SEGUN OFICIO GMMM-DOP-052-2020 DE DIRECTOR DE GESTION DE 00PP CORRESPONDIENTE A LAS SEMANAS DEL 13 AL 19 DE ENERO Y DEL 20 AL 26 DE ENERO DEL

Registro Contable

Código	Descripción	Debe	Haber	Partida	Pago
1.5.1.38.03.001	combustible sy lubricantes	1,248.45		7.3.08.03.00.00.36110	1,248.45
2.1.3.73.01.010	proveedor 100% de iva		133.76	7.3.08.03.00.00.36110	133.76
2.1.3.73.01.010	proveedor 100% de iva	133.76		7.3.08.03.00.00.36110	-133.76
2.1.3.73.02.002	servituris s.a		1,114.69	7.3.08.03.00.00.36110	1,114.69
2.1.3.73.02.002	servituris s.a	1,114.69		7.3.08.03.00.00.36110	-1,114.69
1.5.1.38.03.001	combustible sy lubricantes	383.45		7.3.08.03.00.00.36110	383.45
2.1.3.73.01.010	proveedor 100% de iva		41.08	7.3.08.03.00.00.36110	41.08
2.1.3.73.01.010	proveedor 100% de iva	41.08		7.3.08.03.00.00.36110	-41.08
2.1.3.73.02.002	servituris s.a		342.37	7.3.08.03.00.00.36110	342.37
2.1.3.73.02.002	servituris s.a	342.37		7.3.08.03.00.00.36110	-342.37
1.1.1.03.01	banco central 69220006		1,631.90		
Suman :		3,263.80	3,263.80	Pagar :	0.00
					1,631.90

Elaborado por

Control Previo

Aprobado por

ALCALDE

Contador(a) General

Pagado por

Recibi Conforme:

Fuente: GAD Municipal Marcelino Maridueña (1973)

Anexo 13. Reporte de Depreciación de Activos Fijos

G.A.D. Municipal Cantón Marcelino Maridueña
Dirección Financiera
 "Departamento de Guardalmacén"

28- ENE- 2022 02:22 PM
 Pag. 1
 AAC1R6700

REPORTE DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

Cuenta Contable 1410105006 VOLQUETE										
Activo	Fecha Adq.	Valor Adq.	Adiciones	Cuota	Año Depreciación	Mes	Monto Mes	Monto Anual	Monto Acumulado	Saldo Libro
1410105006-EC-1	18-ENE-18	115,975.47	0.00	47	2021	12	1,739.63	81,762.61	81,762.61	22,615.31
			0.00	47	2021	12	1,739.63	81,762.61	81,762.61	22,615.31
1410105006-EC-2	18-ENE-18	115,975.47	0.00	47	2021	12	1,739.63	81,762.61	81,762.61	22,615.31
			0.00	47	2021	12	1,739.63	81,762.61	81,762.61	22,615.31
Total por Cuenta Contable:							6,958.52	327,050.44	327,050.44	90,461.24
Cuenta Contable 1410105007 RECOLECTOR										
Activo	Fecha Adq.	Valor Adq.	Adiciones	Cuota	Año Depreciación	Mes	Monto Mes	Monto Anual	Monto Acumulado	Saldo Libro
1410105007-EC-1	19-DIC-17	191,464.62	0.00	48	2021	12	2,871.97	137,854.56	137,854.56	34,463.60
			0.00	48	2021	12	2,871.97	137,854.56	137,854.56	34,463.60
Total por Cuenta Contable:							5,743.94	275,709.12	275,709.12	68,927.20
Cuenta Contable 1410105008 VEHICULOS										
Activo	Fecha Adq.	Valor Adq.	Adiciones	Cuota	Año Depreciación	Mes	Monto Mes	Monto Anual	Monto Acumulado	Saldo Libro
1410105008-EC-3	09-MAR-16	25,003.83	0.00	60	2021	12	375.06	22,503.60	22,503.60	0.00
Total por Cuenta Contable:							375.06	22,503.60	22,503.60	0.00
Cuenta Contable 1410105009 CAMION										
Activo	Fecha Adq.	Valor Adq.	Adiciones	Cuota	Año Depreciación	Mes	Monto Mes	Monto Anual	Monto Acumulado	Saldo Libro
1410105009-EC-1	19-DIC-17	46,365.93	0.00	48	2021	12	695.49	33,383.52	33,383.52	8,345.82
			0.00	48	2021	12	695.49	33,383.52	33,383.52	8,345.82
Total por Cuenta Contable:							1,390.98	66,767.04	66,767.04	16,691.64
Cuenta Contable 1410105024 CAMIONETA										
Activo	Fecha Adq.	Valor Adq.	Adiciones	Cuota	Año Depreciación	Mes	Monto Mes	Monto Anual	Monto Acumulado	Saldo Libro
1410105024-EC-1	13-AGO-15	24,013.13	0.00	60	2021	12	360.20	21,612.00	21,612.00	0.00
Total por Cuenta Contable:							360.20	21,612.00	21,612.00	0.00
Totalpor Reporte:							14,828.70	713,642.20	713,642.20	176,080.08
ELABORADO POR:							APROBADO: SR. LEONARDO VASQUEZ GUARDALMACEN MUNICIPAL			

Fuente: GAD Municipal Marcelino Maridueña (1973)



G.A.D. Municipal Cantón Marcelino Maridueña

Dirección Financiera
"Departamento de Guardamacén"

28-ENE-2022 02:24 PM

Pag. 1

AAC1R6700

REPORTE DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

Cuenta Contable 1410104 Maquinarias y Equipos										
Activo	Fecha Adq.	Valor Adq.	Adiciones	Cuota	Año Depreciación	Mes	Monto Mes	Monto Anual	Monto Acumulado	Saldo Libro
1410104-EC-1	13-SEP-13	78,280.00	0.00	99	2021	12	587.10	58,122.90	58,122.90	12,329.10
1410104-EC-2	14-OCT-13	79,000.00	0.00	98	2021	12	592.50	58,065.00	58,065.00	13,035.00
1410104-EC-3	14-OCT-13	203,086.00	0.00	98	2021	12	1,523.15	149,268.70	149,268.70	33,508.70
1410104-EC-4	14-OCT-13	56,310.00	0.00	98	2021	12	422.33	41,388.34	41,388.34	9,290.66
1410104-EC-5	14-OCT-13	32,000.00	0.00	98	2021	12	240.00	23,520.00	23,520.00	5,280.00
Total por Cuenta Contable:							3,365.08	330,364.94	330,364.94	73,443.46
Cuenta Contable 1410104008 PODADORA										
Activo	Fecha Adq.	Valor Adq.	Adiciones	Cuota	Año Depreciación	Mes	Monto Mes	Monto Anual	Monto Acumulado	Saldo Libro
1410104008-BOD-1	12-JUN-15	1,395.00	0.00	78	2021	12	10.46	815.88	815.88	439.62
Total por Cuenta Contable:							10.46	815.88	815.88	439.62
Cuenta Contable 1410104015 RETRO EXCAVADORA										
Activo	Fecha Adq.	Valor Adq.	Adiciones	Cuota	Año Depreciación	Mes	Monto Mes	Monto Anual	Monto Acumulado	Saldo Libro
1410104015-EC-1	14-OCT-13	80,325.00	0.00	98	2021	12	602.44	59,039.12	59,039.12	13,253.38
1410104015-EC-2	16-ENE-17	47,390.00	0.00	59	2021	12	355.43	20,970.37	20,970.37	21,680.63
Total por Cuenta Contable:							957.87	80,009.49	80,009.49	34,934.01
Cuenta Contable 1410104016 MOTONIVELADORA										
Activo	Fecha Adq.	Valor Adq.	Adiciones	Cuota	Año Depreciación	Mes	Monto Mes	Monto Anual	Monto Acumulado	Saldo Libro
1410104016-EC-1	14-OCT-13	203,156.40	0.00	98	2021	12	1,523.67	149,319.66	149,319.66	33,521.10
1410104016-EC-2	24-SEP-14	380.00	0.00	87	2021	12	2.85	247.95	247.95	94.05
Total por Cuenta Contable:							1,526.52	149,567.61	149,567.61	33,615.15
Cuenta Contable 1410104017 RODILLO										
Activo	Fecha Adq.	Valor Adq.	Adiciones	Cuota	Año Depreciación	Mes	Monto Mes	Monto Anual	Monto Acumulado	Saldo Libro
1410104017-EC-1	14-OCT-13	98,694.61	0.00	98	2021	12	740.21	72,540.58	72,540.58	16,284.57
Total por Cuenta Contable:							740.21	72,540.58	72,540.58	16,284.57
Cuenta Contable 1410104018 TRACTOR DE ORUGA										
Activo	Fecha Adq.	Valor Adq.	Adiciones	Cuota	Año Depreciación	Mes	Monto Mes	Monto Anual	Monto Acumulado	Saldo Libro
1410104018-EC-1	26-ABR-19	398,843.17	0.00	32	2021	12	2,991.32	96,722.24	96,722.24	263,236.61
ELABORADO POR:							APROBADO:			
							SR. LEONARDO VASQUEZ GUARDALMACEN MUNICIPAL			

Fuente: GAD Municipal Marcelino Maridueña (1973)



G.A.D. Municipal Cantón Marcelino Maridueña

Dirección Financiera
"Departamento de Guardalacén"

28-ENE-2022 02:24 PM

Pag. 2

AAC1R6700

REPORTE DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

Cuenta Contable 1410104018 TRACTOR DE ORUGA										
Activo	Fecha Adq.	Valor Adq.	Adiciones	Cuota	Año Depreciación	Mes	Monto Mes	Monto Anual	Monto Acumulado	Saldo Libro
Total por Cuenta Contable:							2,991.32	95,722.24	95,722.24	263,236.61
Cuenta Contable 1410104052 TRACTOR DE JARDIN										
Activo	Fecha Adq.	Valor Adq.	Adiciones	Cuota	Año Depreciación	Mes	Monto Mes	Monto Anual	Monto Acumulado	Saldo Libro
1410104052-RC-1	19-MAY-16	3,776.79	0.00	67	2021	12	28.33	1,898.11	1,898.11	1,501.00
Total por Cuenta Contable:							28.33	1,898.11	1,898.11	1,501.00
Cuenta Contable 1410104053 DEMOLEDOR										
Activo	Fecha Adq.	Valor Adq.	Adiciones	Cuota	Año Depreciación	Mes	Monto Mes	Monto Anual	Monto Acumulado	Saldo Libro
1410104053-BOD-1	07-JUL-16	2,436.74	0.00	65	2021	12	18.28	1,188.20	1,188.20	1,004.87
Total por Cuenta Contable:							18.28	1,188.20	1,188.20	1,004.87
Cuenta Contable 1410104054 MINI CARGADOR										
Activo	Fecha Adq.	Valor Adq.	Adiciones	Cuota	Año Depreciación	Mes	Monto Mes	Monto Anual	Monto Acumulado	Saldo Libro
1410104054-EC-1	18-ENE-18	86,502.14	0.00	47	2021	12	648.77	30,492.19	30,492.19	47,359.74
Total por Cuenta Contable:							648.77	30,492.19	30,492.19	47,359.74
Total por Reporte:							10,286.84	762,599.24	762,599.24	471,819.03
ELABORADO POR:							APROBADO:			
							EONARDO VASQUEZ GUARDALMACEN MUNICIPAL			

