



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

ABRIL – SEPTIEMBRE 2022

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:

LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.

TEMA:

**CONTROL INTERNO CONTABLE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO
DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN ALFREDO BAQUERIZO
MORENO EN EL PERIODO 2019 - 2020**

ESTUDIANTE:

MÁRQUEZ SALAZAR TARQUINO ANDRÉE

TUTOR:

CPA. CAICEDO MONSERRATE DIANA LORENA

AÑO 2022

ÍNDICE

PORTADA.....	i
ÍNDICE.....	ii
RESUMEN	iii
ABSTRACT.....	i
PLANTEAMIENTO PROBLEMA.....	1
JUSTIFICACIÓN	3
OBJETIVOS DEL ESTUDIO.....	4
Objetivo General	4
Objetivos específicos.....	4
LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN.....	5
MARCO CONCEPTUAL.....	6
Historia del GAD Municipal Del Cantón Alfredo Baquerizo Moreno (Jujan).....	6
Control interno contable.....	6
Importancia del Control Interno	6
Objetivos del control interno contable.....	7
Clasificación de control interno.....	7
Componentes del control interno.....	9
Principios del Control Interno	11
Normas de control interno para el sector publico	11
MARCO METODOLÓGICO	14
Resultados.....	15
Discusión de Resultados	20
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	22
Conclusiones.....	22
Recomendaciones.....	23
Bibliografía	24
Anexos	25

RESUMEN

El presente estudio de caso tiene como objetivo de analizar el control interno contable del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Alfredo Baquerizo Moreno en el periodo 2019 – 2020, el control interno contable busca establecer el proceso de recolectar, clasificar y observar el registro de las operaciones de la entidad y evaluar los resultados, planear y dar opiniones sobre la toma de decisiones que contribuyan al logro a las metas del ente, este se lleva a cabo mediante la técnica de una entrevista, como parte de los instrumentos de investigación aplicados en este estudio de caso, se toma en cuenta la línea investigativa de Gestión Financiera, Tributaria y Compromiso Social y su sub-línea Auditoría y Control, para delimitar la influencia de un control interno contables en el ente.

Dentro de la realización de estudio de caso se pudo identificar varias problemáticas que afectan a la entidad, como la mala aplicación de los procedimientos de control interno y el no registro de las transacciones en el momento que ocurren, las cuales de uno u otra forma se encuentran falencia en el Estado de Situación Financiera y estos provoca el incumplimiento de las metas de la institución.

Mi enfoque en este estudio de caso es revisar e identificar los procedimientos del control interno contables que tiene el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Alfredo Baquerizo Moreno dar recomendaciones para que tengan un correcto uso de la normativa.

Palabras claves: control interno contable, control, procedimientos, auditoria, estados

ABSTRACT

The objective of this case study is to analyze the internal accounting control of the Municipal Autonomous Decentralized Government of the Alfredo Baquerizo Moreno Canton in the period 2019 - 2020, the internal accounting control seeks to establish the process of collecting, classifying and observing the registry of operations of the entity and evaluate the results, plan and give opinions on decision making that contribute to the achievement of the entity's goals, this is carried out through the technique of an interview, as part of the research instruments applied in this study. In each case, the investigative line of Financial, Tax and Social Commitment Management and its Audit and Control sub-line are taken into account, to delimit the influence of an internal accounting control in the entity.

Within the case study, it was possible to identify several problems that affect the entity, such as the misapplication of internal control procedures and the non-registration of transactions at the time they occur, which in one way or another are they find flaws in the Statement of Financial Situation and these cause the non-compliance of the goals of the institution.

My approach in this case study is to review and identify the accounting internal control procedures that the Municipal Autonomous Decentralized Government of the Alfredo Baquerizo Moreno canton has to give recommendations so that they have a correct use of the regulations.

Keywords: internal accounting control, control, procedures, audit, statements

PLANTEAMIENTO PROBLEMA

Los GAD son instituciones descentralizadas que gozan de autonomía política, administrativa y financiera, y están regidos por los principios de solidaridad, subsidiariedad, equidad, interterritorial, integración y participación ciudadana, en este caso el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Alfredo Baquerizo Moreno – Jujan.

Su actividad económica principal es desempeñar de las funciones ejecutivas y legislativas de los órganos y organismos centrales, regionales y locales tanto en el sector empresarial de servicios y tiene como finalidad velar por el bienestar de los ciudadanos, impulsar el desarrollo social, cultural y económico de la población, con la participación directa de la ciudadanía en forma sostenible y equitativa, en el marco de respeto, ética y transparencia, la misma en la que su economía se encuentra basada tanto en la agricultura, industrias manufactureras y comercio en actividades de alojamiento y de servicio de comidas.

Actualmente al referirse del control interno contable es un conjunto de normas y procedimientos para la administración que se vuelven fundamentales para el funcionamiento de la entidad ya que son una base para la aplicación de sus actividades económicas financieras y evitar riesgos dentro de ésta.

En el desarrollo de mi tema de estudio de caso es comprobar el GAD Municipal Descentralizado del cantón Alfredo Baquerizo si usa correctamente el manual del control interno contable bajo de la normativa emitidas por la Contraloría General del Estado, dando como resultado que allá errores, y esto puede originar grandes problemas en su Estado de Situación Financiera.

Cuando una entidad pública y/o privada no cuenta con un sistema de control interno contable, corre el riesgo de incurrir en sobrecostos, deficiencias en la calidad y multas.

Control interno, es una expresión con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores, gerentes o administradores de una entidad, para evaluar y monitorear las operaciones.

La importancia del control interno es patente desde el momento en que es imposible concebir una empresa que no tiene controles que pueden garantizar la continuidad de las operaciones y el flujo de información.

El sistema de control interno incluye un plan organizativo, métodos y procedimientos coordinados y aplicados dentro de la entidad para proteger los activos; verificar la confiabilidad de los datos contables y sus registros a tiempo.

JUSTIFICACIÓN

El presente estudio de caso tiene como objetivo de analizar el control interno contable del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Alfredo Baquerizo Moreno en el periodo 2019 – 2020, que busca establecer el proceso de recolectar, clasificar y observar el registro de las operaciones de la entidad y evaluar los resultados, planear y dar opiniones sobre la toma de decisiones que contribuyan al logro a las metas del ente,

En cualquier empresa tanto en pública y privada es imprescindible mantener un control interno eficiente, para así dejar de lado la posibilidad de fraudes y riesgos. Además, gracias al control interno, se pueden salvaguardar los activos e intereses institucionales, llevar a cabo evaluaciones de acuerdo a los grados de eficiencia, y otras disposiciones.

Las normas de control interno para el sector público ecuatoriano tienen como objetivo promover la adecuada gestión de los recursos y definir la adecuada función administrativa de las entidades y organismos, en busca de la eficacia, eficiencia y economía en la gestión institucional.

Las Normas de Control Interno del Sector Público Ecuatoriano son lineamientos generales emitidos por la Contraloría General del Estado, destinados a brindar una seguridad razonable, para que las organizaciones puedan alcanzar objetivos específicos. Reciben asistencia técnica sobre principios administrativos, disposiciones legales y reglamentos técnicos pertinentes.

OBJETIVOS DEL ESTUDIO

Objetivo General

- Analizar el control interno contable del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Alfredo Baquerizo Moreno en el periodo 2019 - 2020

Objetivos específicos

- Evaluar la situación contable del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Alfredo Baquerizo Moreno (Jujan) en el periodo 2019 – 2020
- Identificar si tiene un adecuado sistema de control interno contable en el GAD Municipal
- Determinar los beneficios con la adaptación de un buen control interno contable eficiente en el GAD Municipal

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN

El control interno es de gran importancia para que la estructura administrativa contable de una empresa tenga una información financiera confiable frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa. Para el sector público ecuatoriano existen normas de control interno que son lineamientos generales emitidos por la Contraloría General del Estado; este tiene por objeto promover la adecuada gestión de los recursos públicos y definir el correcto funcionamiento administrativo de las entidades, con el fin de procurar la eficiencia, eficacia y economía en la gestión de los recursos.

