



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

OCTUBRE 2023 – MARZO 2024

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

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

TEMA:

Gestión de la depreciación del rubro propiedad, planta y equipo del Gobierno Autónomo
Descentralizado Municipal del Cantón Salitre durante los periodos 2022 y 2023.

EGRESADA:

Cevallos Piza Gardenia Micaela

TUTOR:

ING. Darli Agnelio Garofalo Velasco

AÑO 2024

CONTENIDO

1. Planteamiento del problema	3
2. Justificación	5
3. Objetivos del estudio	6
3.1. Objetivo general	6
3.2. Objetivos específicos	6
4. Línea de Investigación	7
5. Articulación del tema	8
6. Marco conceptual	9
7. Marco metodológico	21
8. Resultados	22
9. Discusión de resultados	25
10. Conclusiones	28
11. Recomendaciones	29
12. Referencias	30
13. Anexos	32

1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El presente estudio de caso se centra en la gestión de la depreciación del rubro Propiedad, Planta y Equipo (PPE) del Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) Municipal del Cantón Salitre durante los periodos 2022 y 2023.

El GAD Municipal de Salitre, como institución pública, tiene como objetivo el desarrollo integral del cantón. Por lo que tiene un conjunto de activos de Propiedad, planta y equipo, los mismos que son necesarios para desarrollar las actividades. Dentro de los procesos contables que se deben llevar a cabo para gestionar estos activos, se encuentra la depreciación, la misma que refleja la disminución del valor durante su vida útil.

Sin embargo, existen contradicciones en la aplicación del método de depreciación de activos fijos de la administración del municipio Salitre. Estas inconsistencias, junto con la posible falta de control en el rubro PPE, generan variaciones en los valores contables de los activos y afectan la precisión de la información financiera.

Un punto importante para identificar en la Depreciación de los activos fijos del GAD, fue que se pudo observar que no se están realizando una adecuada depreciación puesto que en los estados financieros del año 2022 y el año 2023, el valor de depreciación y de Activos fijos no se ha visto disminuido a pesar de haber transcurrido 1 año, donde se tuvo que haber realizado la disminución en el valor de los activos y debería notarse un aumento en la depreciación acumulada de los mismos.

Esto influye en que los Estados Financieros presentados que mantiene el GAD no están en un estado óptimo puesto que no se realizan los procedimientos correspondientes, por lo tanto,

las deficiencias en la gestión del rubro PPE tienen un impacto negativo en la eficiencia, la eficacia y la sostenibilidad de la gestión municipal.

También se pudieron observar que existen falencias en cuanto al registro contable que mantienen en el departamento de bodegas con los registros del departamento contable, lo cual podría estar afectando negativamente al GAD Municipal.

Un aspecto importante a relucir es que con esta problemática abarca la posibilidad de que no se esté realizando de forma correcta la gestión de estos activos de propiedad, planta y equipo, pues sin un debido control y registro pueden existir equipos obsoletos, lo que indicaría una carencia de procedimientos claros tanto en la adquisición, como en la depreciación de los activos fijos. La falta de un marco sólido en cuanto a la gestión de este rubro, por parte del departamento de bodegas, como por el departamento contable podría estar afectando negativamente la eficiencia del GAD Municipal, por lo que la identificación y resolución de estas cuestiones se tornan cruciales para optimizar la gestión de los activos fijos.

Con base a este problema, es posible el análisis de la gestión de depreciación del rubro Propiedad, Planta y Equipo en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salitre durante los periodos 2022 y 2023, pues la mala gestión de estos activos podría estar ocasionando más problemas a futuro.

2. JUSTIFICACIÓN

El presente estudio de caso abordará la gestión de la depreciación del rubro PPE, en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salitre durante los periodos 2022 y 2023. Con la finalidad de conocer cualquier inconsistencia en las partidas contables de dichos activos fijos. La depreciación de estos activos fijos se debe llevar a cabo para conocer el valor actual y devaluó de los bienes, mediante el uso del método establecido para las instituciones públicas.

La investigación se la lleva a cabo con la debida información otorgada por el departamento contable una vez ha sido autorizada, también se han podido observar situaciones problemáticas no solo en los valores establecidos en los estados financieros, sino que también existen ciertas inconsistencias en cuanto al control físico dentro del GAD, con respecto a la propiedad, planta y equipo.

La mala gestión de la PPE, sobre todo la depreciación de los mismos no solo afecta la veracidad de los estados financieros, también afecta la realidad del GAD. Al existir errores en el proceso contable de adquisición y depreciación de los activos fijos, genera la aparición de equipos obsoletos, lo produce el desperdicio de recursos. Así mismo al no aplicar, ni cumplir con los estándares regulatorios y legales puede acarrear consecuencias en el futuro.

La gestión eficaz de estos activos es esencial para garantizar la transparencia en el uso de los recursos públicos y optimizar la eficacia de las operaciones gubernamentales en el largo plazo. Este estudio se propone profundizar en la problemática y proponer soluciones que beneficien no solo al GAD Municipal de Salitre, sino que también sirvan como referente para otras entidades gubernamentales que enfrentan desafíos similares.

3. OBJETIVOS DEL ESTUDIO

3.1. Objetivo general

Analizar la gestión de la depreciación del rubro Propiedad, Planta y Equipo a través de una revisión documental, con la finalidad de conocer cualquier inconsistencia en las partidas contables de dichos activos.

3.2. Objetivos específicos

- Identificar los procedimientos y políticas de gestión de la depreciación empleados por el GAD de Salitre, mediante el desarrollo de entrevistas con el personal involucrado en la gestión de activos fijos
- Evaluar los métodos de depreciación utilizados, considerando que los mismos estén acorde con las normativas contables.
- Verificar la precisión de los registros contables de la depreciación de los activos fijos durante los periodos 2022 y 2023, mediante un análisis exhaustivo de la documentación contable, revisión de estados financieros.

4. LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

El presente estudio de caso que tiene como tema gestión de la depreciación del rubro Propiedad, planta y equipo del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salitre durante los periodos 2022 y 2023, se vincula con la siguiente línea de investigación Gestión financiera, administrativa, tributaria, auditoría y control y dentro de la misma con la sublínea de investigación de Auditoría y control, el objetivo de la investigación es evaluar la gestión de la depreciación del rubro PPE, detectar inconsistencias en las partidas contables, verificar la precisión de los registros contables y proponer soluciones para mejorar la gestión, por lo tanto es necesario describir el manejo de los activos fijos, dentro de la institución.

La dirección que toma el estudio en correlación a la sublínea de investigación, proporciona un análisis minucioso sobre la gestión de la depreciación, lo que permite evaluar las practicas usadas por el GAD. Así mismo se identifico inconsistencias en los registros contables de la PPE, lo que pone en evidencia la necesidad de una Auditoría interna que permita garantizar la confiabilidad de los estados financieros. La falta de control en el registro y seguimiento de los activos fijos también es abordada, resaltando la importancia del control interno para prevenir errores y fraudes.

Se vincula con la sublínea de auditoría y control, porque de una manera integral el estudio permite realizar una evaluación de la eficiencia y eficacia del control interno, detectando riesgos ya sean por errores o fraudes, lo que admite la proposición de posibles soluciones que mejoren la gestión tanto administrativa como financiera del GAD Municipal del Cantón Salitre.

5. ARTICULACIÓN DEL TEMA

A lo largo de la formación académica se aprende mediante la realización de varias actividades que tienen como fin que se pongan en práctica las habilidades y conocimientos adquiridos. Entre ellas, las prácticas preprofesionales las cuales son una oportunidad fundamental para interactuar con entornos empresariales, lo que brinda experiencias enriquecedoras para el estudiante en distintos ámbitos del conocimiento, cuando se las ejecutan de manera adecuada. Estas vivencias no solo contribuyen a articular y potenciar resultados, sino que también ejercen una influencia positiva en la realización de trabajos investigativos.

Las mismas proporcionan nuevos puntos de vista y experiencias, que contribuyen al desarrollo de habilidades, destrezas, prácticas y conocimientos técnicos necesarios para abordar problemáticas reales y resolver desafíos, dentro de una empresa.

La relación que existe entre este estudio con el proyecto de las prácticas preprofesionales "Aplicación de Procesos Contables, Financieros y Tributarios en el Sector Público y Privado Bajo Supervisión Docente", se da porque es poner a prueba lo aprendido teóricamente, pero en una empresa existente y al involucrar a los estudiantes en entidades con problemáticas reales y poner en práctica sus conocimientos se va aprendiendo el desenvolvimiento en el ámbito laboral. También se relaciona con la investigación académica, ya que emplea métodos y técnicas de investigación para generar nuevo conocimiento, lo cual ha sido crucial para la recopilación de información teórica.