Fuente: GAD Municipal Marcelino Maridueña (1973)



G.A.D. Municipal Cantón Marcelino Maridueña
Dirección Financiera
 "Departamento de Guardalmacén"

28-ENE-2022 12:59 PM
 Pag. 21
 AAC1R6700

REPORTE DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

Cuenta Contable 1410103299 IMPLEMENTOS DE REHABILITACION										
Activo	Fecha Adq.	Valor Adq.	Adiciones	Cuota	Año Depreciación	Mes	Monto Mes	Monto Anual	Monto Acumulado	Saldo Libro
Total por Cuenta Contable:							56.73	5,446.08	5,446.08	1,360.08
Cuenta Contable 1410103302 ESPEJO										
Activo	Fecha Adq.	Valor Adq.	Adiciones	Cuota	Año Depreciación	Mes	Monto Mes	Monto Anual	Monto Acumulado	Saldo Libro
1410103302-CRFM-2	14-SEP-15	40.00	0.00	75	2021	12	0.30	22.50	22.50	13.50
Total por Cuenta Contable:							0.30	22.50	22.50	13.50
Cuenta Contable 1410103305 CONSOLA										
Activo	Fecha Adq.	Valor Adq.	Adiciones	Cuota	Año Depreciación	Mes	Monto Mes	Monto Anual	Monto Acumulado	Saldo Libro
1410103305-ALC-1	05-DIC-13	840.00	0.00	96	2021	12	6.30	604.80	604.80	151.20
Total por Cuenta Contable:							6.30	604.80	604.80	151.20
Cuenta Contable 1410103306 PORTAMACETERO										
Activo	Fecha Adq.	Valor Adq.	Adiciones	Cuota	Año Depreciación	Mes	Monto Mes	Monto Anual	Monto Acumulado	Saldo Libro
1410103306-ALC-1	05-DIC-13	83.32	0.00	96	2021	12	0.62	59.52	59.52	15.47
Total por Cuenta Contable:							0.62	59.52	59.52	15.47
Cuenta Contable 1410103307 ACCESORIOS										
Activo	Fecha Adq.	Valor Adq.	Adiciones	Cuota	Año Depreciación	Mes	Monto Mes	Monto Anual	Monto Acumulado	Saldo Libro
1410103307-ALC-1	05-DIC-13	425.60	0.00	96	2021	12	3.19	306.24	306.24	76.80
Total por Cuenta Contable:							3.19	306.24	306.24	76.80
Cuenta Contable 1410103311 PLANO										
Activo	Fecha Adq.	Valor Adq.	Adiciones	Cuota	Año Depreciación	Mes	Monto Mes	Monto Anual	Monto Acumulado	Saldo Libro
1410103311-JAC-1	25-FEB-14	20.00	0.00	94	2021	12	0.15	14.10	14.10	3.90
Total por Cuenta Contable:							0.15	14.10	14.10	3.90
Cuenta Contable 1410103312 EQUIPOS MEDICOS										
Activo	Fecha Adq.	Valor Adq.	Adiciones	Cuota	Año Depreciación	Mes	Monto Mes	Monto Anual	Monto Acumulado	Saldo Libro
1410103312-CRFM-10	31-MAR-15	1,000.00	0.00	81	2021	12	7.50	607.50	607.50	292.50
Total por Cuenta Contable:							7.50	607.50	607.50	292.50
ELABORADO POR:							APROBADO:			
							SR. LEONARDO VASQUEZ GUARDALMACÉN MUNICIPAL			

Fuente: GAD Municipal Marcelino Maridueña (1973)



G.A.D.Municipal Cantón Marcelino Maridueña

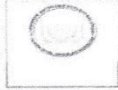
Dirección Financiera
"Departamento de Guardamacén"

28-ENE-2022 12:59 PM
Pag. 22
AAC1R6700

REPORTE DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

Cuenta Contable 1410103312 EQUIPOS MEDICOS											
Activo	Fecha Adq.	Valor Adq.	Adiciones	Cuota	Año Depreciación	Mes	Monto Mes	Monto Anual	Monto Acumulado	Saldo Libro	
Total por Cuenta Contable:							7.50	607.50	607.50	292.50	
Total por Reporte:							739.67	63,775.41	53,776.41	34,937.89	
<p><i>(This section contains a large amount of faint, illegible text, likely representing individual asset entries and their depreciation details.)</i></p>											
ELABORADO POR:							APROBADO:				
							TONARDO VASQUEZ GUARDALMACEN MUNICIPAL				

Fuente: GAD Municipal Marcelino Maridueña (1973)



G.A.D. Municipal Cantón Marcelino Maridueña

Dirección Financiera
"Departamento de Guardalmacén"

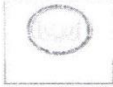
28-ENE-2022 12:56 PM

Pag. 1
AAC1R6700

REPORTE DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

Cuenta Contable 1410107 Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos										
Activo	Fecha Adq.	Valor Adq.	Adiciones	Cuota	Año Depreciación	Mes	Monto Mes	Monto Anual	Monto Acumulado	Saldo Libro
1410107-SRI-1	11-FEB-19	222.43	0.00	34	2021	12	3.34	113.56	113.56	86.63
1410107-SRI-2	11-FEB-19	480.05	0.00	34	2021	12	7.20	244.80	244.80	187.24
1410107-RPU-3	19-SEP-18	445.76	0.00	39	2021	12	6.69	260.91	260.91	140.27
1410107-RPU-14	24-AGO-21	1,075.20	0.00	4	2021	12	16.13	64.52	64.52	903.16
1410107-RC-15	24-AGO-21	571.20	0.00	4	2021	12	8.57	34.28	34.28	479.80
1410107-ARC-16	24-AGO-21	618.24	0.00	4	2021	12	9.27	37.08	37.08	519.34
Total por Cuenta Contable:							51.20	755.15	755.15	2,316.44
Cuenta Contable 1410107001 MONITOR										
Activo	Fecha Adq.	Valor Adq.	Adiciones	Cuota	Año Depreciación	Mes	Monto Mes	Monto Anual	Monto Acumulado	Saldo Libro
1410107001-JAC-22	21-MAR-16	191.00	0.00	60	2021	12	2.87	172.20	172.20	0.00
1410107001-DP-23	21-MAR-16	186.30	0.00	60	2021	12	2.79	167.40	167.40	0.27
1410107001-JAC-25	21-MAR-16	186.30	0.00	60	2021	12	2.79	167.40	167.40	0.27
1410107001-JAC-26	21-MAR-16	186.30	0.00	60	2021	12	2.79	167.40	167.40	0.27
1410107001-RPSL-27	25-OCT-17	154.00	0.00	50	2021	12	2.31	115.50	115.50	23.10
1410107001-DECO-28	25-OCT-17	154.00	0.00	50	2021	12	2.31	115.50	115.50	23.10
1410107001-DIR-29	25-OCT-17	154.00	0.00	50	2021	12	2.31	115.50	115.50	23.10
1410107001-DMA-30	21-MAR-16	191.00	0.00	60	2021	12	2.87	172.20	172.20	0.00
1410107001-SRI-32	30-DIC-21	201.60	0.00	0	2021	12	3.02	0.00	0.00	181.44
Total por Cuenta Contable:							24.06	1,193.10	1,193.10	251.55
Cuenta Contable 1410107002 CPU										
Activo	Fecha Adq.	Valor Adq.	Adiciones	Cuota	Año Depreciación	Mes	Monto Mes	Monto Anual	Monto Acumulado	Saldo Libro
1410107002-TES-25	05-MAY-15	300.00	0.00	60	2021	12	4.50	270.00	270.00	0.00
1410107002-JAC-28	21-MAR-16	1,789.00	0.00	60	2021	12	26.84	1,610.40	1,610.40	0.00
1410107002-JAC-29	21-MAR-16	1,789.00	0.00	60	2021	12	26.84	1,610.40	1,610.40	0.00
1410107002-JAC-30	21-MAR-16	1,789.00	0.00	60	2021	12	26.84	1,610.40	1,610.40	0.00
1410107002-DP-31	21-MAR-16	1,789.00	0.00	60	2021	12	26.84	1,610.40	1,610.40	0.00
1410107002-TH-32	02-AGO-17	460.00	0.00	52	2021	12	6.90	358.80	358.80	55.20
1410107002-RPSL-33	25-OCT-17	523.60	0.00	50	2021	12	7.85	392.50	392.50	78.74
1410107002-AJ-34	02-AGO-17	460.00	0.00	52	2021	12	6.90	358.80	358.80	55.20
1410107002-DIR-35	25-OCT-17	523.60	0.00	50	2021	12	7.85	392.50	392.50	78.74
1410107002-DIR-36	08-AGO-17	92.69	0.00	52	2021	12	1.39	72.28	72.28	11.14
1410107002-RP-40	29-DIC-21	613.19	0.00	0	2021	12	9.20	0.00	0.00	551.87
ELABORADO POR:							APROBADO:			
							SR. LEONARDO VASQUEZ GUARDALMACEN MUNICIPAL			

Fuente: GAD Municipal Marcelino Maridueña (1973)



G.A.D. Municipal Cantón Marcelino Maridueña

Dirección Financiera

"Departamento de Guardamacén"

28-ENE-2022 12:56 PM

Pag. 5

AAC1R6700

REPORTE DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

Totalpor Reporte:		562.93	18,573.35	18,573.35	15,204.98
ELABORADO POR:		APROBADO:			
		SR. LEONARDO VASQUEZ		GUARDALMACEN MUNICIPAL	

Fuente: GAD Municipal Marcelino Maridueña (1973)

Anexo 14. Memorandum dirigido a la Contadora



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL
Cnel. MARCELINO MARIDUEÑA
DIRECCIÓN DE GESTIÓN FINANCIERA



Memorandum GADMM-DGF-634-2021
Marcelino Maridueña, 26 de octubre de 2021

Señora
Ing. Ma. Mercedes Sánchez Párraga
CONTADORA

ASUNTO: Ajustes acorde conciliación de bienes de larga duración.