El presente estudio de caso está inclinado a la línea de investigación de Gestión Financiera, Administrativa, Tributaria, Auditoría y Control y la sub-línea denominada Auditoría y Control de la carrera de Contabilidad y Auditoría. La mencionada línea y sub línea investigativa de la carrera, tendrá relación en el desarrollo del sustento teórico, para lo cual se procedió a realizar un análisis comparativo del Estados de Situación Financiera en el periodo 2019 - 2020 y también comprobar si en el GAD Municipal del cantón Alfredo Baquerizo Moreno (Jujan) posee un buen control interno contable.

Los resultados esperados de este estudio de caso, pretenden reflejar como está la situación financiera en el cumplimiento de la normativa del Control Interno Contable, para saber si el GAD Municipal no allá cometido errores contable,

MARCO CONCEPTUAL

Historia del GAD Municipal Del Cantón Alfredo Baquerizo Moreno (Jujan)

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Alfredo Baquerizo Moreno (Jujan) está ubicado en la cabecera cantonal del cantón de su mismo nombre, más preciso en la calle Segunda de la Cooperativa Jujan y la Playita, su representante legal es la Sra. Ángela Herrera Méndez – alcaldesa del cantón Alfredo Baquerizo Moreno (Jujan).

Su nombre oficial se le dio en honor al presidente de Guayaquil, Alfredo Baquerizo, quien gobernó el país de 1916 a 1920. Desde 1984 se creó la primera comisión procolonial en la diócesis de Yaguachina, y trató en varias ocasiones de llegar desde las autoridades competentes a solicitud de la municipalidad. El Sr. Constantino Yáñez Castro fue uno de los integrantes que más trabajó en la cantonización.

Control interno contable

Sobre el control interno contable se puede decir que es:

“Un conjunto de métodos y operaciones para asegurar la protección de los activos, la legalidad de la información, el cumplimiento de las leyes, normas y procedimientos, el logro de las metas y objetivos establecidos por la organización.” (Cano & Lugo, 2005, p.149 citado por Carrera, 2015)

El control contable interno es un sistema que define el proceso de recopilación, clasificación y registro de las actividades de la organización para brindar información para la evaluación del desempeño, la planificación y la toma de decisiones para el logro de las metas de la organización. (Díaz, Cruz & Fernández, 2018, p. 3)

Importancia del Control Interno

Según Aguirre (2012) manifiesta que “La importancia del control interno radica en que la estructura gerencial y contable de la empresa cuente con información financiera confiable para prevenir fraudes y mejorar la eficiencia y eficacia operativa; Como resultado, se protegen y cuidan los bienes e intereses de la empresa, así como se mejora el desempeño organizacional de la empresa” (p.2).

El establecimiento de un sistema de control interno puede “fortalecer y alentar a las empresas a lograr sus objetivos, evitar la pérdida de recursos, mejorar la ética, facilitar la presentación de informes, aumentar la confianza y reducir el riesgo, y se puede aplicar independientemente del tamaño o tipo de negocio”. (Acosta,2020)

Objetivos del control interno contable

Los objetivos del sistema de control interno están dirigidos al logro de los siguientes:

- Mejorar la seguridad, la eficiencia y la economía en las operaciones y la calidad del servicio
- Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten
- Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional
- Velar por que la entidad disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional, de acuerdo con su naturaleza y características.
- Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad (**Valencia,2021**)

Clasificación de control interno

En un sentido amplio el Control Interno incluye controles que pueden ser catalogados como contables o administrativos.

La clasificación entre controles contables y controles administrativos se ha tomado en función de las diferentes áreas de funcionamiento de una empresa.

Control administrativo

Según **Sánchez (2021)**, El control administrativo:

“Es la etapa de la organización administrativa que se ocupa de la evaluación de los procesos y desempeño gerencial, así como de la identificación de posibles desviaciones y anomalías; La razón principal de su existencia es evaluar los parámetros de señalización de funcionamiento correctos en la entidad tanto pública como privada”

Control Contable

El control contable es la forma en que se configuran los procesos para gestionar el riesgo dentro de una entidad; su objetivo general es asegurarse de que los estados financieros representen fielmente los resultados, la posición y los flujos de efectivo, es decir, proteger contra la pérdida de activos.

Para **Lara (2007, citado por Nieto 2012)** El control contable:

“Comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es la salvaguarda de los bienes de activos y la fiabilidad de los registros contables” **(p.54)**

Los controles principales que una entidad requiere del área contable es la verificación del uso de los recursos y bienes, para evitar que existan desvíos, es decir, que los recursos sean usados para la actividad empresarial y no haya pérdida; y también

cuidar que los activos fijos e inventarios no sean mal administrados, que estén siendo utilizados bien por la organización.

Componentes del control interno

El control interno consta de cinco componentes que se derivan de la forma en que la dirección ejecutiva gestiona la entidad y se incorporan a los procesos de gestión.

Ambiente de control

Según **Mendoza (2014)**, El ambiente de control es: “un conjunto de factores, normas, procesos y estructuras del ambiente organizacional que facilitan la base para llevar a cabo el Sistema de Control Interno en toda la empresa”, también provee disciplina, estructura, estimula y promueve al personal en la consecución de los objetivos hacia un buen control

Evaluación de riesgos

Según **Cardoso (2016)**, La evaluación de riesgos se define como “Un proceso dinámico e interactivo con el propósito específico de identificación y gestión, con un enfoque orientador a asegurar el logro de los objetivos definidos y acordados de la entidad”; Cumplir con las normas contables aplicables y divulgar información financiera confiable y oportuna sobre los hechos de la organización, para evitar cualquier posibilidad de tergiversación o tergiversación de registros.

Actividades de control

Las actividades de control son los procedimientos establecidos por la entidad, a través políticas y procedimientos, para responder a los riesgos que pudieran afectar el cumplimiento y logro de los objetivos de información y comunicación; estos nos ayudan a asegurar que las respuestas a los riesgos sean

ejecutadas, de forma apropiada y oportuna. (Iglesia, 2015)

Información y comunicación

Según **Guzmán (2016)** manifiesta que “la información y la comunicación son esenciales como elementos para que la entidad lleve a cabo las responsabilidades de Control Interno en apoyo del cumplimiento de los objetivos, metas institucionales y una adecuada administración de los recursos público; se utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno.”

Supervisión y seguimiento

Sobre la supervisión y seguimiento se puede decir que es este último componente de control interno:

“Es un proceso consistente en evaluar o monitorear su calidad con el tiempo para determinar si funciona como se preveía o si requieren modificaciones; pueden efectuarse actividades permanentes o evaluaciones individuales. Entre las actividades permanentes del monitoreo se encuentran las de supervisión y administración como la vigilancia continua de las quejas de los clientes o revisar la veracidad de los informes de los ejecutivos. Las evaluaciones se efectúan en forma no sistemática” (**Ortega, 2012, p. p. 89-221 citado por Romero, 2017**)

En general, los sistemas de control están diseñados para operar bajo ciertas condiciones. Por supuesto, para ello se han considerado los objetivos, riesgos y limitaciones inherentes a los controles; Sin embargo, las condiciones

cambian debido a factores externos e internos, lo que hace que los controles sean ineficaces.

Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo anterior no significa que tenga que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo.

Sistema de control interno

Para Lenis (2021) Un sistema de control interno:

“Es un conjunto de procedimientos, normas, políticas y métodos implementados por las empresas para evitar riesgos en su entorno. Consta de cinco componentes principales como el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y monitoreo”

Principios del Control Interno

Autocontrol

“Es la capacidad del funcionario para evaluar su trabajo, descubrir desviaciones, corregirlo y mejorarlo, y solicitar la asistencia que considere necesaria, independientemente de su rango. De manera que asegure la ejecución de los procesos, actividades y tareas a su cargo, el desempeño transparente y eficaz del trabajo.”

Autorregulación

“Es la capacidad de la organización para organizar sus cuestiones funcionales, sobre la base de principios rectores, y para definir normas y procedimientos que permitan una efectiva coordinación y transparencia en su trabajo.”

Autogestión

“La capacidad de cada funcionario público para interpretar, coordinar, aplicar y evaluar con eficacia y eficiencia las funciones que se le

asignen.”