6. MARCO CONCEPTUAL

Él (Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Salitre) se estableció como cantón el 27 de noviembre de 1959 bajo el nombre de Urbina Jado. Su misión consiste en promover desarrollo del cantón Salitre. El mismo que se realiza proveyendo obras y servicios públicos, mediante la planificación territorial y el impulso de los ciudadanos que fortalecen su identidad montubia. Todo esto se realiza en estricta observancia de las competencias constitucionales, con el objetivo de mejorar la calidad de vida de los habitantes de Salitre. El cantón Salitre tiene un territorio que se extiende sobre un área de 388 km². Siendo un lugar de clima cálido y húmedo.

Cada 12 de octubre tiene una importancia especial para el cantón Salitre, ya que conmemora el Día del Montuvio Salitreño. Desde el año 2002, esta celebración ha adquirido mayor relevancia, pues fue oficialmente establecida mediante una ordenanza municipal.

Estados Financieros

Para (Galiana, 2021) los estados financieros son documentos contables que presentan de manera estructurada y resumida la situación económica y financiera de una entidad en un periodo específico. Estos informes incluyen el balance, la cuenta de resultados, cambios en el patrimonio, flujos de efectivo y, en algunos casos, notas explicativas. Los estados financieros proporcionan información clave que ayuda a usuarios internos y externos, como inversores, gerentes, reguladores y otros interesados, a evaluar la salud financiera y la eficiencia operativa de la entidad.

Se puede decir que los estados financieros, tal como los define Galiana, son piezas fundamentales para comprender la situación económica y financiera de una empresa. Estos

informes no solo resumen la información contable, sino que la presentan de forma estructurada, facilitando su análisis por parte de diversos actores, desde la gerencia hasta los inversores.

Importancia de los Estados Financieros

Según (Nichols Martínez, 2023) estos son documentos cruciales que ofrecen información detallada sobre la situación económica de una entidad en un periodo determinado. Su importancia se refleja en su utilidad para la toma de decisiones estratégicas, permitiendo a la administración y a los inversionistas evaluar el rendimiento y la viabilidad de la empresa.

Además, son herramientas esenciales para acceder a financiamiento, ya que brindan a prestamistas y acreedores una visión clara de la salud financiera de la entidad. Asimismo, son fundamentales para cumplir con obligaciones fiscales y comunicar de manera transparente la posición financiera a diversas partes interesadas

Es decir que su importancia radica en que permiten evaluar la salud financiera de la empresa, tomar decisiones estratégicas, acceder a financiamiento, cumplir con obligaciones fiscales y comunicar de manera transparente la posición financiera a las partes interesadas. En definitiva, son una herramienta poderosa para el éxito y la sostenibilidad de cualquier empresa.

Propiedad Planta y Equipo

El (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CINII), 2016) en la NIC 16 (Norma Internacional de Contabilidad 16) se enfoca en los procesos contables de los activos de PPE, estableciendo principios y directrices para el reconocimiento, la medición y la presentación de estos activos en los estados financieros de una entidad. En líneas generales, la NIC 16 dispone que un activo de PPE debe ser registrado cuando exista la probabilidad de que la entidad obtenga

beneficios económicos futuros derivados de su utilización, y cuando el costo del activo pueda ser evaluado de manera fiable. Este costo abarca no solo el precio de adquisición, sino también los gastos directamente asociados para situar el activo en la ubicación y condición necesarias para su uso previsto.

La NIC 16 y la normativa de la Contraloría General del Estado son fundamentales para la correcta administración de los bienes públicos en Ecuador. La NIC 16 establece los principios para la contabilización del PPE, mientras que la Contraloría supervisa su uso eficiente y transparente. También define cuándo un activo debe ser reconocido y medido, asegurando la confiabilidad de la información financiera.

Para (Borjas, 2021) en la actualidad, las empresas públicas en estados democráticos, como Ecuador, están regidas por normativas de la contraloría como es el caso. La Contraloría General del Estado ecuatoriana supervisa la utilización eficiente de los recursos públicos, inspeccionando, verificando y evaluando su uso, administración y custodia. La entidad establece objetivos, como fomentar la eficiencia y transparencia, garantizar la confiabilidad de la información, cumplir con las normativas y proteger el patrimonio público

En relación con la administración de bienes en el sector público, la Contraloría General del Estado regula esta área mediante el Reglamento general sustitutivo para la administración, utilización, manejo y control de los bienes e inventarios del sector público establecido en el acuerdo 067-CG-2018. En el mismo, se encuentra definido la PPE como el conjunto de bienes que usa la institución para sus actividades ya sean estas operativas, servicios o administrativas de bienes. (Calle Méndez & Erazo Álvarez , 2021).

Ambas normativas son esenciales para garantizar la correcta gestión del patrimonio público, evitando el despilfarro, la corrupción y asegurando la transparencia en el uso de los recursos. Es importante que las entidades del sector público comprendan y apliquen correctamente estas normativas para una administración eficiente y responsable de los bienes públicos.

Medición

Según (Capuñay Vasquez, 2021) al mostrar el manejo de estos activos, la Gerencia tiene la opción de seleccionar entre dos enfoques de medición posterior: el modelo de costo y el modelo de revaluación.

Lo que expresa el autor es que la gerencia puede decidir entre el modelo del costo o el de revaluación para la medición posterior del manejo de los activos de Propiedad, Planta y Equipo.

El Modelo del costo, indica que después de ser reconocido como un activo, un elemento de propiedad, planta y equipo se contabilizará restando de su costo acumulado el valor de la depreciación y las pérdidas acumuladas por deterioro del valor. (Pérez Vargas & Hoyos Giraldo, 2022).

Este modelo presenta ventajas en cuanto a su simplicidad, objetividad y comparabilidad. Sin embargo, no refleja el valor actual del activo ni reconoce las ganancias y pérdidas generadas por cambios en su valor.

Mientras que el modelo de Revaluación, según (Gaitan Leon, 2018) establece que una entidad evaluará un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor justo pueda ser confiablemente medido, mediante su valor revaluado. Este valor, que es el mismo en el momento de la revaluación, se la realizará mediante el cálculo de la resta entre la depreciación acumulada

y las pérdidas acumuladas por deterioro de valor subsiguientes. Se llevarán a cabo revaluaciones con la frecuencia suficiente para garantizar que el valor en libros en todo momento no difiera significativamente del que se obtendría utilizando el valor justo al final del periodo reportado.

En cuanto al modelo de revaluación este, permite reflejar el valor actual del activo y reconocer las ganancias y pérdidas. Sin embargo, es un modelo más complejo y subjetivo, y no siempre es posible determinar el valor razonable con precisión.

La elección del modelo adecuado para la medición posterior de activos depende de diversos factores, como la naturaleza del activo, la estabilidad del mercado, las necesidades de información y las regulaciones contables. Se recomienda realizar un análisis cuidadoso de estos factores para elegir el modelo que mejor represente el valor de los activos en la información financiera.

Reconocimiento de propiedades, planta y equipo

Según lo establece el (Ministerio de Economía y Finanzas , 2018) un activo dentro de la categoría de propiedades, planta y equipo debe ser reconocido como un activo cuando:

- Existe una probabilidad razonable de que la empresa genere beneficios económicos en el futuro que provengan del mismo; y
- El costo del activo pueda ser medido con suficiente fiabilidad.

Por lo tanto, para ser reconocido como Propiedad, planta y equipo, un activo debe cumplir con dos requisitos fundamentales, como lo es la probabilidad de beneficios económicos futuros y medición fiable del costo.

El cumplimiento de ambos requisitos es fundamental para garantizar que el activo sea reconocido de forma adecuada en los estados financieros de la empresa.

Revalorización

Los autores (Ulcuango Ulcuango & Ibáñez Chuquín, 2022) se centran en la actualización del valor contable del bien, buscando ajustarlo al valor real o de mercado. Las entidades públicas contabilizan los recursos de propiedad, planta y equipo según su valor histórico, y algunos de ellos han experimentado modificaciones a través de procesos de revalorización. Estos procedimientos se llevan a cabo principalmente debido a que gran parte del mobiliario ha alcanzado el final de su vida útil y ha sido reevaluado para reflejar su valor real.

Estos escritores señalan la importancia de ajustar el valor contable de los bienes al valor real o de mercado, especialmente cuando estos han experimentado modificaciones a lo largo de su vida útil. Por lo que, las entidades públicas, que tradicionalmente contabilizan los bienes de Propiedad, planta y equipo según su valor histórico, han comenzado a implementar procesos de revalorización para reflejar el valor real de estos activos. A su vez estos procesos se llevan a cabo principalmente en aquellos bienes que han alcanzado el final de su vida útil, permitiendo una mejor representación del patrimonio de la entidad en sus estados financieros.

Ley Orgánica de Contraloría General del Estado

En los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales deben regirse como una de sus Normativas Legales a la Ley Orgánica de Contraloría General del Estado en donde en su artículo 31, determina la Funciones y atribuciones de la Contraloría General de Estado como una de ellas es la realización de auditorías a entidades públicas en este caso los Gobiernos Autónomo

Descentralizados Municipales, para poder constatar que la información presentada en los estados financieros este acorde a lo que se ve en la institución, así como lo que mantienen en archivos de la misma.