Mediante informe No. GADMM-DGF.JC-AAB-2021-008-I de fecha 23 de septiembre de 2021, la Ing. Andrea Espin en calidad de Asistente Administrativa B del área de Contabilidad - delegada para realizar la Conciliación de Bienes de Larga Duración, informa el procedimiento realizado y las novedades encontradas en la conciliación, de igual manera expone la recomendación de realizar los ajustes contables respectivos.

En virtud de lo expuesto, y en caso de no existir observaciones al informe GADMM-DGF.JC-AAB-2021-008-I, autorizo realizar los ajustes respectivos a fin de contar con datos reales y uniformes.

Atentamente,


Ing. Aracelly Martínez Carrasco
DIRECTORA DE GESTIÓN FINANCIERA

Av. Acapulco y Casco Colonial; GUAYAS – ECUADOR
TELÉFONOS: 2729-321, 2729-323, 2729-323

*Recibido
29/10/2021
Mercedes Sánchez Párraga*

Anexo 15. Registro Diario de valores depreciados

I.A.D.MUNICIPAL CANTON MARCELINO MARIDUEÑA.

Pag.1

COMPROBANTE CONTABLE # 2021 - 2071

Tipo: DIARIO 1140

Idp:

Fecha: 30 de Diciembre del 2021

Beneficiario: 0950006260001 GAD MUNICIPAL CANTON MARCELINO MARIDUEÑA

Concepto: REGISTRO DE VALORES POR ESTAR DEPRECIADO EN LOS ACTIVOS FIJOS, ADJUNTO CUADRO.

Registro Contable		Debe	Haber	Partida	Pago/Recauda
Código	Descripción				
1.4.1.99.07.001	dep acum equipo sist paq informatico	12,658.15			
1.4.1.01.07.001	equipos de sistemas y paquetes inform.		36.58		
1.4.1.01.07.001	equipos de sistemas y paquetes inform.		1,121.18		
1.4.1.01.07.001	equipos de sistemas y paquetes inform.		334.81		
1.4.1.01.07.001	equipos de sistemas y paquetes inform.		38.55		
1.4.1.01.07.001	equipos de sistemas y paquetes inform.		663.40		
1.4.1.01.07.001	equipos de sistemas y paquetes inform.		57.23		
1.4.1.01.07.001	equipos de sistemas y paquetes inform.		3.27		
1.4.1.01.07.001	equipos de sistemas y paquetes inform.		75.46		
1.4.1.01.07.004	EQUIPO/SISTEMAS Y PAQ. INF.-2 RELOJ BOMETRICO/RAS		137.20		
1.4.1.01.07.004	EQUIPO/SISTEMAS Y PAQ. INF.-2 RELOJ BOMETRICO/RAS		137.20		
1.4.1.01.07.001	equipos de sistemas y paquetes inform.		469.35		
1.4.1.01.07.001	equipos de sistemas y paquetes inform.		59.45		
1.4.1.01.07.001	equipos de sistemas y paquetes inform.		133.95		
1.4.1.01.07.001	equipos de sistemas y paquetes inform.		265.33		
1.4.1.01.07.001	equipos de sistemas y paquetes inform.		70.43		
1.4.1.01.07.001	equipos de sistemas y paquetes inform.		36.58		
1.4.1.01.07.001	equipos de sistemas y paquetes inform.		70.43		
1.4.1.01.07.001	equipos de sistemas y paquetes inform.		168.00		
1.4.1.01.07.001	equipos de sistemas y paquetes inform.		273.28		
1.4.1.01.07.004	EQUIPO/SISTEMAS Y PAQ. INF.-2 RELOJ BOMETRICO/RAS		426.40		
1.4.1.01.07.001	equipos de sistemas y paquetes inform.		336.61		
1.4.1.01.07.004	EQUIPO/SISTEMAS Y PAQ. INF.-2 RELOJ BOMETRICO/RAS		585.20		
1.4.1.01.07.009	IMPRESORAS TINTA EPSON WF6590 MFP COLOR/ LEXMAF		70.07		
1.4.1.01.07.010	IMPRESORAS TINTA COLOR A4 HP INK TANK 515 WIRELE M		36.58		
1.4.1.01.07.001	equipos de sistemas y paquetes inform.		582.24		
1.4.1.01.07.001	equipos de sistemas y paquetes inform.		322.20		
1.4.1.01.07.009	IMPRESORAS TINTA EPSON WF6590 MFP COLOR/ LEXMAF		70.07		
1.4.1.01.07.001	equipos de sistemas y paquetes inform.		322.20		
1.4.1.01.07.001	equipos de sistemas y paquetes inform.		334.81		
1.4.1.01.07.001	equipos de sistemas y paquetes inform.		334.81		
1.4.1.01.07.004	EQUIPO/SISTEMAS Y PAQ. INF.-2 RELOJ BOMETRICO/RAS		426.40		
1.4.1.01.04.001	MAQUINARIAS Y EQUIPO (BIENES DE LRGA DURACIÓN)		151.20		
1.4.1.01.07.001	equipos de sistemas y paquetes inform.		265.33		
1.4.1.01.07.001	equipos de sistemas y paquetes inform.		3.26		
1.4.1.01.07.001	equipos de sistemas y paquetes inform.		1,368.75		

Elaborado por

Control Previo

Aprobado por

ALCALDE

Contadora General

Pagado por

Recibí Conforme:

Fuente: GAD Municipal Marcelino Maridueña (1973)



G.A.D. MUNICIPAL CANTON MARCELINO MARIDUEÑA

Pag.2

1.4.1.01.07.001	equipos de sistemas y paquetes inform.		7.94	
1.4.1.01.07.001	equipos de sistemas y paquetes inform.		16.23	
1.4.1.01.07.001	equipos de sistemas y paquetes inform.		77.03	
1.4.1.01.07.001	equipos de sistemas y paquetes inform.		77.03	
1.4.1.01.07.009	IMPRESORAS TINTA EPSON WF6590 MFP COLOR/ LEXMAR		70.07	
1.4.1.01.07.001	equipos de sistemas y paquetes inform.		545.16	
1.4.1.01.07.001	equipos de sistemas y paquetes inform.		518.71	
1.4.1.01.07.001	equipos de sistemas y paquetes inform.		1.79	
1.4.1.01.07.010	IMPRESORAS TINTA COLOR A4 HP INK TANK 515 WIRELE M		36.58	
1.4.1.01.07.001	equipos de sistemas y paquetes inform.		1,103.57	
1.4.1.01.07.001	equipos de sistemas y paquetes inform.		400.00	
1.4.1.99.03.001	dep acum de mobiliarios	66.05		
1.4.1.01.03.007	MOBILIARIOS ESCRITORIO TIPO 8		16.23	
1.4.1.01.03.007	MOBILIARIOS ESCRITORIO TIPO 8		17.36	
1.4.1.01.03.007	MOBILIARIOS ESCRITORIO TIPO 8		16.23	
1.4.1.01.03.007	MOBILIARIOS ESCRITORIO TIPO 8		16.23	
1.4.1.01.03.007	MOBILIARIOS ESCRITORIO TIPO 8		16.23	
Suman:		12,724.20	12,724.20	Por Pag/Cob:
Elaborado por	Control Previo	Aprobado por	ALCALDE	
	Contadora General			
	Pagado por		Recibi Conforme:	

Fuente: GAD Municipal Marcelino Maridueña (1973)

Anexo 16. Conciliación de Activos Fijos de EQUIPO

CONCILIACION DE ACTIVO FIJOS EQUIPOS

CONTABILIDAD					GUARDALMACEN				
CODIGO	DESCRIPCION	VALOR CONTABILIZADO	FACTURA Y COMPB.	DPTO.	CODIGO	DESCRIPCION	VALOR ADQUISICION	VALOR DEPRECIADO	DIFERENCIA
DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS - MAQUINARIAS Y TRANSPORTE									
					1410103280-EC-345	MOUSE HP PERTENECE A CCNA FECHA DE ADQUISICIÓN:28-NOV-13	14.00	9.43	4.57
					1410103016-EC-479	TECLADO GENIUS FECHA DE ADQUISICIÓN:05-DIC-13	15.00	9.42	5.58
					1410103284-EC-602	MONITOR FECHA DE ADQUISICIÓN:24-JUN-14	85.00	58.42	26.58
1410107010	IMPRESORA TINTA COLOR A4 HP INK TANK 515 WIRELE M	318.08	ESERDING EQUIPOS Y SERVICIOS DE INGENIERIA FACTURA#001-002-000001188 FECHA:16-NOV-20 EGRESO 449 1367	DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS MAQUINARIAS Y TRANSPORTE	1410107093-EC-284	IMPRESORA HP INK 515 WIRELESS FECHA DE ADQUISICIÓN:16-NOV-20	318.08	36.58	281.50
					1410103-EC-14	CPU ALTEK FECHA DE ADQUISICIÓN:10-SEP-13	280.00	210.70	69.30
					1410103016-EC-213	TECLADO OMEGA FECHA DE ADQUISICIÓN:08-OCT-13	15.00	10.96	4.04
GENERAL - DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA									
1410107001	EQUIPOS DE SISTEMAS Y PAQUETES INFORM. LENOVO PORTABLE IDEA PAD 300 14 ISK CORE	1,174.10	FACTURA # 000033612 EGRESO#48-867 FECHA:10-MAR-16/VCTO:10-ABR-16	DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA	1410107196-DA-131	LAPTOP LENOVO PORTABLE IDEA PAD 300 14 ISK CORE ACCESORIOS: MALETIN, MOUSE OPTICO, CANDADO DE SEGURIDAD FECHA DE ADQUISICIÓN:10-MAR-16	1,174.10	1,121.18	52.92
					1410107001-DA-132	MONITOR ULTRATECH FECHA DE ADQUISICIÓN:05-MAY-15	120.00	120.00	0.00
					1410107002-DA-133	CPU ULTRATECH FECHA DE ADQUISICIÓN:05-MAY-15	300.00	223.50	76.50
					1410107003-DA-134	TECLADO XTECH FECHA DE ADQUISICIÓN:05-MAY-15	15.00	15.00	0.00

Fuente: GAD Municipal Marcelino Maridueña (1973)