Normas de control interno para el sector publico

En el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Alfredo Baquerizo Moreno (Jujan) aplica las siguientes normas de control interno

Estructura de las normas de control interno

Las Normas de Control Interno se encuentran agrupadas por áreas, sub-áreas y títulos. Las áreas de trabajo constituyen campos donde se agrupan un conjunto de normas relacionadas con criterios a fines y se clasifican en:

100 Normas generales de control interno

200 Normas de control interno para el área de administración financiera gubernamental

300 Normas de control interno para el área de recursos humanos

400 Normas de control interno para el área de sistemas de información computarizados

500 Normas de control interno para el área de inversiones en proyectos y programas

Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría general

Art. 12.- El control interno. –

En este artículo explica que la entidad correspondiente y la agencia de consola de la unidad de control serán responsables de instalar, mantener y mejorar el sistema de control interno. Los componentes de control interno incluirán control ambiental, entorno de evaluación de riesgos, actividades de control, sistemas de información, sistemas de comunicaciones, supervisión interna y actividades de supervisión.

Asimismo, las normas técnicas de control interno son específicas de contabilidad, presupuesto, tesorería, gestión patrimonial, endeudamiento público, recursos humanos, informática, inversión en proyectos y programas, y la mejora continua de la organización institucional.

Art. 16.- Aplicación del control interno.

En este artículo explica:

El Manual de Operaciones y procedimientos a ser emitido por las entidades identificará las funciones de disconformidad, las diferencias entre calculadoras de costos y calculadoras de facturación, procesos y procedimientos administrativos y financieros, los procesos y ambiente, para reducir los niveles de error; el potencial de fraude y monto mínimo, pago con cheque o vía red bancaria, depósito del producto intacto e inmediato y recibo de emisión. Cada organización expedirá, reformará y actualizará sus estatutos de funcionamiento, los cuales serán publicados en el registro oficial.

MARCO METODOLÓGICO

Para el desarrollo de este estudio de caso se aplicó el método descriptivo, donde se resaltarán los resultados obtenidos de la investigación a través de recolección de la información con un enfoque cualitativo, con el fin para elaborar conclusiones y recomendaciones al GAD Municipal ABM (Jujan)

El instrumento investigativo utilizado en el estudio de caso fue documental, ya que se recopiló información contable financiera relacionada con los periodos mencionados dentro del estudio, las técnicas de investigación utilizadas fue la observación, revisión de documentos y entrevistas. A través de la observación, el reconocimiento de problemas y el análisis del contexto de investigación, luego realice un análisis de documentos que permita tener una idea clara sobre la situación contable en el GAD Municipal ABM (Jujan)

La entrevista se realizó al contador general del ente público, para lo cual se aplica una ficha de entrevista con ocho preguntas abiertas, donde proporciona su respuesta para el estudio de caso.

RESULTADOS

Mediante la recopilación de información en el área contable se procedió a realizar un análisis vertical como horizontal en el Estado de situación financiera para identificar la variación relativa donde se obtuvieron los siguientes resultados:

Tabla 1. Análisis Vertical y Horizontal del Estado de Situación Financiera en los periodos 2019 – 2020 del GAD Municipal del cantón Alfredo Baquerizo Moreno

G.A.D. MUNICIPAL DEL CANTON ALFREDO BAQUERIZO													
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA													
DEL 01 DE ENERO 2019 HASTA 31 DE DICIEMBRE 2020													
Cuentas	VALOR		A. Vertical		A. Horizontal	Cuentas	VALOR		A. Vertical		A. Horizontal		
	2019	2020	2019	2020	2019 - 2020		2019	2020	2019	2020	2019 - 2020		
1	Activos					2	Pasivos						
1.1	Operacionales	\$10.341.158,60	\$1.761.630,96	41,50%	11,02%	-82,96%	2.1	Deuda Flotante	\$4.365.803,47	\$651.529,40	20,57%	4,07%	-85,08%
1.1.1	Disponibilidades	\$310.152,06	\$909.521,59	1,24%	5,69%	193,25%	2.1.2	Depósitos Y Fondos De Terceros	\$1.907.201,36	\$501.091,99	8,99%	3,13%	-73,73%
1.1.2	Anticipos De Fondos	\$8.442.959,01	\$434.523,96	33,88%	2,72%	-94,85%	2.1.3	Cuentas Por Pagar	\$2.458.602,11	\$150.437,41	11,58%	0,94%	-93,88%
1.1.3	Cuentas Por Cobrar	\$1.588.047,53	\$417.585,41	6,37%	2,61%	-73,70%	2.2	Deuda Publica	\$7.366.318,62	\$10.235.777,03	34,70%	64,02%	38,95%
1.2	Inversiones Financieras	\$3.027.504,54	\$11.018.029,18	12,15%	68,91%	263,93%	2.2.3	Empréstitos	\$2.517.283,58	\$2.538.283,68	11,86%	15,87%	0,83%
1.2.1	Inversiones Temporales	\$55.674,00	\$55.674,00	0,22%	0,35%	0,00%	2.2.4	Financieros	\$4.849.035,04	\$7.697.493,35	22,84%	48,14%	58,74%
1.2.4	Deudores	\$2.971.358,97	\$10.962.355,18	11,92%	68,56%	268,93%	6	Patrimonio	\$9.494.164,37	\$5.102.049,33	44,73%	31,91%	-46,26%

	<i>Financieros</i>												
1.2.5	<i>Inversiones Diferidas</i>	\$471,57	\$0,00	0,00%	0,00%	-100,00%	6.1	<i>Patrimonio Acumulado</i>	\$9.494.164,37	\$5.102.049,33	44,73%	31,91%	-46,26%
1.3	<i>Inversiones En Existencias</i>	\$0,00	\$161.794,35	0,00%	1,01%	0,00%	6.1.1	<i>Patrimonio Público</i>	\$0,00	\$2.847.515,52	0,00%	17,81%	0,00%
1.3.2	<i>Existencias Para Producción</i>	\$0,00	\$5.212,03	0,00%	0,03%	0,00%	6.1.8	<i>Resultados De Ejercicios</i>	\$2.127.505,28	\$2.254.533,81	10,02%	14,10%	5,97%
1.3.3	<i>Inversiones En Productos En Proceso</i>	\$0,00	\$156.582,32	0,00%	0,98%	0,00%	9.1	<i>Cuentas De Orden Deudoras</i>	\$595.694,46	\$595.694,46			
1.4	<i>Inversiones En Bienes De Larga Duración</i>	\$617.139,42	\$1.990.361,61	2,48%	12,45%	222,51%	9.1.1	<i>Cuentas De Orden Deudoras</i>	\$595.694,46	\$595.694,46			
1.4.1	<i>Bienes De Administración</i>	\$617.139,42	665848,23	2,48%	4,16%	7,89%	9.2	<i>Cuentas De Orden Acreedoras</i>	\$595.694,46	\$595.694,46			
1.4.3	<i>Bienes De Infraestructura</i>	\$0,00	\$1.324.513,38	0,00%	8,28%	0,00%	9.2.1	<i>Cuentas De Orden Acreedoras</i>	\$595.694,46	\$595.694,46			
1.4.4	<i>Bienes De Proyectos</i>	\$0,00	\$0,00	0,00%	0,00%	0,00%							
1.5	<i>Inversiones En Obras En Proyectos Y Prog</i>	\$10.932.127,29	\$1.057.539,66	43,87%	6,61%	-90,33%							
1.5.1	<i>Inversiones En Obras En Proceso</i>	\$10.932.127,29	\$1.057.539,66	43,87%	6,61%	-90,33%							
	<i>Total De Activos</i>	\$24.917.929,85	\$15.989.355,76					<i>Total Pasivo Y Patrimonio</i>	\$21.226.286,46	\$15.989.355,76			