Activo Fijo

Es un elemento tangible o intangible que una empresa posee con la intención de utilizarlo de manera continua en sus operaciones comerciales. Este tipo de activo se caracteriza por tener una prolongada vida útil, que es superior a un año, y el mismo no está destinado a la venta inmediata. Los activos fijos incluyen propiedades, maquinaria, equipo, vehículos, instalaciones, y otros recursos que contribuyen al funcionamiento a largo plazo de la entidad. La empresa registra los activos fijos en su balance y los deprecia durante su vida útil para manifestar la disminución o pérdida de valor con el tiempo (Zelaya, 2022).

Los activos fijos, ya sean tangibles o intangibles, representan recursos esenciales para la continuidad operativa de una empresa a largo plazo. Estos elementos, como propiedades, maquinaria y equipos, no se destinan a la venta inmediata y tienen una vida útil prolongada. Al ser registrados en el balance, la empresa deprecia gradualmente su valor a lo largo del tiempo para reflejar su desgaste o pérdida de valor

Depreciación

Para los autores (Vázquez Burguillo & Coll Morales, 2020) la depreciación hace referencia al proceso sistemático de determinar el costo de un activo y distribuirlo durante su vida útil proyectada. Este fenómeno contable representa la disminución en el valor de un activo

tangible, como un bien de propiedad, planta y equipo, debido a factores como el desgaste, la obsolescencia tecnológica y el uso continuado.

Cabe destacar que existen diversos métodos para calcular la depreciación, como el método de línea recta, que distribuye uniformemente el costo a lo largo de la vida útil del bien, donde se aplica tasas de depreciación más altas al inicio para reflejar una mayor depreciación en los primeros años de uso del activo. Estos métodos buscan alinear el reconocimiento de la depreciación con la realidad del desgaste y la pérdida de valor experimentados por el activo a lo largo del tiempo.

Entonces la depreciación se refiere al proceso sistemático donde se distribuye el costo de un activo durante su vida útil. Lo que implica la disminución en el valor de activos tangibles, como bienes de propiedad, planta y equipo, debido al desgaste, la obsolescencia tecnológica y el uso continuado. Métodos como el de línea recta y saldos decrecientes se utilizan para calcular la depreciación, buscando reflejar el desgaste y la pérdida de valor del activo con el tiempo.

Métodos de depreciación

Línea recta: Este método de depreciación en línea recta constituye una estrategia contable que de manera equitativa reparte el coste de un activo durante su vida útil. En este método, se determina la depreciación dividiendo la diferencia entre el valor inicial del activo y su valor residual (valor al final de la vida útil) por el número total de períodos de depreciación. Esta aproximación implica que se registra la misma cuantía de depreciación cada año, asegurando una distribución constante de los gastos asociados con la depreciación durante la vida útil del activo. (Ruano, 2021)

El método de depreciación en línea recta representa una herramienta contable crucial para distribuir de manera justa los costos asociados al activo durante su vida útil. El enfoque proporciona una estructura clara y uniforme para calcular la depreciación, lo que simplifica el proceso de contabilización y brinda estabilidad en la planificación financiera a largo plazo. Aunque este método puede no reflejar perfectamente el ritmo real de desgaste del activo, su simplicidad y consistencia lo hacen atractivo para muchas empresas, especialmente aquellas con activos cuyos valores decrecen de manera lineal con el tiempo.

Decreciente: También conocido como depreciación acelerada, es una técnica contable que asigna una mayor proporción de gastos por depreciación durante los inicios de su vida útil y una proporción decreciente en los años subsiguientes. Este método reconoce que muchos activos experimentan un mayor desgaste y pérdida de valor en sus primeros años de servicio, por lo que asigna una cantidad mayor de depreciación en esos períodos. Entre los métodos de depreciación decreciente más comunes se encuentran el método de doble saldo decreciente y el método de suma de dígitos de los años. Este enfoque contrasta con el método de depreciación lineal, donde la misma cantidad de depreciación se asigna en cada año de vida útil del activo (Panta, 2021).

El método de depreciación decreciente emerge como una estrategia contable que reconoce la realidad de muchos activos, los cuales tienden a experimentar un desgaste más pronunciado en sus primeros años de servicio. Esta técnica asigna una mayor parte de los gastos por depreciación durante estos períodos iniciales, reflejando así el mayor deterioro y pérdida de valor que suelen experimentar los activos en sus fases tempranas.

Aunque puede resultar más complejo de calcular que el método de depreciación lineal, el enfoque decreciente ofrece una mejor alineación con la realidad del desgaste de los activos, lo

que podría proporcionar una información financiera precisa de la situación de la empresa en su conjunto.

Unidades de producción: es una estrategia contable que permite distribuir el coste del activo durante su vida útil en base a la producción real o al uso efectivo del activo. En este método, la depreciación se determina dividiendo el costo total del activo entre la cantidad prevista de unidades de producción o las horas de uso esperadas durante su vida útil. Cada unidad producida o cada hora de uso se asocia con una porción del costo total, generando así una tasa de depreciación por unidad. Este enfoque implica que la depreciación anual fluctúa de acuerdo con la actividad real del activo, en lugar de mantenerse constante a lo largo del tiempo. (Gasbarrino, 2021)

El método de unidades de producción representa una alternativa dinámica para calcular la depreciación de activos, ya que se basa en la actividad real del activo en lugar de una distribución uniforme a lo largo del tiempo. Al asociar el costo del activo con la producción real o el uso efectivo, este enfoque proporciona una mayor precisión en la asignación de gastos por depreciación, lo que puede ser especialmente beneficioso en entornos donde la actividad fluctúa significativamente. Si bien puede requerir un seguimiento más detallado de la actividad del activo, el método de unidades de producción ofrece una representación más fiel de cómo el uso real afecta el importe del activo durante su vida útil.

Valor residual

El valor residual para (Borges, 2022) se trata del cálculo que la empresa realiza para prever el valor que tendrá un activo al concluir su período de utilidad. En otras palabras, este cálculo determina la valía final de un activo considerando la totalidad de la depreciación sufrida a lo largo de su vida útil.

Cada activo fijo está asociado a una vida útil específica y a tasas de depreciación particulares. Al llevar a cabo la venta del activo, la empresa estima el valor anticipado que obtendrá por la transacción, y dicho valor ya incorpora todas las deducciones por gastos y depreciación. En términos generales, este valor tiende a aproximarse a cero.

El concepto de valor residual, refleja la estimación que realiza una empresa sobre el valor que tendrá un activo al finalizar su período de utilidad. Esta valoración considera la depreciación acumulada durante la vida útil del activo. Cada activo fijo posee una vida útil específica y tasas de depreciación particulares, lo que influye en el valor residual esperado al momento de su venta. Aunque este valor tiende a acercarse a cero, su cálculo es esencial para una adecuada planificación financiera y gestión de activos por parte de la empresa.

Depreciación Acumulada

La noción de depreciación acumulada resulta sumamente beneficiosa, ya que influye en la cuantía y valor de un activo a lo largo del tiempo o a medida que el bien se utiliza y desgasta. Con el transcurso del tiempo, la depreciación va en aumento hasta el punto en que el activo deja de perder valor y, en consecuencia, debe ser dado de baja. En algunos casos, resulta más conveniente deshacerse del activo cuando aún tiene cierto margen de depreciación, evitando así la pérdida total del mismo.

Desde la perspectiva contable, la depreciación acumulada se configura como la contrapartida de la depreciación anual registrada en el estado de resultados, manifestándose como una cuenta adicional en el activo que disminuye el valor de los activos fijos consignados en los registros contables (Edig, 2022).

La depreciación acumulada, es fundamental para comprender cómo el valor de un activo disminuye a lo largo del tiempo debido al desgaste y el uso. Esta acumulación progresiva de depreciación influye significativamente en la valoración y la gestión de activos de una empresa. La depreciación acumulada, reflejada como una cuenta adicional en el activo, representa la contrapartida de la depreciación anual registrada en el estado de resultados, afectando así el valor neto de los activos fijos en los registros contables. Esta comprensión es esencial para tomar decisiones informadas sobre la disposición o la retención de activos en la empresa.

7. MARCO METODOLÓGICO

El marco metodológico empleado en este estudio adoptó un enfoque mixto, combinando investigación cuantitativa y cualitativa para lograr una comprensión integral de la problemática. Se dio prioridad a la investigación documental y al análisis de datos, centrándose en la recopilación de información clave, como estados financieros, registros contables, políticas de depreciación y cualquier documentación relacionada con la gestión de activos fijos.

Además, se llevó a cabo una revisión de normativas contables y procedimientos internos vinculados a la depreciación de activos fijos en entidades gubernamentales. El análisis cualitativo se utilizó para identificar inconsistencias en los procedimientos contables y de control interno, destacando posibles brechas entre el registro y el control físico de los activos.