ID	DESCRIPCIÓN	FACTURAS	DIRECCIÓN	ITEM	DESCRIPCIÓN	VALOR	VALOR	VALOR
1410107001	EQUIPOS DE SISTEMAS Y PAQUETES INFORM. IMPRESORA MULTIF. EPSON L455 SISTEMA CONTINUO	UTIMPOR S A FACTURAR001-001- 432.06 000148886 FECHA:30- MAR-17 DIRECCION ADMINISTRATIV EGRESO:385-668 A		1410107004-DA-135	MOUSE XTECH FECHA DE ADQUISICIÓN:05-MAY-16	10.00	9.25	0.75
				1410107007-DA-229	IMPRESORA MULTIFUNCIÓN EPSON L455 SISTEMA CONTINUO FECHA DE ADQUISICIÓN:30-MAR-17	432.06	334.81 X	97.25
				1410107006-DA-298	UPS FECHA DE ADQUISICIÓN: 05- ABR-21	78.40	0.00	78.40
				1410107196-DA-306	COMPUTADOR PORTATIL LAPTOP LENOVO FECHA DE ADQUISICIÓN:30-AG-21	929.60	0.00	929.60
				1410107093-DA-291	LEXMARK MX521 ADE LOW VOLT FECHA DE ADQUISICIÓN:27-NOV-20	870.24	100.07	770.17
DIRECCIÓN FINANCIERA - PROVEEDURIA								
				1410103084-PRO-178	TELEFONO PANASONIC FECHA DE ADQUISICIÓN:01-OCT-13 LAPTOP LENOVO THINKPAD L430 PROCESADOR 17-720M, MEMORIA RAM 4GB DISCO DURO 500GB TECLADO MOCHILA, POLYESTER, CANDADOP/LAPTOP COMB 4 CIB OMEGA 654,105 MOUSE SPEED MIND OPTICO SCROLL MINI RUMBER RETRACTIL FECHA DE ADQUISICIÓN:23-08-14 /31- MAR-15	65.00	0.00	65.00
				1410103289-PRO-604		1,135.30	496.48	638.82
				1410103008-PRO-607	SPLIT LG 1200 BTU FECHA DE ADQUISICIÓN:26-MAR-15	650.00	401.72	248.28
				1410103281-PRO-727	HP IMPRESORA COLOR LASER JET MFP M477FDW VNBKL FECHA DE ADQUISICIÓN:17-OCT-18.	842.24	248.54	593.70
				1410107006-PRO-180	UPS FORZA DE 550VA 4 TOMAS FECHA DE ADQUISICIÓN:05-JUL-16	72.30	38.55 X	33.75
				1410103016-PRO-173	TECLADO GENIUS FECHA DE ADQUISICIÓN:01-OCT-13	15.00	10.96	4.04
				1410107168-PRO-176	SCANNER DR-C130 FECHA DE ADQUISICIÓN:03-MAR-16	958.72	663.40 X	295.32

X

X

X

1054
D

1419907000

1419907001

1419907001

Fuente: GAD Municipal Marcelino Maridueña (1973)

CONCILIACION DE ACTIVO FIJOS
EQUIPOS

CONTABILIDAD				GUARDALMACEN					
CODIGO	DESCRIPCION	VALOR CONTABILIZADO	FACTURA Y COMPB.	DPTO.	CODIGO	DESCRIPCION	VALOR ADQUISICION	VALOR DERECIADO	DIFERENCIA
DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS - MAQUINARIAS Y TRANSPORTE									
1410103007	MOBILIARIOS ESCRITORIO TIPO 8	151.18	NAEDI MUNOZ PILOSO PEDRO ENRIQUE FACTURA#001-001-000000142 FECHA:15-OCT-20	DIRECCION DE OBRAS PUBLICAS MAQUINARIAS Y TRANSPORTE	1410103261-EC-408	REPISA DE MADERA 4 PISOS FECHA DE ADQUISICIÓN:05-DIC-13	104.00	75.92	28.08
					1410103001-EC-750	ESCRITORIO TIPO 8 FECHA DE ADQUISICIÓN:30-NOV-20	151.18	16.23	134.95
					6340814003-EC-20	ESCRITORIO METÁLICO AMARILLO 3 CAJONES FECHA DE ADQUISICIÓN:10-SEP-13	25.00	0.00	25.00
					1410103003-EC-97	SILLA DE CUERINA COLOR NEGRO TIPO SECRETARIA FECHA DE ADQUISICIÓN:24-SEP-13	90.00	68.16	21.84
					1410103001-EC-122	ESCRITORIO FORMICA 3 CAJONES FECHA DE ADQUISICIÓN:30-SEP-13	158.00	0.00	158.00
					1410103006-EC-123	SILLON CONTORNO BAJO SEMIGERENCIAL FECHA DE ADQUISICIÓN:30-SEP-13	245.00	184.58	60.42
					1410103015-EC-140	ARCHIVADOR VERTICAL METALICO NEGRO 4 GAVETAS SE ENCUENTRA EN OFICINA DE MAQUINARIAS) FECHA DE ADQUISICIÓN:30-SEP-13	152.00	114.38	37.62
					1410103001-EC-208	ESCRITORIO FORMICA GRIS METALICO DE 2 CAJONES FECHA DE ADQUISICIÓN:08-OCT-13	158.00	118.14	39.86
					1410103003-DA-204	SILLA SENA CUERINA NEGRA FECHA DE ADQUISICIÓN:07-OCT-13	65.00	36.88	28.12

GENERAL - DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA

1419903001
178,53

Fuente: GAD Municipal Marcelino Maridueña (1973)

Anexo 17. Registro Diario de Maquinaria

¡.A.D.MUNICIPAL CANTON MARCELINO MARIDUEÑA,

Pag.1

COMPROBANTE CONTABLE # 2021 - 2069

Tipo : DIARIO 1138

Idp :



Fecha : 30 de Diciembre del 2021

Beneficiario : 0960006260001 GAD MUNICIPAL CANTON MARCELINO MARIDUEÑA

Concepto : REGISTRO DE DESCUENTO DE VALOR DEPRECIADO A LA CUENTA DE ACTIVOS SEGUN LO INDICA EL CUADRO ADJUNTO.

Registro Contable

Código	Descripción	Debe	Haber	Partida	Pago/Recauda
1.4.1.99.04.001	dep acumulada maq y equipos	692.205.24			
1.4.1.01.04.018	MAQUINARIA Y EQUIPOS- TRACTOR DE ORUGA D65EX-16		99.710.72		
1.4.1.01.04.001	MAQUINARIAS Y EQUIPO (BIENES DE LRGA DURACION)		151.351.26		
1.4.1.01.04.001	MAQUINARIAS Y EQUIPO (BIENES DE LRGA DURACION)		1.935.83		
1.4.1.01.04.001	MAQUINARIAS Y EQUIPO (BIENES DE LRGA DURACION)		25.003.83		
1.4.1.01.04.001	MAQUINARIAS Y EQUIPO (BIENES DE LRGA DURACION)		151.299.50		
1.4.1.01.04.003	maq y equipos - RETROCAVADORA		10.628.28		
1.4.1.01.04.011	MAQ Y EQUIPO RETROEXCAVADORA H940C		117.378.01		
1.4.1.01.04.001	MAQUINARIAS Y EQUIPO (BIENES DE LRGA DURACION)		24.013.13		
1.4.1.01.04.001	MAQUINARIAS Y EQUIPO (BIENES DE LRGA DURACION)		73.527.52		
1.4.1.01.04.015	MAQUINARIA Y EQUIPO-MINI CARGADORA HSL850-7A.		37.357.16		
1.4.1.99.05.001	dep acum de vehiculos	491.870.36			
1.4.1.01.05.001	vehiculo adm general		58.855.00		
1.4.1.01.05.001	vehiculo adm general		23.840.00		
1.4.1.01.05.001	vehiculo adm general		41.951.38		
1.4.1.01.05.001	vehiculo adm general		58.905.70		
1.4.1.01.05.001	vehiculo adm general		24.120.00		
1.4.1.01.05.004	VEHICULO-VOLQUETA GH8JGSD AC 7 7 2 4X2 TM DIESEL		122.537.38		
1.4.1.01.05.002	VEHICULO-VOLQUETA DE 8M3-GH8JGSD AC 7 7 2 4X2 TM.		72.484.60		
1.4.1.01.05.003	VEHICULO-VOLQUETA DE 8M3-GH8JGSD AC 7 7 2 4X2 TM.		72.484.60		
1.4.1.01.05.005	VEHICULO-CENTER FE84E6SLNR 3 9 2P 4X2 TM DIESEL- C		16.691.70		
Suman :		1.184.075.60	1.184.075.60	Por Pag/Cob:	

Elaborado por 	Control Previo Contadora General Pagado por Tesorera	Aprobado por  Director Financiero	ALCALDE Recibi Conforme: Beneficiario C./RUC:
--	---	--	---

Fuente: GAD Municipal Marcelino Maridueña (1973)

Anexo 18. Registro Manual de apoyo de la contadora

Código	Valor	Verificación
1419904001	692.205,24	
1410104018	99.710,72	✓
1410104001	151.351,26	✓
	1.935,83	✓
	25.003,83	✓
	151.299,50	✓
14104003	10.628,28	✓
14104011	117.378,01	✓
1410104001	24.013,13	✓
1410104001	73.527,52	✓
1410104015	37.357,16	✓
1419905001	491.870,36	
1410105001	58855,00	
1410105001	23.840,00	
1410105001	41.951,38	
1410105000	58.905,70	
1410105001	24.120,00	
1410105004	122.537,38	
1410105002	72.484,60	
1410105003	72.484,60	
1410105005	16.691,70	

Fuente: GAD Municipal Marcelino Maridueña (1973)