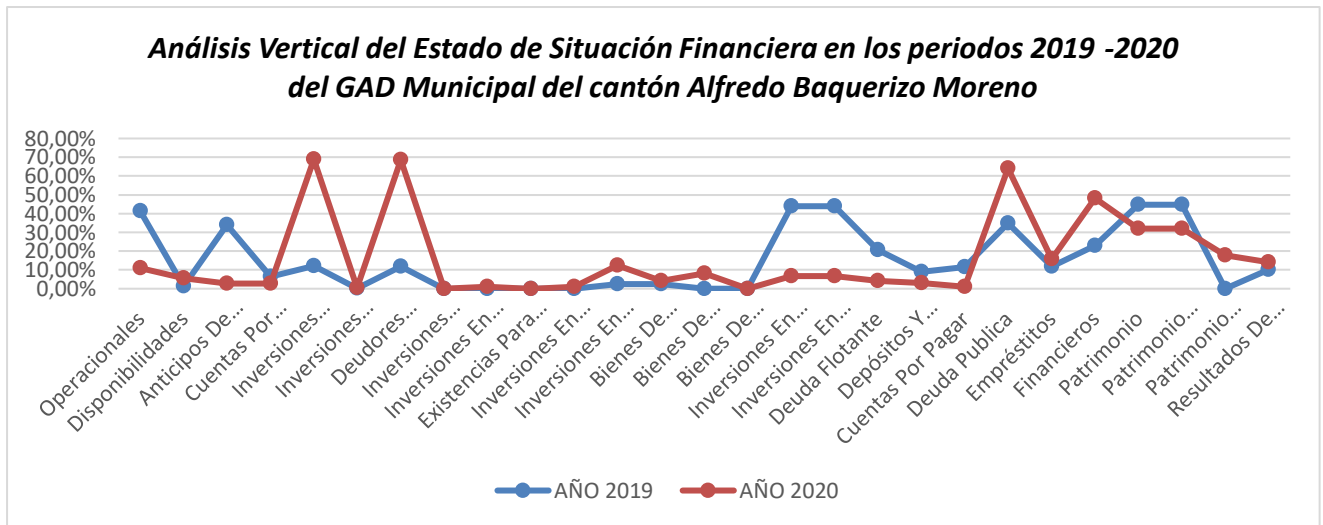
Elaborado por: Márquez Salazar Tarquino Andrés

Fuente: G.A.D. Municipal del Cantón Alfredo Baquerizo Moreno

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

El presente estudio de caso demuestra el problema de la situación financiera del GAD Municipal del cantón Alfredo Baquerizo, hubo la disminución de activos entre los periodos 2019 – 2020; que afecto las actividades contables, El objetivo del análisis vertical es determinar cuánto representa en porcentaje las cuentas de activo, pasivo y patrimonio; en el cual se valúa cada cuenta con respecto al total de activo y pasivo.

Gráfico 1. Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera en los periodos 2019 -2020 del GAD Municipal del cantón Alfredo Baquerizo Moreno



Elaborado por: Márquez Salazar Tarquino André

Fuente: G.A.D. Municipal del Cantón Alfredo Baquerizo Moreno

Análisis:

En el GAD Municipal del cantón Alfredo Baquerizo Moreno, existe una concentración importante en Activos, se encuentra en la cuenta Inversiones Financieras con un 68,91% durante el año 2020 en comparación del año 2019 que tuvo 12,15%; por otra parte, el rubro de Inversiones en Obras - Proyectos y Programas representa el 6.61% de los activos, en donde tuvieron un registro de ajuste debido a la disminución del monto del Presupuesto General del Estado durante el año 2020.

Por otro lado la cuenta Operacionales su porcentaje en los activos es de 11.02% en el año 2020, en cambio en el 2019 fue 41,50% debido que sus anticipos de fondos y cuentas por cobrar en el GAD Municipal se redujo notablemente durante los años fiscales.

En cambio el rubro de Inversiones En Bienes De Larga Duración en el año 2020 es 12,45% en comparación del año 2019 fue 2,48%, dicho aumento debido que en el GAD Municipal adquirió más bienes para actividades administrativas y cambios en su Infraestructura; para los diferentes programas y proyectos que fue ejecutado en dicho año.

En las cuentas de pasivos y patrimonio del GAD Municipal del cantón Alfredo Baquerizo Moreno, la mayor concentración fue en la cuenta Deuda Publica con un 64.02% comparado en el año 2019 que fue 34,70%, dicho aumento fue por motivo de la pandemia del COVID -19 debido a las necesidades para afrontar la emergencia sanitaria sus niveles de endeudamiento se incrementó durante el periodo.

En cambio en la cuenta Patrimonio en el año 2020 en el GAD Municipal tuvo un 31,91% y el año 2019 fue 44,73% dicha disminución debida que sus saldos acreedores y deudores no aumentaron de un periodo a otro, por otro lado el Patrimonio Público y Resultados De Ejercicios en el año 2019 no fueron registrados correctamente ya que los totales de activos con los pasivos y patrimonio no son los mismos y tienen un faltante de \$ 3.691.643,39

Por otra parte el Patrimonio tuvo una disminución del 46,26% de un periodo a otro, es decir, dicha reducción monetaria \$ 4.392.115,04, debido que en el año 2019 sus valores no fueron correctamente registrados debido que los totales de activos con los pasivos y patrimonio no son los mismos y tienen un faltante de \$ 3.691.643,39

De acuerdo en la entrevista con el contador en el departamento contable manifestó, para poder contabilizar un proceso de pago sea de obra, bien o servicio se realizan un control minucioso y determinado que la documentación sea original

Además, el contador no realiza ninguna contabilidad sin la respectiva factura, retención y la certificación presupuestaria, puesto que si en un proceso de pago no consta la certificación no es permitido realizar su contabilización para efectuar el pago correspondiente, por ello antes de efectuarse, el contador del GAD realiza un control de cada documentación presentada.

Cabe indicar que el Control Interno es de gran importancia no solo para el departamento de contabilidad del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Alfredo Baquerizo Moreno sino en general, debido a que la información contable pasa por un proceso de validación a través de la página del Ministerio de Finanzas ESIGE para que los procesos contables sean fiables en la entidad.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Una vez analizadas la entrevista realizada al contador del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Alfredo Baquerizo Moreno se ha llegado a las siguientes conclusiones:

La situación financiera en el año 2019 fue inestable debido que existió errores en el registro contable en el total de pasivos y patrimonio plasmado en el estado del GAD Municipal ABM (Jujan) a diferencia del 2020, dicho periodo se presentó indicadores favorables para los activos, el ente pudo afrontar sus obligaciones y tuvo incremento en las inversiones financieras permitiéndole a la entidad tenga fondo para pagar las deudas ya sea a corto y largo plazo.

El Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Alfredo Baquerizo Moreno no dispone de un Sistema de Control Interno adecuado a sus necesidades de manera que le permita desarrollar sus actividades contables de forma apropiada, esto provoca falencias en las conciliaciones bancarias que no se hacen en el tiempo debido para que los estados financieros estén cuadrados a tiempo.

Cuando una empresa tanto pública o privada no cuenta con un sistema de control interno contable, corre el riesgo de incurrir en deficiencias en la calidad de información contables, provocaría en sanciones y multas para la organización.

Recomendaciones

En base a las conclusiones obtenidas se recomienda al Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Alfredo Baquerizo Moreno indicar las siguientes recomendaciones:

Como se pudo observar en el estado de situación financiera se recomienda al personal responsable de la entidad debe realizar de manera adecuada el control interno, donde permitirá establecer si presentaran incrementos o disminuciones a través de la revisión las cuentas que integran en dicho estado, así poder reducir las diversas falencias que se le puedan presentar en el transcurso del año.

Se debe cumplir las normativas de la Contraloría del Estado sobre el control interno contable para el Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Alfredo Baquerizo Moreno tomando en cuenta las actuales necesidades de manera que permita mejorar su desenvolvimiento para alcanzar el cumplimiento de sus objetivos y metas.

El control interno contable tiene varios beneficios tanto administrativos y contables que promueve el cumplimiento de objetivos, leyes o reglamentos y vigilar la aplicación de la normatividad aplicable en términos de transparencia y no solo es aplicable a las finanzas sino a todas las áreas de la organización.

Bibliografía

Acosta, M. (2020, 24 de enero). Qué es el control interno y por qué es importante.

Marsh Link: <https://bit.ly/3zvq5in>

Aguirre, R. (2012, 06 de marzo). *La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México*. Revista El Buzón de Pacioli. p. 3.

Cardoso, J. (2016, 05 de abril). El Control Interno y la evaluación de riesgos. Auditool.

Link: <https://bit.ly/2GvJIRY>

Diaz, J., Morales, J. & Ruiz, S. (2018, 17 de enero). *El control interno contable, elemento para la emisión de información financiera relevante y confiable en las PYMES*. Horizontes de la Contaduría en las Ciencias Sociales. p. 3.

Guzmán, G. (2016, 25 de julio) Criterios básicos del modelo de control interno para los entes públicos estatales y municipales. [presentación de diapositivas].

Sslideplayer.es. Link: <https://bit.ly/3ovmvP6>

Iglesia, A. (2015, 25 de Julio). Sistema de control Interno.

[presentación de diapositivas]. Sslideplayer.es. Link: <https://bit.ly/3zwhDj9>

Mendoza, V. (2014, 16 de enero). Ambiente de control [presentación de diapositivas].