Se llevaron a cabo entrevistas con miembros del departamento contable, del área de bodegas y cualquier otro personal relevante. Este enfoque permitió comprender los procesos internos, identificar posibles problemas y obtener información cualitativa sobre la gestión de activos en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salitre.

8. RESULTADOS

En lo referente al desarrollo del estudio de caso y sus resultados se encontró lo siguiente:

En lo que respecta al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salitre, se tuvo el acceso a la información contable, así como a los departamentos de Bodega, contabilidad y financiero y se pudo identificar lo siguiente.

Tabla 1 PPE 2022 Y 2023

Código	Cuenta	Año 2022	Año 2023
1.4.1.01.03.01.01	Mobiliarios	\$ 217.167,23	\$ 224.119,03
1.4.1.01.04.01.01	Maquinarias y equipos	\$ 2.761.585,08	\$ 3.077.578,49
1.4.1.01.05.01.01	Vehículos	\$ 636.223,30	\$ 636.223,30
1.4.1.01.06.01.01	Herramientas	\$ 137.488,93	\$ 143.704,83
1.4.1.01.07.01.01	Equipos, sistemas y paquetes informático	\$ 322.664,66	\$ 368.346,16
1.4.1.01.13.02.01	Equipos médicos	\$ 0	\$ 3.574,65
1.4.1.03.01.01.01	Terrenos	\$ 181.251,43	\$ 181.251,43
1.4.1.03.02.01.01	Edificios locales y residencias	\$ 2.051.854,74	\$ 2.051.854,74
1.4.1.99.02.01.01	(-) Depreciación acumulada de edificio	- \$ 881.135,78	- \$ 881.135,78
1.4.1.99.03.01.01	(-) Depreciación acumulada de mobiliario	- \$ 88.812,91	- \$ 88.812,91
1.4.1.99.04.01.01	(-) Depreciación acumulada de maquinaria	- \$ 1.786.141,74	- \$ 1.898.999,60
1.4.1.99.05.01.01	(-) Depreciación acumulada de vehículos	- \$ 281.921,78	- \$ 281.921,78
1.4.1.99.06.01.01	(-) Depreciación acumulada de herramientas	- \$ 52.436,33	- \$ 52.436,33
1.4.1.99.07.01.01	Depreciación acumulada de equipos, sistemas	- \$ 168.091,98	- \$ 168.091,98
1.4.2.01.04.01.01	Maquinarias y equipos	\$ 269.044,98	\$ 0
1.4.2.99.04.01.01	Depreciación acumulada de maquinarias y equipos	- \$ 112.857,86	\$ 0

Fuente: Elaboración Propia

También se constató la falta de uso de las normativas contables y procedimientos internos vinculados a la depreciación de PPE del GAD de Salitre. Posterior a esta revisión se encontraron inconsistencias en la aplicación de métodos de depreciación, pues entre los periodos estudiados no ha existido ninguna variación en cuanto al valor de Propiedad Planta y equipo, es decir el GAD no está utilizando un método de depreciación consistente para todos sus activos fijos, lo que genera errores en la información financiera.

A continuación, se realizó una entrevista al Contador del GAD Municipal de Salitre, lo cual permitió comprender los procesos internos, identificar posibles problemas y obtener información sobre la gestión de activos en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salitre. Las respuestas del contador se presentan a continuación:

Tabla 2 Entrevista Contador

Nº	Preguntas	Respuesta
1	¿Cuál es su cargo dentro del GAD Municipal de Salitre?	Contador del Municipio de Salitre.
2	¿Cuáles son sus responsabilidades principales en relación con el rubro de propiedad, planta y equipo?	Mantener los activos registrados y sus depreciaciones correspondientes.
3	¿El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Salitre tiene o posee un manual de procedimiento de propiedad planta y equipo?	Sí.
4	¿Qué métodos de depreciación se utilizan?	El método de depreciación que utilizan es el de Línea recta.
5	¿Existe una persona encargada de realizar el control de los activos fijos?	Sí, el municipio tiene una persona encargada que es la jefa de bienes y de eso se encarga el Departamento de Bodegas.
6	¿Se han presentado cambios en el proceso de cálculo de la depreciación en los últimos dos años? ¿De qué tipo?	No se han presentado cambios en el proceso de cálculo de la depreciación en los últimos dos años.

7	¿Se han presentado problemas o dificultades relacionados con la gestión de la depreciación?	No se han presentado.
---	---	-----------------------

Fuente: Elaboración Propia

Seguido de la entrevista al contador, se conversó con la Jefa de bienes, para conocer los procesos que realizan en el departamento de bodegas Las respuestas de la encargada se presentan a continuación:

Tabla 3 Entrevista Jefa de Bienes

N°	Preguntas	Respuesta
1	¿Cuál es su cargo dentro del GAD Municipal de Salitre?	Jefa de bienes del Municipio de Salitre.
2	¿Cuáles son sus responsabilidades principales en relación con el rubro de propiedad, planta y equipo?	Mantener el control de los bienes que tiene el GAD, así como conocer el estado de los mismos.
3	¿El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Salitre tiene o posee un manual de procedimiento de propiedad planta y equipo?	Sí.
4	¿Existe una persona encargada de realizar el control de la Propiedad, planta y equipo?	Sí, yo soy la encargada, pero hay más participantes es como una estructura donde varias personas controlan los activos.
5	¿Se realizan constataciones físicas de los bienes del GAD y con qué frecuencia?	Si, se las realiza cada año.
6	¿Se han presentado cambios en el proceso de cálculo de la depreciación en los últimos dos años? ¿De qué tipo?	No se han presentado cambios, porque se usa solo el método de línea recta.
7	¿Se realizan revalorización o dadas de baja de los bienes que tiene el GAD?	En ocasiones se lo hace, muy rara vez y se le da de baja a un bien solo cuando ya no funciona. Pero eso lo maneja el Departamento Contable.

9. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En lo referente a los resultados se puede observar que la identificación de diversas inconsistencias en la gestión de los activos de Propiedad, planta y equipo en el GAD Municipal del Cantón Salitre revela la necesidad de abordar y corregir los problemas existentes.

En cuanto a los estados financieros con base a la Tabla 1 se observa que, en el GAD los rubros Mobiliarios, Maquinarias y Equipos, Vehículos, Herramientas, Equipos Informáticos, existe un aumento en el valor de algunas de estas cuentas entre 2022 y 2023, sin embargo, no se ha aplicado depreciación en todos. No se ha aplicado depreciación a los terrenos, lo cual es correcto y se ve una depreciación acumulada constante para los edificios. Se observa una subestimación de la depreciación acumulada para la mayoría de las cuentas, lo que confirma la subestimación de la depreciación total.

Para Vázquez Burguillo & Coll Morales la depreciación se refiere al proceso donde en el cual el coste de un activo se deprecia durante su vida útil, con el fin de que se represente la disminución en el valor del bien de propiedad, planta y equipo, considerando factores como el desgaste, la obsolescencia y el uso continuado. La cita establece la importancia de la depreciación para estos bienes para conocer el valor real del bien a lo largo que pasa el tiempo.

Por lo tanto, no se ha aplicado un método de depreciación a todos los activos de PPE durante los periodos 2022 y 2023, lo que genera inconsistencias en la información financiera, pues el valor de los activos no refleja su depreciación real. Esta información financiera inexacta dificulta la toma de decisiones informadas sobre la inversión, el mantenimiento y la reposición de activos. Así como la falta de un método de depreciación consistente afecta la transparencia y la comparabilidad de la información financiera del GAD.

La falta de control en el registro y seguimiento de los activos fijos es otra problemática crítica, pues la ausencia de un control adecuado aumenta significativamente el riesgo de errores, fraudes y pérdidas. Esto podría ocasionar la acumulación de equipos obsoletos, el despilfarro de recursos y la disminución de la eficiencia en las operaciones del GAD. En muchos de sus activos falta la actualización de los valores de los mismos, estos no se han actualizado de acuerdo con su depreciación acumulada, lo que afecta la precisión de la información financiera. Así mismo esto podría generar una sobreestimación del patrimonio neto y una distorsión de la imagen real de la situación financiera del GAD.

En el GAD se encontró un Manual de Funciones y Procedimientos donde se establecen los protocolos para el control y gestión de activos fijos, asignando códigos únicos y responsables a cada bien. Sin embargo, la aparente falta de conocimiento por parte de los trabajadores sobre el manual sugiere la necesidad de fortalecer la capacitación y conciencia sobre las políticas y procedimientos establecidos. En cuanto a la metodología de depreciación, el uso del método de línea recta, excluyendo terrenos y edificios, es congruente con las normativas para las entidades gubernamentales. Sin embargo, la identificación de deficiencias en la revalorización de los bienes plantea preocupaciones sobre el cumplimiento de las Normativas Gubernamentales que requieren una revisión periódica para asegurar la coherencia con los valores de mercado.