Anexo 19. Conciliación de activo fijo de Maquinaria

**CONCILIACION DE ACTIVO FIJOS
MAQUINARIA Y VEHICULO**

CONTABILIDAD					GUARDALMACEN				
CODIGO	DESCRIPCION	VALOR CONTABILIZADO	FACTURA Y COMPE.	DPTO.	CODIGO	DESCRIPCION	VALOR ADQUISICION	VALOR DERECIADO	DIFERENCIA
1410104018	TRACTOR DE ORUGA D65EX-16 MAQUINARIA Y EQUIPOS-TRACTOR DE ORUGA	398,843.17	001-000021350-EGRESO 474-987	DIRECCIÓN OBRAS PUBLICAS MAQUIL Y TRANSP.	1410104018-EC-24	16 MOTOR:26879691 FECHA DE ADQUISICIÓN: 26- ABR 19	398,843.17	99,710.72	299,132.45
1440104001	MOTONIVELADORA MG-430 MITSUBISHI MAQUINA VIBRADORA	203,156.40	FATOSLA 001-001-0010108-EGRESO 01154 DEL SIG AME	DIRECCIÓN OBRAS PUBLICAS MAQUIL Y TRANSP.	1410104016-EC-4	MOTONIVELADORA MARCA:MITSUBISHI MODELO:MG430 TIPO VEHÍCULO: EXTRAPESADO CHASIS: 4GA00916 MOTOR:A27279 TIPO COMBUSTIBLE: DIESEL FECHA DE ADQUISICIÓN: 14-6-11	203,156.40	151,351.26	51,805.14
OJO					1410104016-EC-9	RA FECHA DE ADQUISICIÓN:24-SEP-14	380.00	251.75	128.25
1410105001	VEHÍCULO RECOLECTOR PARA BASURA VEHÍCULO ADM. GENERAL	88,480.00	FACTURA6291 AMBACAR CIA LTDA. DONADO REP.POPU. CHINA	DIRECCIÓN OBRAS PUBLICAS MAQUIL Y TRANSP.	1410104-EC-2	VEHÍCULO:RECOLECTOR CHASIS:VIN-93MAAAAT43R705085 MOTOR:470HM2V1369090	79,000.00	58,855.00	20,145.00
1410105001	VOLQUETA STEYR TIPPER STEYR 4X2 VEHÍCULO ADM.GENERAL	32,000.00	DANADO POR LA REPUBLICA POPULAR CHINA SOLICITUD #13239 F.11/03/2003 RESOLUCION #0407 F. 26/03/2003	DIRECCIÓN OBRAS PUBLICAS MAQUIL Y TRANSP.	1410104-EC-8	VOLQUETA MARCA:STEYR TIPPER MODELO:STEYR 4X2 TIPO VEHÍCULO:PESADO CHASIS:LZZE19L132DG07259 MOTOR:0207207215 TIPO COMBUSTIBLE:DIESEL FECHA DE ADQUISICIÓN:14-10-13	32,000.00	23,840.00	8160
1410105001	CAMIONETA TOYOTA LAND CRUISER UNA-CABINA VEHÍCULO ADM. GENERAL	4,250.00	HAY DOC SIG AME DONDE REFLEJA QUE SOC. AGR.E IND. SAN CARL PAGO /FACT 17580	DIRECCIÓN OBRAS PUBLICAS MAQUIL Y TRANSP. SOCIAL Y DESARRPOLL O	1410105008-EC-2	TIPO VEHÍCULO:LIVIANO PLACA:GMA-1100 CHASIS:FZJ759003849 MOTOR:1FZ0175947 TIPO DE COMBUSTIBLE: GASOLINA FECHA DE ADQUISICIÓN:14-OCT-13	4,250.00	0.00	4,250.00
1410104001	TRACTOR DE JARDIN MÁQ Y EQUIPOS ADM. GENERAL	3,776.79	MOTRAC S.A. FACTURA #002-101-000099816 EGRESO #815-1262	DIRECCIÓN OBRAS COMUNITARI O SECCION DE RECREACION Y	1410104052-RC-12	TRACTOR JARDINERO JHON DEERE MODELO:D130 MOTOR: 150507YG12219 FECHA DE ADQUISICIÓN:19-MAY-16	3,776.79	1,935.83	1,840.96

Fuente: GAD Municipal Marcelino Maridueña (1973)

Anexo 20. Informe de Disponibilidad Presupuestaria

 G.A.D.MUNICIPAL CANTON MARCELINO MARIDUEÑA INFORME DE DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA PRESENTE O FUTURA DE RECURSOS ART.-24 LOSNCP		Fecha 06-FEB- 2020	Número 17		
Unidad Solicitante ALCALDIA		No. Contrato: IDP Anterior			
Concepto ADQUISICION DE COMBUSTIBLE PARA VEHICULOS LIVIANOS SEGUN OFICIOS GAGADMM-DA-049-2020/ GADMM-DA-040-2020 DE LA DIRECTORA DE GESTION ADMINISTRATIVA VEHICULOS PESADOS Y MAQUINARIAS SEGUN OFICIO GMMM-DOP-052-2020 DE DIRECTOR DE GESTION DE 00PP CORRESPONDIENTE A LAS SEMANAS DEL 13 AL 19 DE ENERO Y DEL 20 AL 26 DE ENERO DEL 2020.					
Beneficiario SERVITURIS C.A	C.C. o R.U.C. 0990988838001	Fecha 06-FEB- 2020	Ref. Docmto. 33		
Código	Nombre de la Partida	Proyecto	VGasto	IVA	Total
730803000036110	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	NINGUNO	1,114.69	133.76	1,248.45
730803000036110	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	NINGUNO	342.37	41.08	383.45
Total			1,457.06	174.84	1,631.90
↓ <i>clas Presupuesto afecton</i> <i>Smite Financiero</i>				SubTotal : 1,457.06 IVA 12% : 174.84 Total : 1,631.90	
Elaborado		Aprobado ING. ARACELLY MARTINEZ Director Financiero			

Fuente: GAD Municipal Marcelino Maridueña (1973)

Anexo 21. Orden de pago

GUAYAS - ECUADOR

TRAMITE: 33

ORDEN DE PAGO N° 000033

Marcelino Maridueña, 06 de FEBRERO del 2020

Señor:
DIRECTOR FINANCIERO
Presente:

Sirvase usted ordenar la elaboración del respectivo Comprobante de pago y su Cancelación a Nombre de:
SERVITURIS C.A CI/RUC:0990988838001

Por Valor de: USD \$ 1,631.90 (UN MIL SEISCIENTOS TREINTA Y UN CON 90/100 DOLARES)

Por concepto de: ADQUISICION DE COMBUSTIBLE PARA VEHICULOS LIVIANOS SEGUN OFICIOS GAGADMM-DA-049-2020/ GADMM-DA-040-2020 DE LA DIRECTORA DE GESTION ADMINISTRATIVA VEHICULOS PESADOS Y MAQUINARIAS SEGUN OFICIO GMMM-DOP-052-2020 DE DIRECTOR DE GESTION DE OOPP CORRESPONDIENTE A LAS SEMANAS DEL 13 AL 19 DE ENERO Y DEL 20 AL 26 DE ENERO DEL 2020.

Para el efecto adjunto los documentos habilitantes:
MEMORANDUM
FACTURA:

AUTORIZADO

AB. PEDRO ANTONIO ORELLANA ORTIZ.
ALCALDE

↓
Cmte. Financiero

Fuente: GAD Municipal Marcelino Maridueña (1973)

Anexo 22. Reporte de Comprobantes

G.A.D.Municipal Cantón Marcelino Maridueña
Dirección Financiera

REPORTE DE COMPROBANTES

Fecha: 08-JUL-2022 08:38

Fecha desde: 01-ENE-2020 Fecha hasta: 30-DIC-2020

ACO1R3E80

Pág.: 49

Comprob. Año	2020	Comp./P. 72	Idp 17	Tipo Compr. EGRESO			
Concepto	ADQUISICION DE COMBUSTIBLE PARA VEHICULOS LIVIANOS SEGUN OFICIOS GAGADMM-DA-049-2020/GADMM-DA-040-2020 DEL DIRECTOR DE GESTION ADMINISTRATIVA VEHICULOS PESADOS Y MAQUINARIAS SEGUN OFICIO GMMM-DOP-052-2020 DE DIRECTOR DE GESTION DE OOPP CORRESPONDIENTE A LAS SEMANAS DEL 13 AL 19 DE ENERO Y DEL 20 AL 26 DE ENERO DEL 2020.						
Beneficiario	DEL 2020.						
Proyecto	0990988838001 - SERVITURIS C.A						
	3	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN MARCELINO MARIDUEÑA		Fecha Anulación			
Sec.	Tipo Cta.	Cuenta/Partida		Presupuesto	Debe	Haber	
1	CONTABLE	1513803001	combustible sy lubricantes		1,248.45	0.00	
2	PRESUP	730803000036110	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	1,248.45			
3	CONTABLE	2137301010	proveedor 100% de iva		0.00	133.76	
4	CONTABLE	2137301010	proveedor 100% de iva		133.76	0.00	
5	CONTABLE	2137302002	servituris s.a		0.00	1,114.69	
6	CONTABLE	2137302002	servituris s.a		1,114.69	0.00	
7	CONTABLE	1513803001	combustible sy lubricantes		383.45	0.00	
8	PRESUP	730803000036110	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	383.45			
9	CONTABLE	2137301010	proveedor 100% de iva		0.00	41.08	
10	CONTABLE	2137301010	proveedor 100% de iva		41.08	0.00	
11	CONTABLE	2137302002	servituris s.a		0.00	342.37	
12	CONTABLE	2137302002	servituris s.a		342.37	0.00	
13	CONTABLE	1110301	banco central 69220006		0.00	1,631.90	
Suman \$.				1,631.90	3,263.80	3,263.80	

Comprob. Año	2020	Comp./P. 73	Idp	Tipo Compr. DIARIO			
Concepto	PARA REGISTRAR EL PAGO DE SERVICIO DE AGUA Y ALCANTARILLADO DE AÑOS ANTERIORES Y TASA DE PREDIOS URBANOS Y RÚSTICOS SEGÚN COMPROBANTE# 69 RECAUDADO EL 29 DE ENERO DEL 2020 SU VALOR REAL ES \$ 1864.4						
Beneficiario	0960006260001 - GAD MUNICIPAL CANTON MARCELINO MARIDUEÑA						
Proyecto	3 GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN MARCELINO MARIDUEÑA						
	3	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN MARCELINO MARIDUEÑA		Fecha Anulación			
Sec.	Tipo Cta.	Cuenta/Partida		Presupuesto	Debe	Haber	
1	CONTABLE	1139801107	CTA X COBRAR DE AÑOS ANT.CARTERA DE P.URB		41.00	0.00	
2	CONTABLE	1249801204	CTA X COBRAR/AÑOS ANT.DE CARTERA P.URBAN		0.00	41.00	
3	PRESUP	380101000000000	De Cuentas Por Cobrar	41.00			
4	CONTABLE	1139801101	CTA X COBRAR AÑOS ANT.AGUA POTABLE 2019		178.50	0.00	
5	CONTABLE	1249801197	CTA X COBRAR AÑOS ANTER.AGUA y INTERESE TI		0.00	178.50	
6	PRESUP	380101000000000	De Cuentas Por Cobrar	178.50			
7	CONTABLE	1131306001	otras tasas, servicios téc.adm.predios urbanos		0.00	22.00	
8	CONTABLE	1131306002	otras tasas, serv.tec.adm.predios rusticos		0.00	60.00	
9	CONTABLE	1139801107	CTA X COBRAR DE AÑOS ANT.CARTERA DE P.URB		0.00	41.00	
10	CONTABLE	1139801101	CTA X COBRAR AÑOS ANT.AGUA POTABLE 2019		0.00	178.50	
11	CONTABLE	1111501	pacífico ingresos 604045-4		301.50	0.00	
Suman \$.				219.50	521.00	521.00	