Slideshare. Link: <https://bit.ly/3OyVXad>

Lara, M. (2007, citado por Nieto, J. 2012). *Manual básico de revisión contable*. Madrid, ED. DYKINSON. p. 54

Romero, D. (2017) Evaluación del sistema de control interno (COSO III) a la cooperativa de ahorro y crédito “Unión Ferroviaria Ecuatoriana” LTDA. cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, periodo 2015. [tesis de Ingeniera en Contabilidad Y Auditoría C.P.A, Escuela Superior Politécnica de

Sánchez, J. (2021, 13 de abril). Control administrativo. Link: <https://bit.ly/3JaeQiM>

ANNEXOS

Anexo 1.

Carta de Autorización del Decano al G.A.D. Municipal del Cantón Alfredo Baquerizo Moreno para la realización del estudio de caso



**UNIVERSIDAD TECNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACION, FINANZAS E INFORMATICA
DECANATO**

Babahoyo, 21 de julio de 2022
D-FAFI-UTB-0308-2022

Ingeniera

Ángela Herrera Méndez

ALCALDESA

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN
ALFREDO BAQUERIZO MORENO**

Juján. –

De mis consideraciones:

Reciba un cordial saludo por parte de la Facultad de Administración, Finanzas e Informática de la Universidad Técnica de Babahoyo, donde formamos profesionales altamente capacitados en los campos de Tecnologías de la Información y de Administración, competentes, con principios y valores cuya practica contribuye al desarrollo integral de la sociedad, es por ello que buscamos prestigiosas Empresas e Instituciones Públicas y Privadas en las cuales nuestros futuros profesionales tengan la oportunidad de afianzar sus conocimientos.

El Señor **MÁRQUEZ SALAZAR TARQUINO ANDREE**, con cédula de identidad No. 180547538-9, Estudiante de la Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, matriculado en el proceso de titulación en el periodo Abril 2022 – Septiembre 2022, trabajo de titulación modalidad Caso de Estudio, previo a la obtención del grado académico profesional universitario de tercer nivel como **LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, solicita por intermedio del Decanato de esta Facultad el debido permiso para realizar el Caso de Estudio en la institución de su digna alcaldía, el cual titula: **CONTROL INTERNO CONTABLE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN ALFREDO BAQUERIZO MORENO EN EL PERIODO 2019-2020**.

De la señora alcaldesa.

Atentamente,

**Lcd. Eduardo Galeas Guíjarro, MAE,
DECANO**



C/c: Archivo

Anexo 2.

Carta de Autorización y aceptación por parte de la alcaldesa del G.A.D. Municipal del Cantón Alfredo Baquerizo Moreno para la realización del estudio de caso



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL
DEL CANTÓN ALFREDO BAQUERIZO MORENO (JUJAN)**



AUTORIZACION

Alfredo Baquerizo Moreno - Jujan, 11 de agosto del 2022

Yo, Angela Francisca Herrera Méndez, con cedula de identidad #1204727059, en calidad de Alcaldesa Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Alfredo Baquerizo Moreno – Jujan, con RUC #0960001970001, por medio de la presente autorizo al Sr. Márquez Salazar Tarquino Andree, con cedula de identidad #1805475389, a realizar su respectivo Estudio de Caso, el cual es un requerimiento previo a la Obtención de su título de Licenciado de Contabilidad y Auditoría.

El GAD Municipal se compromete a entregar cualquier información solicitada por el estudiante con la condición de tener información entregada bajo confidencialidad.

Se expide la presente solicitud del interesado, para los fines que crea conveniente.

Atentamente,



Ing. Ángela Francisca Herrera Méndez
ALCALDESA DEL GADM CABM - JUJAN

AH/my



Alcaldía del Cantón
Alfredo Baquerizo Moreno (Jujan)
Con humildad y corazón construyendo días mejores..!

Anexo 3.

Certificado de porcentajes de similitud con otras fuentes en el sistema de anti plagio



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA



Babahoyo, 17 de Agosto del 2022

**CERTIFICACIÓN DE PORCENTAJE DE SIMILITUD CON OTRAS FUENTES
EN EL SISTEMA DE ANTIPLAGIO**

En mi calidad de Tutora del Trabajo de la Investigación de: el/la, Sr./Sra./ Srta.: **Márquez Salazar Tarquino André**, cuyo tema es: **CONTROL INTERNO CONTABLE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN ALFREDO BAQUERIZO MORENO EN EL PERIODO 2019 - 2020**, certifico que este trabajo investigativo fue analizado por el Sistema Antiplagio Urkund, obteniendo como porcentaje de similitud de [7%], resultados que evidenciaron las fuentes principales y secundarias que se deben considerar para ser citadas y referenciadas de acuerdo a las normas de redacción adoptadas por la institución y Facultad.

Considerando que, en el Informe Final el porcentaje máximo permitido es el 10% de similitud, queda aprobado para su publicación.



Por lo que se adjunta una captura de pantalla donde se muestra el resultado del porcentaje indicado.


CPA. CAICEDO MONSERRATE DIANA LORENA
DOCENTE DE LA FAFI.

Anexo 4. RUC DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN ALFREDO BAQUERIZO MORENO



Certificado
Registro Único de Contribuyentes

Razón Social
GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTON ALFREDO BAQUERIZO MORENO JUJAN

Número RUC
0960001970001

Representante legal

• HERRERA MENDEZ ANGELA FRANCISCA

Estado	Régimen	
ACTIVO	REGIMEN GENERAL	
Fecha de registro	Fecha de actualización	Inicio de actividades
19/05/1986	18/11/2020	19/05/1986
Fecha de constitución	Reinicio de actividades	Cese de actividades
19/05/1986	No registra	No registra
Jurisdicción	Obligado a llevar contabilidad	
ZONA 8 / GUAYAS / ALFREDO BAQUERIZO MORENO	SI	
Tipo	Agente de retención	Contribuyente especial
SOCIEDADES	NO	NO

Domicilio tributario

Ubicación geográfica

Provincia: GUAYAS **Cantón:** ALFREDO BAQUERIZO MORENO **Parroquia:** ALFREDO BAQUERIZO MORENO

Dirección

Calle: JOSE DOMINGO DELGADO **Número:** S/N **Intersección:** JAIME ROLDOS
Referencia: FRENTE A LA IGLESIA CENTRAL

Medios de contacto

Teléfono trabajo: 042748051 **Celular:** 0993517414 **Email:** gadjujan2014@gmail.com

Actividades económicas

• 084110101 - DESEMPEÑO DE LAS FUNCIONES EJECUTIVAS Y LEGISLATIVAS DE LOS ÓRGANOS Y ORGANISMOS CENTRALES, REGIONALES Y LOCALES.

Establecimientos

Abiertos

1

Cerrados

1

Obligaciones tributarias

- 2011 DECLARACION DE IVA
- ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO

1/2

www.sri.gob.ec

Razón Social
GOBIERNO AUTONOMO
DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL
CANTON ALFREDO BAQUERIZO MORENO
JUJAN

Número RUC
0960001970001

i Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gov.ec.

Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación: CATRCR2022001397248
Fecha y hora de emisión: 27 de junio de 2022 14:11
Dirección IP: 186.101.7.18

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

Anexo 5.

ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO DEL G.A.D. MUNICIPAL DEL CANTÓN ALFREDO BAQUERIZO MORENO – AÑO 2019



G.A.D. MUNICIPAL DEL CANTON ALFREDO BAQUERIZO

SIG-AME

ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

Desde : 01/01/2019

Hasta : 30/06/2019

Página 1 de 1

DENOMINACION		Año Vigente	Año Anterior
RESULTADO DE OPERACION			
6.2.1.02.01	a los predios urbanos	76,089.74	0.00
6.2.1.02.02	a los predios rústicos	257,449.03	0.00
6.2.1.02.03	a la inscripción, registro de la propiedad o mercantil	1,551.40	0.00
6.2.1.02.06	de alcabalas	5,572.94	0.00
6.2.1.02.07	a los activos totales	1,771.13	0.00
6.2.1.02.99	otros impuestos sobre la propiedad	846.48	0.00
6.2.1.07.04	patentes comerciales, industriales y de servicios	407.50	0.00
6.2.3.01.03	ocupación de lugares públicos	30.00	0.00
6.2.3.01.06	especies fiscales	400.20	0.00
6.2.3.01.08	prestación de servicios	2,724.94	0.00
6.2.3.01.12	permisos, licencias y patentes	2,019.50	0.00
6.2.3.01.16	recolección de basura	17,308.08	0.00
6.2.3.01.18	aprobación de planos e inspección de construcciones	600.80	0.00
6.2.3.01.99	otras tasas generales	8,562.78	0.00
6.2.3.04.99	otras contribuciones	81,877.62	0.00
6.3.3.01.05	remuneraciones unificadas	334,229.23	0.00
6.3.3.02.03	decimotercer sueldo	27,852.44	0.00
6.3.3.02.04	decimocuarto sueldo	22,031.18	0.00
6.3.3.06.01	aporte patronal	40,608.87	0.00
6.3.3.06.02	fondo de reserva	23,935.34	0.00
6.3.4.01.04	energía eléctrica	799.23	0.00
6.3.4.01.05	telecomunicaciones	1,621.75	0.00
6.3.4.05.02	arrendamientos de edificios, locales y residencias	2,000.00	0.00
6.3.4.08.04	materiales de oficina	962.19	0.00
6.3.5.04.03	comisiones bancarias	1,087.15	0.00
TRANSFERENCIAS NETAS			
6.2.6.06.16	del fondo de descentralización a municipios	131,424.47	0.00
6.2.6.06.43	del presupuesto general del estado a los gobiernos autónomos	19,539.74	0.00
6.2.6.26.16	del fondo de descentralización a municipios	2,062,700.70	0.00
6.3.6.01.02	a entidades descentralizadas y autónomas	25,952.18	0.00
RESULTADO FINANCIERO			
6.2.5.03.99	otros intereses por mora	1,760.23	0.00
6.3.5.02.01	intereses al sector público financiero	81,975.42	0.00
6.3.5.07.06	comisiones y otros cargos en títulos y valores	2,077.02	0.00

RESULTADO DEL EJERCICIO : 2,127,505.28

MÁXIMA AUTORIDAD

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

JEFE(A) DE CONTABILIDAD

Ruc N°:
0960001970001

Dirección :
Jose Domingo Delgado y Jaime

Teléfono :
042

Correo Electronico :
contab.jujan@hotmail.com

Ciudad :
ALFREDO BAQUERIZO

29/07/2022
13:45:10

Fuente: G.A.D. Municipal del Cantón Alfredo Baquerizo Moreno

Anexo 6.

ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO DEL G.A.D. MUNICIPAL DEL CANTÓN ALFREDO BAQUERIZO MORENO – AÑO 2020



G.A.D. MUNICIPAL DEL CANTON ALFREDO BAQUERIZO

SIG-AME

ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

Desde : 01/01/2020

Hasta : 31/12/2020

Página 1 de 2

DENOMINACION		Año Vigente	Año Anterior
RESULTADO DE OPERACION			
6.2.1.01.02	a la utilidad por la venta de predios urbanos	2,006.16	0.00
6.2.1.02.01	a los predios urbanos	74,560.25	0.00
6.2.1.02.02	a los predios rústicos	327,334.46	0.00
6.2.1.02.03	a la inscripción, registro de la propiedad o mercantil	19,236.41	0.00
6.2.1.02.06	de alcabalas	56,798.72	0.00
6.2.1.02.07	a los activos totales	7,175.61	0.00
6.2.1.03.12	a los espectáculos públicos	204.25	0.00
6.2.1.07.04	patentes comerciales, industriales y de servicios	23,105.75	0.00
6.2.1.07.08	al desposte de ganado	170.63	0.00
6.2.1.07.99	otros impuestos	265.00	0.00
6.2.3.01.03	ocupación de lugares públicos	400.00	0.00
6.2.3.01.06	especies fiscales	21.60	0.00
6.2.3.01.11	inscripciones, registros y matrículas	10.00	0.00
6.2.3.01.12	permisos, licencias y patentes	11,822.77	0.00
6.2.3.01.35	tasas por administración	11,556.70	0.00
6.2.3.01.99	otras tasas generales	16,916.63	0.00
6.2.3.04.07	repavimentación urbana	172.38	0.00
6.2.3.04.08	aceras, bordillos y cercas	15,227.46	0.00
6.2.3.04.09	obras de alcantarillado y canalización	20.69	0.00
6.2.3.04.99	otras contribuciones	128.34	0.00
6.3.1.51	inversiones de desarrollo social	222,306.90	0.00
6.3.1.53	inversiones en bienes nacionales de uso público	51,980.83	0.00
6.3.3.01.05	remuneraciones unificadas	391,379.58	0.00
6.3.3.02.03	decimotercer sueldo	79,018.19	0.00
6.3.3.02.04	decimocuarto sueldo	45,670.08	0.00
6.3.3.05.10	servicios personales por contrato	593,498.92	0.00
6.3.3.06.01	aporte patronal	70,244.68	0.00
6.3.3.06.02	fondo de reserva	40,548.89	0.00
6.3.3.07.07	compensacion por vacaciones no gozadas por cesacion de	554.00	0.00
6.3.4.02.04	edición, impresión, reproducción y publicaciones	1,992.00	0.00
6.3.4.02.05	espectáculos culturales y sociales	7,750.40	0.00
6.3.4.02.07	difusión, información y publicidad	5,933.88	0.00
6.3.4.04.02	gastos en edificios, locales y residencias	2,292.71	0.00
6.3.4.06.06	honorarios por contratos civiles de servicios	21,363.33	0.00
6.3.4.06.12	capacitacion a servidores publicos	7,823.20	0.00
6.3.4.08.04	materiales de oficina	5,098.83	0.00
6.3.5.04.01	seguros	7,620.02	0.00
6.3.5.04.03	comisiones bancarias	285.49	0.00
TRANSFERENCIAS NETAS			
6.2.6.06.01	de compensaciones a municipios por leyes y decretos	712,121.93	0.00
6.2.6.06.43	del presupuesto general del estado a los gobiernos autónomos	52,347.27	0.00
6.2.6.26.01	de compensacion a gobierno autonomos descentralizados	2,612,062.34	0.00
6.2.6.30.02	del presupuesto general del estado a gobiernos autónomos	17,611.92	0.00
6.3.6.01.03	a empresas públicas	18,373.60	0.00

Ruc N°:
0960001970001

Dirección :
Jose Domingo Delgado y Jaime

Teléfono :
042

Correo Electronico :
contab.jujan@hotmail.com

Ciudad :
ALFREDO BAQUERIZO

29/07/2022
15:08:55

**ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO**

Desde : 01/01/2020

Hasta : 31/12/2020

Página 2 de 2

DENOMINACION		Año Vigente	Año Anterior
6.3.5.01.04	al gobierno seccional	38,907.12	0.00
RESULTADO FINANCIERO			
6.2.5.03.01	tributarias	598.92	0.00
6.2.5.03.02	ordenanzas municipales	3,099.98	0.00
6.2.5.04.01	tributarias	2,207.20	0.00
6.2.5.04.02	infracciones a ordenanzas municipales	24.29	0.00
6.3.5.02.01	intereses al sector público financiero	104,657.02	0.00
OTROS INGRESOS Y GASTOS			
6.2.5.24.99	otros no especificados	4,409.80	0.00

RESULTADO DEL EJERCICIO : 2,254,533.81

MÁXIMA AUTORIDAD

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

JEFE(A) DE CONTABILIDAD

Ruc N°:
0960001970001Dirección :
Jose Domingo Delgado y JaimeTeléfono :
042Correo Electronico :
contab.jujan@hotmail.comCiudad :
ALFREDO BAQUERIZO29/07/2022
15:08:55**Fuente:** G.A.D. Municipal del Cantón Alfredo Baquerizo Moreno

Anexo 7.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DEL G.A.D. MUNICIPAL DEL CANTÓN ALFREDO BAQUERIZO MORENO – AÑO 2019