El autor Borjas manifiesta que las empresas públicas en Ecuador, están regidas por normas, algunas de la contraloría, la misma se encarga de supervisar la utilización eficiente de los recursos públicos, por lo tanto, el GAD debe garantizar la confiabilidad de la información, cumplir con las normativas y proteger el patrimonio público.

La entrevista con el contador y la jefa de bienes, pone de manifiesto la existencia de una brecha de comunicación entre los departamentos contable y de bodega del GAD. La importancia de una comunicación efectiva entre estos departamentos no solo radica en el intercambio de información precisa, sino también en la construcción de una base sólida para la toma de decisiones informadas. La falta de claridad y despeje de dudas sobre los valores de PPE resulta en información inexacta registrada en los estados financieros, socavando la confiabilidad de los mismos.

Durante la entrevista el departamento contable manifiesto que la encargada de los bienes es la jefa de bienes, mientras que en el departamento de bodegas indican que la dada de baja y revalorizaciones las debe hacer el departamento contable, pero no se realiza un despeje de dudas con respecto a valores o constataciones físicas de los bienes que pueden ocasionar que la información que se registra en los estados financieros no sea la correcta, lo que genera falta confiabilidad de la información financiera del GAD Municipal de Salitre.

También, se observa la existencia de activos obsoletos dentro del inventario de activos fijos del GAD. Esta situación conlleva al deterioro de la calidad de los servicios públicos ofrecidos, en la sección de atención al público. La presencia de equipos informáticos antiguos genera descontento entre los usuarios, ya que se ven obligados a experimentar demoras en los trámites por el estado de algunos equipos. Esta problemática se atribuye al hecho de que estos activos han superado su vida útil, sin embargo, continúan siendo considerados dentro de la categoría de PPE.

Para Ruano el método de línea recta es una estrategia que permite conocer el coste de un activo durante su vida útil, tomando el valor inicial, menos el residual, dividido para el número de años de vida del bien, pero también permite realizar revalorizaciones de los bienes, si el mismo mantiene un buen estado a pesar de haber terminado su vida útil.

10. CONCLUSIONES

El estudio ha permitido identificar los procedimientos y políticas de gestión de la depreciación empleados por el GAD del Cantón Salitre. Se evidencian inconsistencias en la aplicación de métodos de depreciación a los activos fijos, con omisiones en algunos rubros y subestimación de la depreciación acumulada. Esto destaca la urgencia de implementar procedimientos claros para garantizar la precisión en la representación de la vida útil y el valor real de los activos.

La evaluación de los métodos de depreciación empleados por el Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) de Salitre, revela falta de uniformidad en la aplicación a los activos durante los periodos evaluados. Aunque el método de línea recta se ajusta a las normativas contables, se identificaron deficiencias en la revalorización de activos y en el control de registro, con riesgo de incumplimiento de Normativas Gubernamentales al no asegurar la coherencia entre valores en los estados financieros y bienes reales.

Al verificar la precisión de los registros contables, se identificaron inconsistencias en la aplicación de la depreciación y una falta de control en el registro de activos, pues se constató un incremento en el valor de algunas cuentas de PPE entre los periodos 2022 y 2023 sin que se haya aplicado la depreciación correspondiente, lo que genera una subestimación de la depreciación total. Así mismo la depreciación acumulada presenta subestimaciones en la mayoría de las cuentas. La omisión de la actualización de los valores de activos fijos de acuerdo con la depreciación acumulada afecta significativamente la precisión de los registros contables, ejerciendo un impacto adverso en la calidad de la información financiera y en la capacidad de realizar decisiones informadas.

11. RECOMENDACIONES

Se recomienda que el Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) del Cantón Salitre implemente de manera inmediata procedimientos uniformes y claros en la gestión de la depreciación de activos fijos. Es crucial establecer políticas coherentes para la aplicación de métodos de depreciación, corrigiendo las omisiones y subestimaciones identificadas. Esto contribuirá a garantizar la representación precisa de la vida útil y el valor real de los activos en los estados financieros, fortaleciendo la transparencia y la toma de decisiones informadas.

En relación con la falta de uniformidad en la aplicación de métodos de depreciación, se sugiere que el GAD de Salitre se enfoque en la estandarización de los métodos de depreciación, asegurando su conformidad con las normativas contables y llevando a cabo revisiones periódicas para verificar la coherencia entre los valores registrados en los estados financieros y los bienes reales. Este enfoque garantizará el cumplimiento de las Normativas Gubernamentales y fortalecerá la integridad de la información financiera.

Para abordar las inconsistencias identificadas en la precisión de los registros contables, se aconseja al GAD de Salitre establecer un riguroso sistema de control de activos. Se deben implementar medidas para actualizar regularmente los valores de activos fijos de acuerdo con la depreciación acumulada, evitando subestimaciones y asegurando la exactitud de los registros contables. Además, es esencial proporcionar capacitación continua al personal involucrado en la gestión de activos para garantizar una aplicación efectiva de los procedimientos y mejorar la calidad de la información financiera.

12. REFERENCIAS

- Borges, V. (22 de Agosto de 2022). *CPCON*. Obtenido de NIC 16 – Propiedad, planta y equipo: <https://www.grupocpcon.com/es/nic-16-propiedad-planta-y-equipo/>
- Borjas, I. (12 de Diciembre de 2021). *Sribd*. Obtenido de Auditoría de Propiedad Planta y Equipo e Intangibles: <https://es.scribd.com/document/546451136/Auditoria-de-Propiedad-Planta-y-Equipo-e-Intangibles>
- Calle Méndez, C., & Erazo Álvarez, J. (2021). Gestión de propiedad, planta & equipo para la Corporación Eléctrica del Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 6(12), 4-36.
- Capuñay Vasquez, J. C. (19 de Febrero de 2021). *Conexión esan*. Obtenido de Norma Internacional de Contabilidad 16: Propiedades, Planta y Equipo: <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/norma-internacional-de-contabilidad-16-propiedades-planta-y-equipo>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CINII). (2016). *NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo*. Obtenido de IFRS: <https://www.ifrs.org/>
- Edig. (30 de Mayo de 2022). *¿Qué es la Depreciación y la Depreciación Acumulada?* Obtenido de Edig: <https://edig.cl/2022/05/30/depreciacion/>
- Gaitan Leon, G. (10 de Octubre de 2018). *Auditoria y Gestión*. Obtenido de Medición Posterior Propiedad Planta y Equipo: <https://www.auditoriaygestion.co/medicion-posterior-propiedad-planta-y-equipo/>
- Galiana, P. (09 de Julio de 2021). *IEBS*. Obtenido de Guía de los estados financieros o estados contables: ¿cómo se hacen?: <https://www.iebschool.com/blog/guia-de-los-estados-financieros-o-estados-contables-como-se-hacen-finanzas/>
- Gasbarrino, S. (28 de Julio de 2021). *Hubspot*. Obtenido de Depreciación: qué es, cómo calcularla y ejemplos: <https://blog.hubspot.es/sales/que-es-depreciacion>
- Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Salitre. (s.f.). *Gob.ec*. Obtenido de <https://www.gob.ec/gadmc-salitre>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (Octubre de 2018). *Gub.uy*. Obtenido de Norma Internacional de Contabilidad N° 16 (NIC 16): <https://www.gub.uy/ministerio-economia-finanzas/institucional/normativa/norma-internacional-contabilidad-n-16-nic-16#:~:text=Valor%20residual%20es%20el%20importe, costos%20derivados%20de%20la%20desapropiaci%C3%B3n.&text=La%20p%C3%A9rdida%20por%20deterioro%>
- Nichols Martínez, G. (19 de Enero de 2023). *Veritas*. Obtenido de Estados financieros y su importancia en las empresas: <https://www.veritas.org.mx/Economia-y-finanzas/Finanzas/Estados-financieros-y-su-importancia-en-las-empresas>