Comprob. Año	2020	Comp./P. 74	Idp	Tipo Compr. INGRESO			
Concepto	INGRESOS POR RECAUDACIONES DEL 30 DE ENERO DEL 2020						
Beneficiario	0960006260001 - GAD MUNICIPAL CANTON MARCELINO MARIDUEÑA						
Proyecto	3 GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN MARCELINO MARIDUEÑA						
	3	GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN MARCELINO MARIDUEÑA		Fecha Anulación			
Sec.	Tipo Cta.	Cuenta/Partida		Presupuesto	Debe	Haber	

Fuente: GAD Municipal Marcelino Maridueña (1973)

Anexo 23. Comprobante Diario

G.A.D.MUNICIPAL CANTON MARCELINO MARIDUEÑA

Pag.1

COMPROBANTE CONTABLE # 2020 - 72

Tipo : EGRESO 24
 Idp : 17 Proyecto : AD MUNICIPAL DEL CANTÓN MARCELINO MARIDUEÑA
 Fecha : 07 de Febrero del 2020
 Beneficiario : 0990988838001 SERVITURIS C.A
 Nº de Transf(s): 15127 Valor \$: 1,631.90
 Concepto : ADQUISICION DE COMBUSTIBLE PARA VEHICULOS LIVIANOS SEGUN OFICIOS GAGADMM-DA-049-2020/ GADMM-DA-040-2020
 DE LA DIRECTORA DE GESTION ADMINISTRATIVA VEHICULOS PESADOS Y MAQUINARIAS SEGUN OFICIO GMMM-DOP-052-2020
 DE DIRECTOR DE GESTION DE 00PP CORRESPONDIENTE A LAS SEMANAS DEL 13 AL 19 DE ENERO Y DEL 20 AL 26 DE ENERO DEL

Registro Contable

Código	Descripción	Debe	Haber	Partida	Pago
1.5.1.38.03.001	combustible sy lubricantes	1,248.45		7.3.08.03.00.00.36110	1,248.45
2.1.3.73.01.010	proveedor 100% de iva		133.76	7.3.08.03.00.00.36110	133.76
2.1.3.73.01.010	proveedor 100% de iva	133.76		7.3.08.03.00.00.36110	-133.76
2.1.3.73.02.002	servituris s.a		1,114.69	7.3.08.03.00.00.36110	1,114.69
2.1.3.73.02.002	servituris s.a	1,114.69		7.3.08.03.00.00.36110	-1,114.69
1.5.1.38.03.001	combustible sy lubricantes	383.45		7.3.08.03.00.00.36110	383.45
2.1.3.73.01.010	proveedor 100% de iva		41.08	7.3.08.03.00.00.36110	41.08
2.1.3.73.01.010	proveedor 100% de iva	41.08		7.3.08.03.00.00.36110	-41.08
2.1.3.73.02.002	servituris s.a		342.37	7.3.08.03.00.00.36110	342.37
2.1.3.73.02.002	servituris s.a	342.37		7.3.08.03.00.00.36110	-342.37
1.1.1.03.01	banco central 69220006		1,631.90		
Suman :		3,263.80	3,263.80	Pagar :	0.00
					1,631.90

Elaborado por	Control Previo	Aprobado por	ALCALDE
	Contador(a) General		
	Pagado por		Recibi Conforme:

Fuente: GAD Municipal Marcelino Maridueña (1973)

Anexo 24. Notas de débito

Préstamo # 45475 - Levantamiento Catastral / Predios Urbanos Cuota 23160 - Comp. 030807			
Capital →	1.312,06	1.726,77	} 1.735,40 Junio 926
Interes →	414,71	8,63	
Gastos Adm. →		$\frac{551}{557/547}$	
<hr/> Préstamo # 45580 - Cementación/Boladuro Basura. Cuota # 19160 - Comp. 031805			
Capital →	16.318,61	*22.086,95	} 22.197,38 Junio 927
Interes →	5.768,34		
Gastos Adm. →	110,43 *	$\frac{552}{558/548}$	
<hr/> SRI ⇒ 7.367,38			
Form. 103 Sustitutivo Junio 18/2010.	94,64 /	OK D. 929 /	
SRI-104	3.869,24 /	OK D. 890 /	
SRI-103	3.403,50 /	OK D. 888 /	
<hr/> Transferencias			
T. 1752	1.250,61 3.683,72	T. 1757	3.239,29
T. 1753	972,17 8.590,53	T. 1758	2.033,96
T. 1754	1.000,00 1.634,67	T. 1759	8.295,80
T. 1755	2.166,35	T. 1760	37.833,28
T. 1756	17.111,24	T. 1761	11.423,38
		T. 1762	— NO SALIO
		T. 1763	X X X X (No)
			87.568,52 241.992,26


Fuente: GAD Municipal Marcelino Maridueña (1973)

Anexo 25. Estado de Cuenta

BANCO CENTRAL DEL ECUADOR ESTADO DE CUENTA Del 08-01-2020 Al 08-31-2020				Fecha de Proceso : 01-SEP-2020 11:35	
ACTACION SPI-SP CORTE:3				MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS	
C. : 69220006 MUN. MARCEL MARIDUEÑA				SALDO ANT.: 1,431,769.00	
D. N :				CONTRACUENTA	
ORA OPI #	COMPROB. #	DOCUMENT. REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
5:11	QUI 820187	000001 BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	0.35	X	1,431,768.65 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
e Recaudación: 21/08/2020 MISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3					
3:45	QUI 031660	000000 Servicios Bancario de Rentas (cont 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	22,086.95	Primo	1,409,681.70 723 TRANSFERENCIAS SERVICIOS W
e Recaudación: 24/08/2020 ducto: SBR , Contrato#:45580, Cuota#:19, Fondo:BEDE - PROSANEAMIENTO					
3:46	QUI 031805	000000 BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	110.43	Primo	1,409,571.27 723 TRANSFERENCIAS SERVICIOS W
e Recaudación: 24/08/2020 ducto: SBR , Contrato#:45580, Cuota#:19, Fondo:BEDE - PROSANEAMIENTO					
4:55	QUI 270355	355265 Transf. depósitos ingresos ctas. d 001888 AUTOGESTION INSTITUCIONES PG		X 1,610.44 Dep.	1,411,181.71 CUTN-CTA DE LIQUIDACION RECAUD
e Recaudación: 20/08/2020 P - Transferencia a Beneficiarios, Fec. recaudación: 20-08-2020 Fec. envío: 24-08-2020					
5:02	QUI 821526	821526 Transferencias a través del SPL 000111 Disponibilidades		Ya esta Reg. 32.00 ASOC CRT.	1,411,213.71 CCU EP CCU EP CNT EP GUAYAS
e Recaudación: 24/08/2020 f.: 2000422628 Por suministro de agua potable en edificios de cnt ep. por los meses de enero a agosto de 2020.					
8:13	QUI 823375	15649388 Transferencias Sector Público a tr 040102 GASTO CORRIENTE-COMPRA BIENE	3,239.29	T: 1757	1,407,974.42 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
e Recaudación: 24/08/2020 ACTACION SPI-SP CORTE:3					
8:14	QUI 824122	000001 BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	0.05	X	1,407,974.37 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR - SC
e Recaudación: 24/08/2020 MISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3					
4:28	QUI 272179	355540 Transf. depósitos ingresos ctas. d 001888 AUTOGESTION INSTITUCIONES PG		X 2,714.64 Dep.	1,410,689.01 CUTN-CTA DE LIQUIDACION RECAUD
e Recaudación: 21/08/2020 P - Transferencia a Beneficiarios, Fec. recaudación: 21-08-2020 Fec. envío: 25-08-2020					

Fuente: GAD Municipal Marcelino Maridueña (1973)

Anexo 26. Informe de Disponibilidad Presupuestaria

 G.A.D.MUNICIPAL CANTON MARCELINO MARIDUEÑA INFORME DE DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA PRESENTE O FUTURA DE RECURSOS ART.-24 LOSNCP		Fecha 30-AGO-2020	Número 548		
		No. Contrato:			
Unidad Solicitante ALCALDIA		IDP Anterior			
Concepto BEDE.- REFISTRO PRESTAMO 45580 POR CIERRE TECNICO DE BOTADERO DE BASURA LA CUOTA 19/60- COMPROBANTE 031805. ADJUNTO COPIA ESTADO DE CUENTA.					
Beneficiario GAD MUNICIPAL CANTON MARCELINO MARIDUEÑA		C.C. o R.U.C. 0960006260001	Fecha 30-AGO-2020		
		Ref. Docmto. 558			
Código	Nombre de la Partida	Proyecto	VGasto	IVA	Total
560201000051110	SECTOR PÚBLICO FINANCIERO	NINGUNO	5,768.34	0.00	5,768.34
570203000012110	COMISIONES BANCARIAS	NINGUNO	110.43	0.00	110.43
960201000051110	AL SECTOR PÚBLICO FINANCIERO	NINGUNO	16,318.61	0.00	16,318.61
Total			22,197.38	0.00	22,197.38
SubTotal :					22,197.38
IVA 0% :					.00
Total :					22,197.38
Elaborado		Aprobado			
		ING. ARACELLY MARTINEZ Director Financiero			

Fuente: GAD Municipal Marcelino Maridueña (1973)

Anexo 27. Orden de pago

GUAYAS - ECUADOR

TRAMITE: 558

ORDEN DE PAGO N° 000558

Marcelino Maridueña, 30 de AGOSTO del 2020

Señor:
DIRECTOR FINANCIERO
Presente:

Sirvase usted ordenar la elaboración del respectivo Comprobante de pago y su Cancelación a Nombre de:
GAD MUNICIPAL CANTON MARCELINO MARIDUEÑA CI/RUC:0960006260001

Por Valor de: USD \$ 22,197.38 (VEINTE Y DOS MIL CIENTO NOVENTA Y SIETE CON 38/100 DOLARES)

Por concepto de: BEDE.- REFISTRO PRESTAMO 45580 POR CIERRE TECNICO DE BOTADERO DE BASURA LA CUOTA 19/60 - COMPROBANTE 031805. ADJUNTO COPIA ESTADO DE CUENTA.