G.A.D. MUNICIPAL DEL CANTON ALFREDO BAQUERIZO

SIG-AME

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 1 de 2

Desde : 01/01/2019 Hasta : 31/12/2019

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1	ACTIVOS	19.821,035.51	24.917.929.85
1.1	OPERACIONALES	5.277.722.35	10.341.158.60
1.1.1	DISPONIBILIDADES	267.222.30	310.152.06
1.1.2	ANTICIPOS DE FONDOS	5.010.500.05	8.442.959.01
1.1.3	CUENTAS POR COBRAR	0.00	1.588.047.53
1.2	INVERSIONES FINANCIERAS	3.064.030.73	3.027.504.54
1.2.1	INVERSIONES TEMPORALES	55.674.00	55.674.00
1.2.4	DEUDORES FINANCIEROS	3.007.885.16	2.971.358.97
1.2.5	INVERSIONES DIFERIDAS	471.57	471.57
1.4	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION	2.934.649.55	617.139.42
1.4.1	BIENES DE ADMINISTRACIÓN	617.139.42	617.139.42
1.4.4	BIENES DE PROYECTOS	2.317.510.13	0.00
1.5	INVERSIONES EN OBRAS EN PROYECTOS Y PROG	8.544.632.88	10.932.127.29
1.5.1	INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	8.544.632.88	10.932.127.29
2	PASIVOS	8.009.361.01	11.732.122.09
2.1	DEUDA FLOTANTE	1.082.418.54	4.365.803.47
2.1.2	DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	1.082.418.54	1.907.201.36
2.1.3	CUENTAS POR PAGAR	0.00	2.458.602.11
2.2	DEUDA PUBLICA	6.926.942.47	7.366.318.62
2.2.3	EMPRÉSTITOS	1.472.828.65	2.517.283.58
2.2.4	FINANCIEROS	5.454.113.82	4.849.035.04
6	PATRIMONIO	11.811,674.50	9.494,164.37
6.1	PATRIMONIO ACUMULADO	11,811,674.50	9,494,164.37
6.1.1	PATRIMONIO PÚBLICO	11,811,674.50	9,494,164.37
9.1	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	595,694.46	595,694.46
9.1.1	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	595,694.46	595,694.46
9.2	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	595,694.46	595,694.46
9.2.1	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	595,694.46	595,694.46

Ruc N°:

Dirección:

Teléfono:

Correo Electronico:

29/07/2022

13:43:39



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 2 de 2

Desde : 01/01/2019 Hasta : 31/12/2019

DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
TOTAL ACTIVO =	19,821,035.51	24,917,929.85
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO =	19,821,035.51	21,226,286.46

MÁXIMA AUTORIDAD

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

JEFE(A) DE CONTABILIDAD

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electrónico :

29/07/2022

13:43:38

Fuente: *G.A.D. Municipal del Cantón Alfredo Baquerizo Moreno*

Anexo 8.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DEL G.A.D. MUNICIPAL DEL CANTÓN ALFREDO BAQUERIZO MORENO – AÑO 2020



G.A.D. MUNICIPAL DEL CANTON ALFREDO BAQUERIZO

SIG-AME

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 1 de 2

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

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1	ACTIVOS	15,309,852.15	15,989,356.76
1.1	OPERACIONALES	2,268,874.59	1,761,630.96
1.1.1	DISPONIBILIDADES	310,152.06	909,521.59
1.1.2	ANTICIPOS DE FONDOS	1,978,722.53	434,523.96
1.1.3	CUENTAS POR COBRAR	0.00	417,585.41
1.2	INVERSIONES FINANCIERAS	11,079,324.76	11,018,029.18
1.2.1	INVERSIONES TEMPORALES	55,674.00	55,674.00
1.2.4	DEUDORES FINANCIEROS	11,023,650.76	10,962,355.18
1.3	INVERSIONES EN EXISTENCIAS	0.00	161,794.35
1.3.2	EXISTENCIAS PARA PRODUCCIÓN	0.00	5,212.03
1.3.3	INVERSIONES EN PRODUCTOS EN PROCESO	0.00	156,582.32
1.4	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION	1,941,652.80	1,990,361.61
1.4.1	BIENES DE ADMINISTRACIÓN	617,139.42	665,848.23
1.4.3	BIENES DE INFRAESTRUCTURA	1,324,513.38	1,324,513.38
1.5	INVERSIONES EN OBRAS EN PROYECTOS Y PROG	0.00	1,057,539.66
1.5.1	INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	0.00	1,057,539.66
2	PASIVOS	12,462,336.63	10,887,306.43
2.1	DEUDA FLOTANTE	1,907,201.36	651,529.40
2.1.2	DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	1,907,201.36	501,091.99
2.1.3	CUENTAS POR PAGAR	0.00	150,437.41
2.2	DEUDA PUBLICA	10,555,135.27	10,235,777.03
2.2.3	EMPÉRSTITOS	2,643,807.24	2,538,283.68
2.2.4	FINANCIEROS	7,911,328.03	7,697,493.35
6	PATRIMONIO	2,847,515.52	5,102,049.33
6.1	PATRIMONIO ACUMULADO	2,847,515.52	5,102,049.33
6.1.1	PATRIMONIO PÚBLICO	9,494,164.37	2,847,515.52
6.1.8	RESULTADOS DE EJERCICIOS	-6,646,648.85	2,254,533.81
9.1	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	595,694.46	595,694.46
9.1.1	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	595,694.46	595,694.46

Ruc N°: Dirección : Teléfono : Correo Electronico : 29/07/2022
13/42:44

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Página 2 de 2

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

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
9.2	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	595,694.46	595,694.46
9.2.1	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	595,694.46	595,694.46
	TOTAL ACTIVO =	15,309,852.15	15,989,355.76
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO =	15,309,852.15	15,989,355.76

MÁXIMA AUTORIDAD

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

JEFE(A) DE CONTABILIDAD

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

29/07/2022

13:42:44

Fuente: *G.A.D. Municipal del Cantón Alfredo Baquerizo Moreno*

Anexo 9. Entrevista realizada al Contador General del G.A.D. Municipal del Cantón Alfredo Baquerizo Moreno

Preguntas	Respuestas
1. ¿En el GAD Municipal ABM (Jujan) posee un sistema de control interno?	En la institución no posee un manual de control interno, pero se basa bajo la normativa de la contraloría general del estado.
2. ¿Qué falencias existen en los procesos de elaboración de los estados financieros en el GAD Municipal ABM (Jujan)?	Unas de las falencias son las conciliaciones bancarias que no se hacen en el tiempo debido para que los estados financieros estén cuadrados a tiempo.
3.) ¿Qué características cumple el sistema contable en el GAD Municipal ABM(Jujan)?	La principal característica es establecer los errores que se puedan presentar de manera mensual en los estados financieros.
4. ¿Qué controles contables se han implementado para la elaboración de los registros contables en el GAD Municipal ABM (Jujan)?	Los controles contables que se aplican en el departamento al momento de realizar un pago es la verificación y validación los documentos adjuntos al proceso para posteriormente realizar la respectiva contabilización.
5. ¿Qué características cumplen los estados financieros en el GAD Municipal ABM (Jujan)?	Los estados financieros reflejan la situación económica del GAD
6. ¿Considera usted que el control interno influye en la confiabilidad de los estados financieros en el GAD Municipal ABM (Jujan)?	Exactamente, debido a que el control interno es de gran importancia no solo para el departamento de contabilidad sino para toda la entidad en general.
7. ¿Existe confiabilidad en la información presentada en los estados financieros en el GAD Municipal ABM(Jujan)?	Sí, debido a que la información financiera pasa por un proceso de validación atreves de la página del Ministerio de Finanzas ESIGEF.
8. ¿Qué tipo de análisis se realiza sobre la información financiera en el GAD Municipal ABM (Jujan)?	Se realiza un análisis de manera detalla de cada uno de las transacciones elaboradas en el transcurso de cada mes.