- Panta, O. (18 de Enero de 2021). *El Blog del Contador*. Obtenido de Depreciación bajo el Método Decreciente: <https://elblogdelcontador.com/depreciacion-bajo-el-metodo-decreciente/>
- Pérez Vargas, V., & Hoyos Giraldo, F. A. (30 de Octubre de 2022). *Revistas Unilibre*. Obtenido de Modelos de medición de la propiedad, planta y equipo : <https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/criteriolibre/article/view/9620/8903>
- Prefectura Ciudadana del Guayas. (s.f.). *Guayas.gob.ec*. Obtenido de Salitre: <https://guayas.gob.ec/cantones-2/salitre/>
- Ruano, J. (24 de Julio de 2021). *Ecovis*. Obtenido de Métodos de Depreciación para tu Empresa: [https://ecovis.com.ec/metodos-de-depreciacion/#:~:text=El%20m%C3%A9todo%20de%20l%C3%ADnea%20recta%2C%20es%20un%20m%C3%A9todo%20que%20distribuye,\(por%20ejemplo%20las%20edificaciones\).](https://ecovis.com.ec/metodos-de-depreciacion/#:~:text=El%20m%C3%A9todo%20de%20l%C3%ADnea%20recta%2C%20es%20un%20m%C3%A9todo%20que%20distribuye,(por%20ejemplo%20las%20edificaciones).)
- Ulcuango Ulcuango, G., & Ibáñez Chuquín, M. (2022). *Universidad Técnica del Norte*. Obtenido de Propiedad planta y Equipo: <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/13339/2/02%20ICA%201870%20TRA%20BAJO%20DE%20GRADO.pdf>
- Vázquez Burguillo, R., & Coll Morales, F. (01 de Mayo de 2020). *Economipedia*. Obtenido de Depreciación: <https://economipedia.com/definiciones/depreciacion.html>
- Zelaya, A. (16 de Enero de 2022). *Alter Finance*. Obtenido de ¿Qué es un activo fijo?: <https://www.alterfinancegroup.com/blog/diccionario/que-es-un-activo-fijo/>

13. ANEXOS

ANEXO I. CARTA DE AUTORIZACIÓN



**GOBIERNO AUTÓNOMO
DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DE SALITRE**

Oficio no. GADMS-A-MMP-2024-0387-O
Salitre, 4 de marzo de 2024

Señores
Universidad técnica de Babahoyo
Facultad de administración, finanzas e informática
Ciudad

De mi consideración. -

Reciba un saludo cordial y atento, en mi calidad de alcalde del cantón Salitre, aprovecho esta oportunidad para expresarle mis mejores deseos de éxito en su importante función pública.

Por medio de la presente me dirijo a usted, con el propósito de comunicarles que se ha procedido a otorgar el permiso respectivo a la Sra. **GARDENIA MICAELA CEVALLOS PIZA**, para que realice el estudio de caso en nuestra entidad para la obtención de su grado académico profesional universitario de tercer nivel, referente a: **GESTIÓN DE LA DEPRECIACIÓN DEL RUBRO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN SALITRE DURANTE LOS PERIODOS 2022 Y 2023.**

Sin otro particular me suscribo de usted no sin antes reiterarle mi agradecimiento.

Atentamente,

Abg/ Milton Moreno Pérez
**ALCALDE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO
DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE SALITRE.**



ANEXO II. ANÁLISIS DE ANTIPLAGIO



CERTIFICADO DE ANÁLISIS
magíster

GESTIÓN DE LA DEPRECIACIÓN DEL RUBRO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN SALITRE DURANTE LOS PERIODOS 2022 Y 2023.-Oficial (1)

3% Similitudes

- < 1% similitudes entre comillas
- 0% entre las fuentes mencionadas
- < 1% Idiommas no reconocidos
- 5% Textos potencialmente generados por la IA

Nombre del documento: GESTIÓN DE LA DEPRECIACIÓN DEL RUBRO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN SALITRE DURANTE LOS PERIODOS 2022 Y 2023.-Oficial (1).docx

ID del documento: 77e3b2c434512e28eb7f7921753d2caf36c9f22c

Tamaño del documento original: 27,45 kB

Depositante: GAROFALO VELASCO DARLI AGNELIO

Fecha de depósito: 4/3/2024

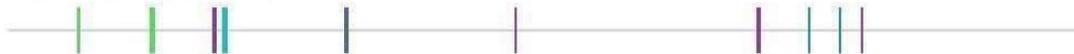
Tipo de carga: interface

fecha de fin de análisis: 4/3/2024

Número de palabras: 6838

Número de caracteres: 44,178

Ubicación de las similitudes en el documento:



Fuentes principales detectadas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	Bernita Villamar Jhankel Benito.docx Estudio de Caso #15d9cb El documento proviene de mi grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (43 palabras)
2	TRABAJO FINAL CON RESUMEN- IVONNE MOREIRA .docx TRABAJO FINA... #bc214b El documento proviene de mi grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (42 palabras)
3	dspace.utb.edu.ec http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/49000/10752/3/E-UTB-FAFI-ICA-000522.pdf.txt	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (44 palabras)

Fuentes con similitudes fortuitas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	PROYECTO CORREGIDO COMPILATION.docx ESTUDIO DE CASO - JOSE LE... #ef7a56 El documento proviene de mi grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (25 palabras)
2	dspace.utb.edu.ec http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/49000/10752/1/E-UTB-FAFI-ICA-000522.pdf	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (23 palabras)
3	dialnet.unirioja.es https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo/7984997.pdf	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (19 palabras)
4	dspace.uniandes.edu.ec https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/15949/1/USD-CYAL-EXC-009-2022.pdf	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (17 palabras)
5	Estudio de caso Mendoza COMPLIATIO.docx Estudio de caso Mendoza ... #15e299 El documento proviene de mi grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (16 palabras)

ANEXO III. RUC DE LA EMPRESA



Certificado
Registro Único de Contribuyentes

Razón Social
GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE SALITRE

Número RUC
0960005880001

Representante legal

- MORENO PEREZ MILTON JOSE

Estado ACTIVO	Régimen GENERAL	
Fecha de registro 08/12/1959	Fecha de actualización 31/05/2023	Inicio de actividades 08/12/1959
Fecha de constitución 08/12/1959	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra
Jurisdicción ZONA 8 / GUAYAS / SALITRE		Obligado a llevar contabilidad SI
Tipo SOCIEDADES	Agente de retención SI	Contribuyente especial NO

Domicilio tributario

Ubicación geográfica

Provincia: GUAYAS **Cantón:** SALITRE **Parroquia:** EL SALITRE (LAS RAMAS)

Dirección

Calle: JUAN MONTALVO **Número:** S/N **Intersección:** SUCRE - BOLIVAR **Referencia:** DIAGONAL A LA IGLESIA CATOLICA SANTA MARIANITA

Medios de contacto

Web: WWW. SALITRE.GOV.EC **Email:** jcruz250464@gmail.com **Celular:** 0999720005

Actividades económicas

- O84110701 - OTRAS ACTIVIDADES DE LA ADMINISTRACION PUBLICA EN GENERAL.
- Q87300201 - ACTIVIDADES DE ATENCIÓN EN HOGARES DE ANCIANOS CON ATENCIÓN MÍNIMA DE ENFERMERÍA.

Establecimientos

Abiertos 2	Cerrados 0
----------------------	----------------------

Obligaciones tributarias

- 2011 DECLARACION DE IVA
- 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- ANEXO DE REPORTE DE BIENES INMUEBLES TITULOS HABILITANTES PATENTES MUNICIPALES Y ESPECTACULOS PUBLICOS

1/2

Razón Social
GOBIERNO AUTONOMO
DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE
SALITRE

Número RUC
0960005880001

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

Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación: RCR1709584094881367
Fecha y hora de emisión: 04 de marzo de 2024 15:28
Dirección IP: 186.5.127.38

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 IV. ESTADOS FINANCIEROS. Estados de Situación Financiera.



GAD MUNICIPAL DE SALITRE

SIG-AME

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 1 de 28

Desde : 01/01/2023 Hasta : 31/12/2023

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.1.1.01.01.01.05	morales martillo zaida omayra	5.665,56	0,00
1.1.1.01.01.01.06	jimenez garcia shirley	16.698,17	1.163,97
1.1.1.01.01.01.07	loda. karina saula saula	0,00	4.601,03
1.1.1.03.01.01.01	boe cta. cte. no.02220032	96.934,51	8.784,58
1.1.1.03.01.01.13	boe cta. no.02220516 bede nr donacion	644.039,35	0,00
1.1.1.03.01.01.14	boe cta. cte. no. 0220517 cr	0,00	14.380,75
1.1.1.03.01.01.15	boe cta. 02220555 mies distrital.	243.167,37	214.200,57
1.1.1.15.01.01.03	boo pacifico cta. cte. 8200599 ingreso	1.400,00	83,00
1.1.1.15.02.01.02	ban ecuador cta cte 3001011045 ingresos	700,30	266,14
1.1.1.35.01.01.01	n/c shirley jimenez	0,00	13.618,74
1.1.2.01.02.01.01	alfaro mieles julio	0,00	20.970,71
1.1.2.01.02.01.04	lopez oercado londres	381,68	0,00
1.1.2.01.02.01.07	coello bajaña estuardo	282,24	0,00
1.1.2.01.02.01.08	alarcon de la cruz mercedes	188,40	1.872,00
1.1.2.01.02.01.10	martinez cruz jessica	726,60	726,60
1.1.2.01.02.01.12	león flores francisco javier	0,00	2.431,37
1.1.2.01.02.01.13	araujo navas segundo raimundo	355,59	997,73
1.1.2.01.02.01.16	vera arriaga gerson javier	799,78	0,00
1.1.2.01.02.01.17	coylet vera jordana sulin	0,00	530,88
1.1.2.01.02.01.18	jimenez bazurto hugo alberto	355,48	858,64
1.1.2.01.02.01.20	bajaña leon angie	6,03	0,00
1.1.2.01.02.01.22	veliz saltos oscar leonardo	25,88	0,00
1.1.2.01.02.01.23	pillato sudario vladimir alberto	0,00	905,99
1.1.2.01.02.01.25	quinto rodríguez exon geovanny	383,33	0,00
1.1.2.01.02.01.26	valero franco eddy ismael	0,00	94,10
1.1.2.01.02.01.28	sarcos sarco gerardo	0,00	752,73
1.1.2.01.02.01.34	mero jimenez carlos	381,16	0,00
1.1.2.01.02.01.36	freire vera manuel enrique	1,00	0,00
1.1.2.01.02.01.38	borbor torres raúl	0,00	7.154,44