Para el efecto adjunto los documentos habilitantes:
ESTA CTA
FACTURA:

AUTORIZADO

AB. PEDRO ANTONIO ORELLANA ORTIZ.
ALCALDE

Fuente: GAD Municipal Marcelino Maridueña (1973)

Anexo 28. Comprobante del Registro Diario

0

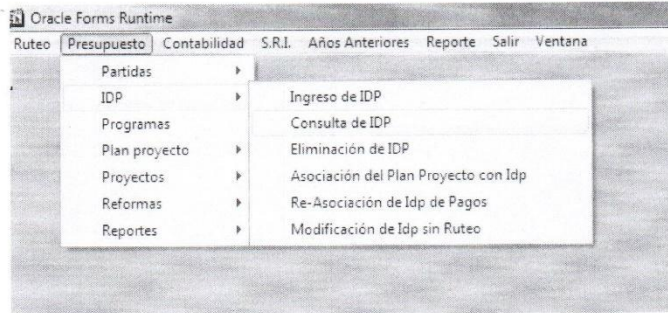
I.A.D.MUNICIPAL CANTON MARCELINO MARIDUEÑA,

Pag.1

COMPROBANTE CONTABLE # 2020 - 927					
Tipo :	DIARIO	507			
Idp :	548				
Fecha :	30 de Agosto del 2020				
Beneficiario :	0960006260001 GAD MUNICIPAL CANTON MARCELINO MARIDUEÑA				
Concepto :	BEDE.- REFISTRO PRESTAMO 45580 POR CIERRE TECNICO DE BOTADERO DE BASURA LA CUOTA 19/60 - COMPROBANTE 031805. ADJUNTO COPIA ESTADO DE CUENTA.				
Registro Contable					
Código	Descripción	Debe	Haber	Partida	Pago/Recauda
6.3.5.02.01.001	sector publico financiero	5,768.34		5.6.02.01.00.00.51110	5,768.34
6.3.5.04.03.001	comisiones bancarias	110.43		5.7.02.03.00.00.12110	110.43
2.1.3.96.02.009	PRESTAMO BEDE 45898 reemplaza C.45580 CIERRE TECNICO		16,318.61	9.6.02.01.00.00.51110	16,318.61
2.1.3.96.02.009	PRESTAMO BEDE 45898 reemplaza C.45580 CIERRE TECNICO	16,318.61		9.6.02.01.00.00.51110	-16,318.61
2.1.3.56.02.002	al sector publico financiero		5,768.34	5.6.02.01.00.00.51110	5,768.34
2.1.3.56.02.002	al sector publico financiero	5,768.34		5.6.02.01.00.00.51110	-5,768.34
2.1.3.57.01.001	comisiones bancarias		110.43	5.7.02.03.00.00.12110	110.43
2.1.3.57.01.001	comisiones bancarias	110.43		5.7.02.03.00.00.12110	-110.43
1.1.1.03.01	banco central 69220006		22,086.95		
1.1.1.03.01	banco central 69220006		110.43		
2.2.3.01.01.009	PRESTAMO BEDE 45898 reemplaza C.45580 DE CIERRE TECNICO	16,318.61		9.6.02.01.00.00.51110	16,318.61
Suman :		44,394.76	44,394.76	Por Pag/Cob:	0.00
22,197.38					
Elaborado por		Control Previo		Aprobado por	
		Contadora General			
		Pagado por		Recibi Conforme:	

Fuente: GAD Municipal Marcelino Maridueña (1973)

Anexo 29. Sistema Contable “SCGP”



Generación de IDP (Actual)

08-JUL-2022
HSANCHEZ
ACO1F2210

SCGP

Sistema de Presupuesto

IDP

Año Trámite: 2022 Trámite: Fecha Oficio: Emisión: IDP Anterior

Año Idp: 2022 Idp: No. Oficio: Tipo Cert.: Año Idp

Proyecto: PAGO: SI / NO

Dirección: IDP Anterior

Transacción: Asig. Inicial

Beneficiario: Devengado

N. Contrato: Tipo Beneficiario: Val Residual

Concepto: Total:

Procesar Interfase ...

DETALLE DE IDP

Código	Partida	Proy Saldo	Tipo	IR	V.Gasto IVA	Monto

Fuente: GAD Municipal Marcelino Maridueña (1973)

Anexo 30. Estado de Situación Financiera



G.A.D. Municipal Cantón Marcelino Maridueña
Dirección Financiera
Departamento de Contabilidad

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Del 02-enero al 31-DICIEMBRE del 2020

ACO1R38J2
Fecha : 09-JUN-2022
Pagina : 1 De 2

CUENTAS	DENOMINACION	Año Vigente	Año Anterior	Guía *
ACTIVO		18,100,328.17	16,414,821.13	
CORRIENTE		2,090,971.53	1,138,435.33	
	DISPONIBILIDADES	1,555,854.41	884,687.42	SG111
	ANTICIPOS DE FONDOS	79,121.56	76,748.84	SG112
	CUENTAS POR COBRAR	383,568.56	104,572.07	SG113
	INVERSIONES TEMPORALES	72,427.00	72,427.00	SG121
	EXISTENCIA PARA PRODUCCION Y VENTAS	0.00	0.00	SG132
	EXISTENCIA PARA INVERSION	0.00	0.00	SG134
	EXISTENCIA PARA LA VENTA	0.00	0.00	SG135
ARGO PLAZO		1,248,449.80	1,158,036.36	
	INVERSIONES PERMANENTES	0.00	0.00	SG122
	INVERSIONES EN PRESTAMOS Y ANTICIPOS	0.00	0.00	SG123
	DEUDORES FINANCIEROS	1,248,449.80	1,158,036.36	SG124
ACTIVOS FIJOS		885,063.06	1,816,756.15	
	BIENES DE ADMINISTRACION	4,682,464.50	4,632,432.59	SG141
	(-) DEPRECIACION ACUMULADA	- 3,741,889.55	- 2,760,164.55	14199
	BIENES DE PRODUCCION	0.00	0.00	SG142
	(-) DEPRECIACION ACUMULADA	- 55,511.89	- 55,511.89	14299
	BIENES DE PROYECTOS	0.00	0.00	SG144
INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS		13,830,792.27	12,300,130.58	
	INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	13,830,792.27	12,300,130.58	SG151
	(-) APLICACION DE GASTO DE GESTION	0.00	0.00	15198
	(-) DEPRECIACION ACUMULADA	0.00	0.00	15199
	INVERSIONES EN PROGRAMAS EN EJECUCION	0.00	0.00	SG152
	(-) APLICACION DE GASTO DE GESTION	0.00	0.00	15298
	(-) DEPRECIACION ACUMULADA	0.00	0.00	15299
OTROS		45,051.51	1,462.71	
	CARGOS DIFERIDOS	0.00	0.00	SG125
	(-) AMORTIZACION ACUMULADA	0.00	0.00	12599
	INVERSIONES NO RECUPERABLES	0.00	0.00	SG126
	(-) PROVISION PARA INCOBRABLES	0.00	0.00	12699
	EXISTENCIAS PARA CONSUMO	45,051.51	1,462.71	SG131
	INVERSIONES EN PRODUCTOS EN PROCESO	0.00	0.00	SG133
PASIVO		2,299,213.21	2,756,900.04	
CORRIENTES		66,046.75	483,654.50	
	DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	3,672.35	3,411.86	SG212
	CUENTAS POR PAGAR	62,374.40	480,242.64	SG213
ARGO PLAZO		2,233,166.46	2,273,245.54	
	TITULOS Y VALORES	0.00	0.00	SG221
	EMPRESTITOS	862,548.74	1,063,062.30	SG223
	FINANCIEROS	1,370,617.72	1,210,183.24	SG224
OTROS		0.00	0.00	
	CRÉDITOS DIFERIDOS	0.00	0.00	SG225
PATRIMONIO		15,801,114.96	13,657,921.09	
PATRIMONIO		15,801,114.96	13,657,921.09	
	PATRIMONIO PÚBLICO	13,657,382.26	11,084,029.15	SG611
	RESERVAS	0.00	0.00	SG612
	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0.00	0.00	61801
	RESULTADOS DE EJERCICIOS VIGENTES	2,143,732.70	2,573,891.94	61803

Fuente: GAD Municipal Marcelino Maridueña (1973)

Anexo 31. Estado de Resultados

G.A.D. Municipal Cantón Marcelino Maridueña Dirección Financiera		ESTADO DE RESULTADOS Del 02-enero al 31-DICIEMBRE del 2020		ACO1R3812 Fecha : 09-JUN-2022 Pagina : 1 De 1
CUENTAS	DENOMINACION	Año Vigente	Año Anterior	Guía *
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		124,697.50	125,353.00	
	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	124,697.50	125,353.00	62401/04
	(-) COSTO DE VENTAS	0.00	0.00	63801/04
RESULTADO DE OPERACIÓN		356,161.95	209,678.86	
	IMPUESTOS	1,010,260.31	917,501.60	SG 621
	TASAS Y CONTRIBUCIONES	815,359.32	736,719.62	SG 623
	(-) GASTOS EN INVERSIONES PÚBLICAS	0.00	0.00	SG 631
	(-) GASTOS EN REMUNERACIONES	- 1,260,632.13	- 1,169,057.00	SG 633
	(-) GASTOS BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	- 192,074.96	- 232,045.14	SG 634
	(-) GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	= 16,750.59	= 43,440.22	63501-04
TRANSFERENCIAS NETAS		2,701,277.83	3,122,763.86	
	TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	2,739,389.02	3,176,701.45	SG 626
	(-) TRANSFERENCIAS ENTREGADAS	- 38,111.19	- 53,937.59	SG 636
RESULTADO FINANCIERO		- 72,687.39	63,950.47	
	RENTAS DE INVERSIONES Y OTROS	31,325.20	23,529.87	62501/04
	(-) GASTOS FINANCIEROS	- 104,012.59	- 87,480.34	63502/03-07
OTROS INGRESOS Y GASTOS		- 965,717.19	819,953.31	
	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	0.00	0.00	62421/27
	(-) COSTO DE VENTAS	0.00	0.00	63821/27
	(-) DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y OTROS	- 981,725.00	- 831,798.25	63851/93
	RENTAS DE INVERSIONES Y OTROS	16,007.81	11,844.94	62521/24
	ACTUALIZACIONES Y AJUSTES DE INGRESOS	0.00	0.00	SG 629
	(-) ACTUALIZACIONES Y AJUSTES DE GASTOS	0.00	0.00	SG 639
RESULTADO DEL EJERCICIO		2,143,732.70	2,573,891.94	