Anexo 10. Listados de trabajadores del GAD Municipal de del cantón Alfredo Baquerizo Moreno-Jujan del año 2020

Art. 7 de la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública - LOTAIP
c) La remuneración mensual por puesto y todo ingreso adicional, incluso el sistema de compensación, según lo establezcan las disposiciones correspondientes

Remuneraciones mensuales												
No.	Apellidos y nombres de los servidores y servidoras	Puesto Institucional	Regimen laboral al que pertenece	Número de partida presupuestaria	Grado jerárquico o escala al que pertenece el puesto	Remuneración mensual unificada	Remuneración unificada (anual)	Décimo Tercera Remuneración	Décima Cuarta Remuneración	Normas suppletorias y extraordinarias	Vencidos y subrogaciones	Total Ingresos Adicionales
1	ACUILLON VALLEJO	EDUARDO PATRICIO	AUXILIAR DE SERVICIO	5.1.01.09	SERVIDOR PÚBLICO B	423,00	5.076,00	388,58	4.875,00	0,00	0,00	5.064,58
2	AGUIRRE GÓVEA	GEORGE ISAAC	POLICIA MUNICIPAL	5.1.01.10	SERVIDOR PÚBLICO	493,88	5.926,56	388,58	4.875,00	0,00	0,00	5.064,58
3	ALAJO MARTINEZ	IGNA DEL PILAR	OFICINISTA	5.1.01.05	SERVIDOR PÚBLICO	423,00	5.076,00	388,58	4.875,00	0,00	0,00	5.064,58
4	ALCIVAR ESPINOZA	GONDER SCARLET	SERVIDOR PUBLICO DE APOYO I	5.1.05.10	SERVIDOR PÚBLICO	424,66	5.095,92	478,87	5.720,00	0,00	0,00	5.198,87
5	ALCIVAR MANZANA	SOLVAY DE JESSE	GUARDIAN	7.1.05.10	SERVIDOR PÚBLICO B	423,00	5.076,00	388,58	4.875,00	0,00	0,00	5.064,58
6	ALCIVAR RUIPENO	NELLY ELIZABETH	PROFESORA SOCIAL	7.1.01.05	SERVIDOR PÚBLICO	493,88	5.926,56	388,58	4.875,00	0,00	0,00	5.064,58
7	ALVAREZ RODRIGUEZ	LUCE IRIBNE	AUXILIAR CONTABLE	5.1.01.09	SERVIDOR PÚBLICO B	543,23	6.518,76	488,58	5.885,55	0,00	0,00	6.444,13
8	ALVAREZ RODRIGUEZ	MANFRO BOLANDO	INSPECTOR DE OBRA PUBLICA	7.1.01.05	SERVIDOR PÚBLICO	493,23	5.918,76	483,20	5.181,39	0,00	0,00	5.324,59
9	ALONSO CASTRO	BEATRIZ IRIBNE	OFICINISTA	7.1.01.09	SERVIDOR PÚBLICO B	423,00	5.076,00	388,58	4.875,00	0,00	0,00	5.064,58
10	AREVALO HERRERA	ROSA ANELVE	SERVIDOR DE APOYO I	7.1.05.10	SERVIDOR PÚBLICO	390,00	4.680,00	478,87	5.720,00	0,00	0,00	6.168,87
11	AREVALO VARGAS	HENRY FIDEL	MAESTRO DE CONSTRUCCION	7.1.01.08	SERVIDOR PÚBLICO B	447,33	5.367,96	448,67	4.818,83	0,00	0,00	5.307,50
12	ARELAGA ZAMBRANO	DEYCI MARIANA	SERVIDOR DE APOYO I	7.1.05.10	SERVIDOR PÚBLICO	390,00	4.680,00	478,87	5.720,00	0,00	0,00	6.168,87
13	BARAHONA OLAYA	JENNIFER ESTEFANIA	DIRECTORA ADMINISTRATIVA FINANCIERA	5.1.01.09	PROFESORADO	1.800,00	21.600,00	1.480,00	18.800,00	0,00	0,00	21.440,00
14	BARCO SANTIAGO	ROMARCO XAVIER	SERVIDOR DE APOYO I	7.1.05.10	SERVIDOR PÚBLICO	390,00	4.680,00	478,87	5.720,00	0,00	0,00	6.168,87
15	BARRON MANCILLA	ZORBERA ESTEFANIA	POLICIA MUNICIPAL	5.1.05.10	SERVIDOR PÚBLICO	493,88	5.926,56	388,58	4.875,00	0,00	0,00	5.064,58
16	BEAVALO VELAZ	CHRISTIAN PAUL	POLICIA MUNICIPAL	5.1.05.10	SERVIDOR PÚBLICO	423,00	5.076,00	388,58	4.875,00	0,00	0,00	5.064,58
17	BERRONES ARRABALA	JOSÉ XAVIER	SERVIDOR DE APOYO I	5.1.05.10	SERVIDOR PÚBLICO	528,88	6.346,56	478,87	5.720,00	0,00	0,00	6.168,87
18	BERRONES GOMEZ	ESTALINO FRANCISCO	OBISPO	7.1.05.10	SERVIDOR PÚBLICO	390,00	4.680,00	478,87	5.720,00	0,00	0,00	6.168,87
19	BERRONES MACIAS	GALO OTONIEL	DEFE DE BIENESTAR AMBIENTAL	7.1.01.05	SERVIDOR PÚBLICO	571,54	6.858,48	613,01,78	6.238,88	0,00	0,00	6.858,88
20	BERRONES SAS	ARTURO MARTIN	INSPECTOR DE ASES	7.1.01.06	SERVIDOR PÚBLICO	443,88	5.326,56	388,58	4.875,00	0,00	0,00	5.064,58
21	BURGOS PALMA	JEREMIA VERONICA	OFICINISTA	7.1.01.09	SERVIDOR PÚBLICO B	423,00	5.076,00	388,58	4.875,00	0,00	0,00	5.064,58
22	CABEZAS BALBUENA	EDGAR VILARDO	GUARDIA	7.1.05.10	SERVIDOR PÚBLICO	423,00	5.076,00	388,58	4.875,00	0,00	0,00	5.064,58
23	CACERES VILACOROS	RICARDO CARLOS	SECRETARIO GENERAL	5.1.01.09	PROFESORADO	3.700,00	44.400,00	3.388,58	41.700,00	0,00	0,00	44.188,58
24	CALVACHE SCHIFFER	CARLOS LUIS	SUPLENTE	7.1.01.06	SERVIDOR PÚBLICO	423,00	5.076,00	388,58	4.875,00	0,00	0,00	5.064,58
25	CANFANDE HURTE	ZABIA DOHAIZA	OFICINISTA	5.1.01.09	SERVIDOR PÚBLICO B	423,00	5.076,00	388,58	4.875,00	0,00	0,00	5.064,58
26	CARRO ROSA	MARITZA ELIZABETH	SERVIDOR DE APOYO I	7.1.05.10	SERVIDOR PÚBLICO	390,00	4.680,00	478,87	5.720,00	0,00	0,00	6.168,87
27	CARRO ROSA	ANA FELICITA	POLICIA MUNICIPAL	5.1.05.10	SERVIDOR PÚBLICO B	423,00	5.076,00	388,58	4.875,00	0,00	0,00	5.064,58
28	CARRO ROSALES	JEREMY ANIBETH	ASISTENTE FINANCIERO	5.1.01.05	SERVIDOR PÚBLICO	494,43	5.933,16	488,58	5.888,83	0,00	0,00	6.278,83
29	CASTRO CHAVEZ	FIDEL SEFERINO	OFICINISTA	7.1.01.05	SERVIDOR PÚBLICO	443,88	5.326,56	388,58	4.875,00	0,00	0,00	5.064,58
30	CHURRUARIN MUELLER	PATRICIA UYUANA	AUXILIAR DE APOYO I	5.1.05.10	SERVIDOR PÚBLICO	423,00	5.076,00	388,58	4.875,00	0,00	0,00	5.064,58
31	COBOS HERRERA	PUBLICA JESSICA	SERVIDOR DE APOYO I	5.1.05.10	SERVIDOR PÚBLICO	544,66	6.535,92	478,87	5.720,00	0,00	0,00	6.198,87
32	COBOS HERRERA	PAMELA FRESCLA	SERVIDOR DE APOYO I	5.1.05.10	SERVIDOR PÚBLICO	390,00	4.680,00	478,87	5.720,00	0,00	0,00	6.168,87
33	COLOMA FORBES	MARVY MARIOLA	SERVIDOR DE APOYO I	5.1.05.10	SERVIDOR PÚBLICO	528,88	6.346,56	478,87	5.720,00	0,00	0,00	6.198,87
34	CONFORNE SANTIAGO	GENESIA RACHELY	SERVIDOR PUBLICO DE APOYO I	5.1.05.10	SERVIDOR PÚBLICO B	423,00	5.076,00	388,58	4.875,00	0,00	0,00	5.064,58
35	CLAVERA ALVARADO	WENNY CAROLINA	AUXILIAR DE APOYO	7.1.05.10	SERVIDOR PÚBLICO	493,88	5.926,56	388,58	4.875,00	0,00	0,00	5.064,58

Fuente: G.A.D. Municipal del Cantón Alfredo Baquerizo Moreno