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

21/02/2024

13:50:37

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 2 de 28

Desde : 01/01/2023

Hasta : 31/12/2023

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.1.2.01.02.01.45	muñoz coello rosalba del pilar	2.027,34	0,00
1.1.2.01.02.01.46	veliz quinto ronny	0,00	7.104,00
1.1.2.01.02.01.47	perez espinoza yanina	0,00	100,93
1.1.2.01.02.01.49	burgos benalcázar verónica	0,00	2.122,65
1.1.2.01.02.01.50	moreira leon mery	0,00	5.280,00
1.1.2.01.02.01.54	hernandez camba cleotilde adelina	0,00	3.293,20
1.1.2.01.02.01.62	rodriguez alvarado juana jacinta	245,09	245,09
1.1.2.01.02.01.64	arreaga velasquez belly	96,20	834,28
1.1.2.01.02.01.67	magallanes coello jennifer	878,20	0,00
1.1.2.01.02.01.69	leon peñafiel byron	10,39	3.639,00
1.1.2.01.02.01.70	villanueva troya ana viviana	0,02	0,00
1.1.2.01.02.01.75	villagomez ruiz carlos	0,00	5.251,42
1.1.2.01.02.01.81	herrera plusas mariuxi bethsabe	608,00	0,00
1.1.2.01.02.01.84	sudario goya margarita	153,27	0,00
1.1.2.01.02.01.85	arellano ochoa diana gabriela	2.724,10	0,00
1.1.2.01.02.01.88	jimenez silva ell	102,50	0,00
1.1.2.01.02.01.93	osorio loor felipe	1.815,51	0,00
1.1.2.01.02.01.94	ortega espinoza ambar	88,90	376,37
1.1.2.01.02.02.34	cerezo quinto junior fernando	0,00	766,16
1.1.2.01.02.02.35	arana villamar karen esther	1.713,25	1.523,70
1.1.2.01.02.02.41	empresas públicas emp-agua potable salit	61.666,69	0,00
1.1.2.01.02.02.46	muñoz suarez felix alejandro	115,00	0,00
1.1.2.01.02.02.48	leon quinto erika lissette	1.260,48	1.355,22
1.1.2.01.02.02.51	meza jurado estonio joel	0,00	468,00
1.1.2.01.02.02.53	brito tomala elsa elisabeth	0,00	879,55
1.1.2.01.02.02.59	saula saula jessica	0,00	4.826,13
1.1.2.01.02.02.60	cruz alvarez jose amado	0,00	4.826,13
1.1.2.01.02.02.61	donoso proaño maría fernanda	0,00	5.920,00
1.1.2.01.02.04.10	reyes martinez ivan	1.238,95	0,00

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

21/02/2024

13:50:58

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Página 3 de 28

Desde : 01/01/2023

Hasta : 31/12/2023

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.1.2.01.02.05.12	osorio piza jhonny	491,12	0,00
1.1.2.01.02.05.16	vera diaz enrique	212,52	212,52
1.1.2.01.02.05.17	villamar sanchez eleugario	98,99	98,99
1.1.2.01.02.05.18	zamora meza hervin	216,55	0,00
1.1.2.01.02.05.27	jimenez jimenez henry	96,20	47,75
1.1.2.01.02.05.33	moncada bazan jorge	125,50	0,00
1.1.2.01.02.05.34	espinoza almeida leon alberto	444,34	0,00
1.1.2.01.02.05.36	carpio alvarado irma	0,00	752,73
1.1.2.01.02.06.03	barahona coello toby	18,86	0,00
1.1.2.01.02.06.17	palma arreaga julia	0,00	186,35
1.1.2.01.02.06.32	ronquillo tomala jorge	442,00	0,00
1.1.2.01.02.06.36	burgos herrera yury javier	0,00	941,96
1.1.2.01.02.06.52	bueno bazurto narcisa de jesus	622,02	0,00
1.1.2.01.02.06.55	tomala muriel janeth del carmen	0,00	89,00
1.1.2.01.02.06.62	franco vera juan teodulfo	0,04	117,00
1.1.2.01.02.06.67	osorio romero elizabeth	442,00	468,00
1.1.2.01.02.06.71	barco nielo leonardo	533,20	233,86
1.1.2.01.02.06.76	salinas franco michelle	0,00	120,65
1.1.2.01.02.06.79	alvarado salazar maximo	88,90	0,00
1.1.2.01.02.06.83	miranda canales yahaira	14,49	0,00
1.1.2.01.02.06.86	garcia gutierrez luis enrique	1.322,08	0,00
1.1.2.01.02.06.88	zufiiga sanchez soraya annabel	0,00	85,60
1.1.2.01.02.06.89	barzola jimenez freddy	0,00	234,00
1.1.2.01.02.06.90	espinoza suarez danilo	1.270,24	0,00
1.1.2.01.02.06.92	sanchez herrera diana maria	0,00	809,38
1.1.2.01.02.06.93	villacres san lucas mariana elizabeth	0,00	1.318,74
1.1.2.01.02.06.94	aldean sanchez maria ibelia	0,00	809,38
1.1.2.01.02.07.03	sanchez castro ricardo	190,58	0,00
1.1.2.01.02.07.05	jimenez ruiz sandra	635,85	1.325,82

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Página 4 de 28

Desde : 01/01/2023

Hasta : 31/12/2023

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.1.2.01.02.07.07	suarez campos roberto	0,00	323,44
1.1.2.01.02.08.18	valdiviezo osorio oscar	15,69	0,00
1.1.2.01.02.12.04	ronquillo marquez ketty	369,90	488,30
1.1.2.01.02.13.03	chavez leon luis	130,10	0,00
1.1.2.01.02.13.10	leon morán cinthia vanessa	0,00	219,60
1.1.2.01.02.13.13	lago mora hermes andres	1.463,64	717,36
1.1.2.01.02.13.22	bueno vera edwin	1.223,20	1.223,18
1.1.2.01.02.13.23	alvarado valero antonio aroldo	752,75	0,00
1.1.2.01.02.13.25	rizzo franco mariuxi ilaria	0,00	1.668,50
1.1.2.01.02.13.36	leon baquerizo julio guillermo	272,34	272,34
1.1.2.01.02.13.43	salavarría panchana oswaldo guillermo	805,00	0,00
1.1.2.01.02.15.03	chavez espinoza segundo	506,82	753,34
1.1.2.01.02.15.13	jimenez sudario neiva	15,05	15,05
1.1.2.01.02.15.14	contreras burgos manuel angson	0,00	69,36
1.1.2.01.02.15.15	torres mota jefferson	0,00	532,30
1.1.2.01.02.15.16	barbera valdez rocio del pilar	0,00	1.589,52
1.1.2.01.02.15.17	adrian moreira guillermo	0,00	1.040,42
1.1.2.01.02.15.18	sanchez vergara mayra lebed	0,00	485,18
1.1.2.01.02.16.05	ron palma janina	928,35	0,00
1.1.2.01.02.16.16	torres ruiz hugo tyron	37,18	1.038,05
1.1.2.01.02.17.08	vera jurado keyla magali	0,00	1.170,50
1.1.2.01.02.17.07	castro rhistian	780,35	967,37
1.1.2.01.02.17.11	ronquillo tomala feliciano evaristo	0,00	1.383,29
1.1.2.01.02.17.24	rizzo rizzo darwin vicente	235,92	0,00
1.1.2.01.02.17.30	herrera acosta clemente	221,00	0,00
1.1.2.01.02.17.31	mosquera tovar manuel	0,00	1.507,13
1.1.2.01.02.17.33	cercado freire aldo stalin	533,20	0,00
1.1.2.01.02.17.34	espinoza suarez nury azucena	0,00	995,28
1.1.2.01.02.17.35	villamar quinto simon bolivar	444,34	792,57