ING. MA. MERCEDES
SANCHEZ

ING. ARACELLY MARTINEZ
DIRECTORA FINANCIERA

ABG. PEDRO ANTONIO ORELLANA
ORTIZ

Fuente: GAD Municipal Marcelino Maridueña (1973)

Anexo 32. Estado de Flujo de Efectivo

DENOMINACION	Año Vigente	Año Anterior	Flujos de *
INGRESOS CORRIENTES	2,277,896.11	0.00	Créditos
IMPUESTOS	804,659.97	0.00	11311
TASAS Y CONTRIBUYENTES	679,808.60	0.00	11313
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	82,280.00	0.00	11314
IMPORTE FISCAL CORRIENTE	0.00	0.00	11315
INGRESOS DE INVERSIONES Y MULTAS	31,325.20	0.00	11317
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	661,185.83	0.00	11318
OTROS INGRESOS	18,636.51	0.00	11319
EGRESOS CORRIENTES	1,637,774.13	0.00	Débitos
GASTOS EN PERSONAL	1,239,196.22	0.00	21351
DEBITOS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	228,186.56	0.00	21353
DEBITOS POR PAGAR APOORTE FISCAL CORRIENTE	0.00	0.00	21355
DEBITOS POR PAGAR GASTOS FINANCIEROS	104,012.59	0.00	21356
DEBITOS POR PAGAR OTROS GASTOS	16,750.59	0.00	21357
DEBITOS POR PAGAR TRANSFERENCIAS CORRIENTES	49,628.17	0.00	21358
SUPERAVIT O DEFICIT CORRIENTE	640,121.98	0.00	
INGRESOS DE CAPITAL	2,078,203.19	0.00	Créditos
DEBITOS POR COBRAR VENTAS DE BIENES DE LARGA DURACION	0.00	0.00	11324
DEBITOS POR COBRAR APOORTE FISCAL DE CAPITAL	0.00	0.00	11325
DEBITOS POR COBRAR TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2,078,203.19	0.00	11326
EGRESOS DE PRODUCCION, INVERSION Y CAPITAL	1,550,420.59	0.00	Débitos
RECUPERACION DE INVERSIONES	0.00	0.00	11327
DEBITOS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL DE PRODUCCION	0.00	0.00	21361
DEBITOS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE PRODUCCION	0.00	0.00	21363
OTROS GASTOS DE PRODUCCION	0.00	0.00	21367
DEBITOS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL DE INVERSION	932,847.07	0.00	21371
DEBITOS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE INVERSION	318,124.64	0.00	21373
DEBITOS POR PAGAR OBRAS PUBLICAS	215,453.21	0.00	21375
OTROS GASTOS DE INVERSION	260.00	0.00	21377
TRANSFERENCIA PARA INVERSION	83,916.68	0.00	21378
DEBITOS POR PAGAR INVERS. EN BIENES DE LARGA DURACION	49,819.04	0.00	21384
DEBITOS POR PAGAR APOORTE FISCAL DE CAPITAL	0.00	0.00	21385
INVERSIONES FINANCIERAS	0.00	0.00	21387
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0.00	0.00	21388
SUPERAVIT O DEFICIT DE CAPITAL	527,782.60	0.00	
SUPERAVIT O DEFICIT BRUTO	1,167,904.58	0.00	

Fuente: GAD Municipal Marcelino Maridueña (1973)

Anexo 33. Estado de Ejecución Presupuestaria

G.A.D.MUNICIPAL CANTON MARCELINO MARIDUEÑA
ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

09-JUN-22 04:47 PM
Pág.: 1
ACO1R2670

DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO DEL 01 ENE 2020 AL 31 DIC 2020

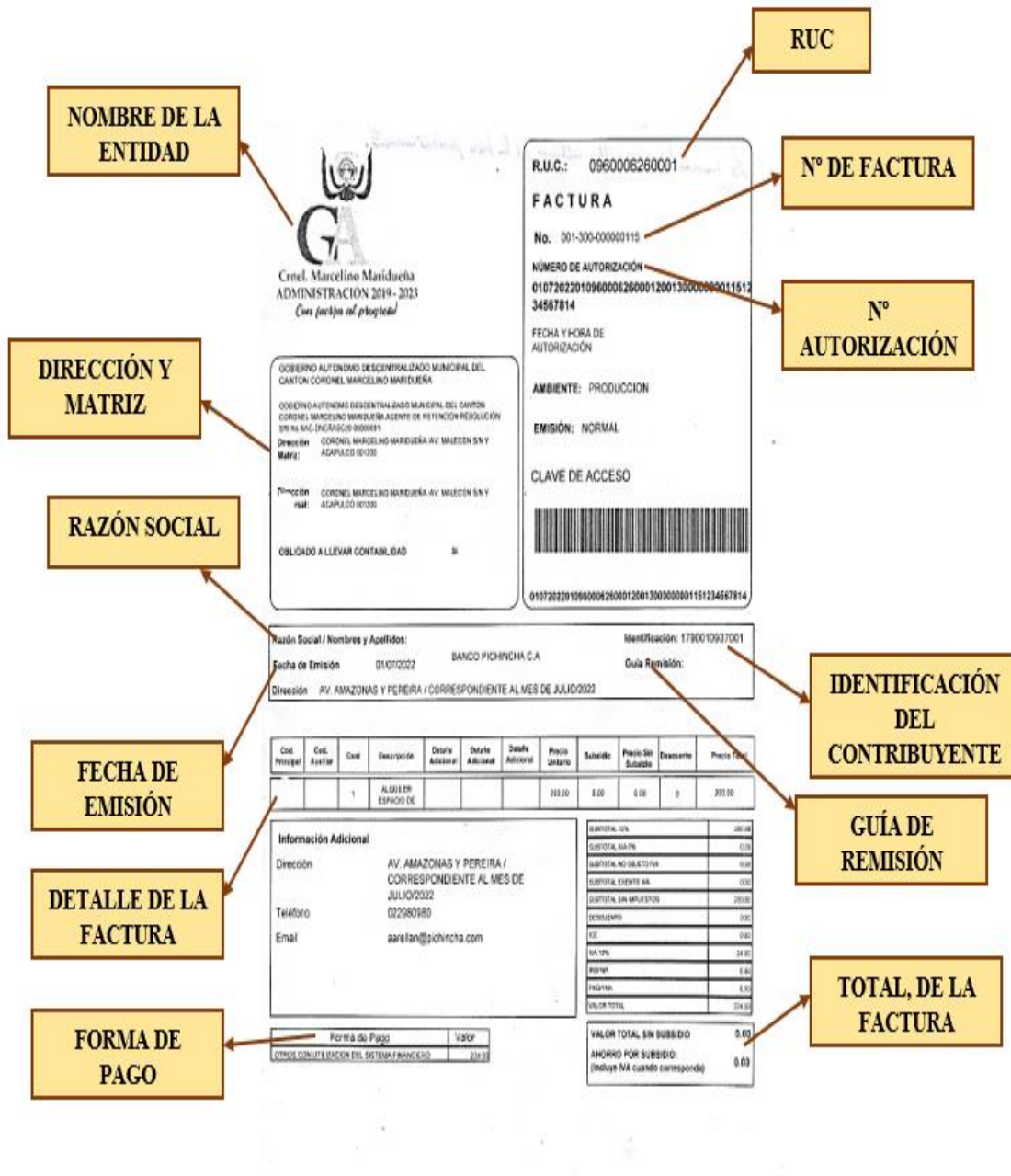
CODIGO	CONCEPTOS	PRESUPUESTO	EJECUCION	DESVIACION
	INGRESOS CORRIENTES	2,803,772.24	2,661,464.67	142,307.57
1100	IMPUESTOS	1,033,647.66	1,010,260.31	23,387.35
1200	SEGURIDAD SOCIAL	.00	.00	.00
1300	TASAS Y CONTRIBUCIONES	745,963.62	815,359.32	- 69,395.70
1400	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	100,000.00	124,697.50	- 24,697.50
1700	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	19,330.00	31,325.20	- 11,995.20
1800	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	869,830.96	661,185.83	208,645.13
1900	Otros Ingresos	35,000.00	18,636.51	16,363.49
	GASTOS CORRIENTES	1,857,761.40	1,670,307.08	187,454.32
5100	GASTOS EN PERSONAL	1,319,256.89	1,264,251.97	55,004.92
5300	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	364,754.70	235,663.76	129,090.94
5600	GASTOS FINANCIEROS	105,510.37	104,012.59	1,497.78
5700	OTROS GASTOS CORRIENTES	18,579.86	16,750.59	1,829.27
5800	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	49,659.58	49,628.17	31.41
	SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE	946,010.84	991,157.59	- 45,146.75
	INGRESOS DE CAPITAL	2,696,414.55	2,078,203.19	618,211.36
2400	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	.00	.00	.00
2700	RECUPERACION DE INVERSIONES	.00	.00	.00
2800	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSION	2,696,414.55	2,078,203.19	618,211.36
	GASTOS DE INVERSIÓN	3,617,105.46	1,530,661.69	2,086,443.77
7100	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	1,021,729.27	952,538.64	69,190.63
7300	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	639,472.88	322,278.51	317,194.37
7500	OBRAS PUBLICAS	1,916,303.31	221,667.91	1,694,635.40
7700	OTROS EGRESOS DE INVERSION	600.00	260.00	340.00
7800	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSION	39,000.00	33,916.63	5,083.37
	GASTOS DE CAPITAL	268,431.16	50,031.91	218,399.25
8400	BIENES DE LARGA DURACION	268,431.16	50,031.91	218,399.25
	SUPERAVIT/DEFICIT DE INVERSION	- 1,189,122.07	497,509.59	- 1,686,631.66
	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	1,398,970.02	73,848.61	1,325,121.41
3600	FINANCIAMIENTO PUBLICO	200,000.00	.00	200,000.00
3700	SALDOS DISPONIBLES	798,870.02	.00	798,870.02
3800	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	400,100.00	73,848.61	326,251.39
	APLICACION DEL FINANCIAMIENTO	1,155,858.79	523,026.70	632,832.09
9600	AMORTIZACION DE LA DEUDA PÚBLICA	252,451.33	200,513.56	51,937.77
9700	PASIVO CIRCULANTE	903,407.46	322,513.14	580,894.32
9900	OTROS PASIVOS	.00	.00	.00
	SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO	243,111.23	- 449,178.09	692,289.32
	SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	.00	1,039,489.09	.00

CONTADOR GENERAL

DIRECTOR FINANCIERO

Fuente: GAD Municipal Marcelino Maridueña (1973)

Anexo 34. Modelo de Factura que emite el GAD



Fuente: GAD Municipal Marcelino Maridueña (1973)