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

21/02/2024

13:50:58

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Página 5 de 28

Desde : 01/01/2023

Hasta : 31/12/2023

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.1.2.01.02.17.37	leon osorio segundo manuel	18,99	18,99
1.1.2.01.02.17.39	romero ruiz mariana	0,00	130,10
1.1.2.01.02.17.40	freire briones pedro segundo	1.248,30	1.664,38
1.1.2.01.02.17.42	varas rivera ines	673,28	0,00
1.1.2.01.02.17.46	ortega ruiz yadira	37,11	0,00
1.1.2.01.02.17.47	doylet robles romina	130,10	1.112,03
1.1.2.01.02.17.49	muñoz ruiz jennifer karina	5,00	0,00
1.1.2.01.02.17.52	bajaña zambrano ulises	1.170,50	0,00
1.1.2.01.02.17.54	sanchez canales yelitza	130,10	130,10
1.1.2.01.02.17.55	moreno quinto maria belen	61,42	30,71
1.1.2.01.02.17.56	urvina herrera mercedes pamela	66,85	44,10
1.1.2.01.02.17.58	mora vera reinaldo	485,20	0,00
1.1.2.01.02.17.59	cercado quinto franklin antonio	1.144,48	0,00
1.1.2.01.02.17.62	pinos guevara ana jazmin	0,00	49,58
1.1.2.01.02.18.03	tutiven jimenez jander eugenio	0,00	2.534,18
1.1.2.01.02.18.12	noboa osorio carlos	939,54	0,00
1.1.2.01.02.18.15	maldonado quinto wilmer	480,92	751,39
1.1.2.01.02.18.17	flores plus danní segundo	0,00	769,48
1.1.2.01.02.18.18	pazmiño vinuesa nebraska	2.165,08	0,00
1.1.2.01.02.18.21	osorio britto miguel angel	0,00	673,28
1.1.2.01.02.18.22	bravo salavarría tomas agustin	0,00	673,28
1.1.2.01.02.18.23	cevallos sanchez anthony javier	0,00	360,00
1.1.2.01.02.18.24	alvarado mota veronica	0,00	7.104,00
1.1.2.01.02.18.25	bazan franco jelena aracely	0,00	3.680,00
1.1.2.01.02.18.26	flores martinez guillermo oswaldo	0,00	478,40
1.1.2.01.02.18.27	moncada tomala ervi stalin	0,00	478,40
1.1.2.01.02.18.28	barahona coello danny colon	0,00	468,00
1.1.2.01.02.19.08	vela lopez mildred jazmin	424,84	0,00
1.1.2.01.02.19.10	leon leon wilson grimaldo	234,60	351,90

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 6 de 28

Desde : 01/01/2023

Hasta : 31/12/2023

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.1.2.01.02.19.11	vera salavarría angel	0,51	0,00
1.1.2.01.02.19.20	castro rivás juan	0,00	1.773,92
1.1.2.01.02.20.01	candelario martínez junior	0,00	374,08
1.1.2.01.02.21.01	mosquera arías joffre	0,00	289,00
1.1.2.01.02.21.07	saltos jiménez eddy francisco	459,82	0,00
1.1.2.01.02.21.10	franco pita diomedes alberto	547,69	0,00
1.1.2.01.02.21.28	sánchez castro socrates omega	0,00	692,86
1.1.2.01.02.21.29	bermeo osorio rodrigo wladimir	0,00	84,73
1.1.2.01.02.21.31	avellan marcos	0,00	125,50
1.1.2.01.02.21.32	bohorquez luis	727,65	364,30
1.1.2.01.02.21.35	doylet suárez marlon	115,00	0,00
1.1.2.01.02.21.40	rulz morante byron	188,18	0,00
1.1.2.01.02.21.43	echeverría mejía jose ramon	18,76	0,00
1.1.2.01.02.21.44	rivas bazurto alex	1.153,08	0,00
1.1.2.01.02.21.45	leon quinto mario donald	32,40	0,00
1.1.2.01.02.21.47	ayala quíñonez edwin	0,00	4.987,27
1.1.2.01.02.21.48	basurto zambrano jose ramon	0,00	1.150,00
1.1.2.03.01.01.51	villavicencio herrera jose david	0,00	11.445,72
1.1.2.03.01.01.54	cedefo carranza ximena	0,00	0,06
1.1.2.03.01.01.56	lindte s.a	0,00	58.666,67
1.1.2.03.01.02.80	naranjo mendez lincon	0,00	22.100,00
1.1.2.03.01.02.84	consorcio pavimentación salitre	0,00	488.376,86
1.1.2.03.01.02.85	rosas baldeon gustavo aurelio	0,00	24.907,34
1.1.2.05.01.01.88	cogecomsa s.a	0,00	0,01
1.1.2.05.02.01.15	burgos carpio jose luis	0,00	30.548,69
1.1.2.05.02.44	xannycorp s.a	0,00	31.200,00
1.1.2.21.01	egresos por recuperar less	0,00	35,81
1.1.3.11.02.01.01	cuentas por cobrar a los predios urbanos	0,00	52.831,52
1.1.3.11.02.01.02	cuentas por cobrar a los predios rustico	0,00	59.138,44

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

21/02/2024

13 50 58

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Página 7 de 28

Desde : 01/01/2023

Hasta : 31/12/2023

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.1.3.13.04.01.08	aceras, bordillos y cercas	0,00	1.075,63
1.1.3.13.04.01.09	cuentas por cobrar obras de alcantarilla	0,00	1.185,13
1.1.3.13.04.01.11	cuentas por cobrar construccion y amplia	0,00	1.014,80
1.1.3.13.04.01.13	obras de regeneración urbana	0,00	1.958,63
1.1.3.18.01.01.02	cuentas por cobrar del gobierno central	0,00	638.281,95
1.1.3.28.01.01.01	cuentas por cobrar del gobierno central	0,00	1.489.324,53
1.1.3.81.03.01	cuentas por cobrar impuesto al valor agr	0,00	396.455,80
1.2.2.05.04.01.01	acciones banco del estado	147.836,00	147.836,00
1.2.4.97.07.05.01	anticipo ejercicios ant. proveed. de bie	101.931,37	101.931,37
1.2.4.97.07.05.17	anticipo ejercicios ant. proveed. eliece	182,40	182,40
1.2.4.97.07.05.32	anticipo ejercicios ant. proveed. perez	342,26	342,26
1.2.4.97.07.05.36	anticipo ejercicios ant. proveed. locale	4.798,48	4.798,48
1.2.4.97.07.05.38	anticipo ejercicios ant. proveed. nuñez	2.970,35	2.970,35
1.2.4.97.07.05.45	anticipo ejercicios ant. proveed. haro m	7.201,00	7.201,00
1.2.4.97.07.05.79	anticipo ejercicios ant. proveed. rugel	268,00	268,00
1.2.4.97.07.05.80	anticipo ejercicios ant. proveed. llanta	206,21	206,21
1.2.4.97.07.05.81	anticipo ejercicios ant. proveed. valdiv	60,63	60,63
1.2.4.97.08.03.01	anticipo ejercicios ant. contratista de	441.117,10	441.117,10
1.2.4.97.08.03.02	anticipo ejercicios ant. polevick s.a.	59.161,30	59.161,30
1.2.4.97.08.03.06	resp. becky cruz aguilar	5.000,00	5.000,00
1.2.4.97.08.03.07	bonos entregados en donacion de pag	28.140,90	28.140,90
1.2.4.97.08.03.08	otras cuentas por cobar	1.176,46	1.176,46
1.2.4.97.08.03.63	anticipo ejercicios ant. ing. jorge figu	515,03	515,03
1.2.4.97.08.03.79	anticipo ejercicios ant. pradconstru s.a	24.575,51	24.575,51
1.2.4.97.08.03.84	victor hugo alejandro alejandro	2.357,42	2.357,42
1.2.4.97.08.03.85	moreno cadena guillermo enrique	24.997,26	0,00
1.2.4.98.01.05.02	cta. por cobrar.- antic. años ant. bazur	13.804,00	0,00
1.2.4.98.01.05.95	antic. proveedores años ant. consorcio s	133.804,56	133.804,56
1.2.4.98.01.10.01	ctas. x cobrar años ant. 2020 entidades	171.352,44	171.352,44



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Desde : 01/01/2023

Hasta : 31/12/2023

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.2.4.98.01.11.01	ctas x cobrar años ant. cartera 1990-200	86.446,21	86.390,72
1.2.4.98.01.11.02	ctas x cobrar años ant. predios urbanos	16.201,26	16.158,66
1.2.4.98.01.11.03	ctas x cobrar años ant. predios rústicos	11.062,70	11.062,70
1.2.4.98.01.11.04	ctas x cobrar años ant. predios urbanos	17.586,71	17.502,57
1.2.4.98.01.11.05	ctas. x cobrar años ant. predios rústico	11.640,95	11.640,95
1.2.4.98.01.11.06	ctas. x cobrar años ant. predios urbanos	16.510,04	16.435,77
1.2.4.98.01.11.07	ctas. x cobrar años ant. predios rústico	13.149,10	13.149,10
1.2.4.98.01.11.08	ctas. x cobrar años ant. predios urbano	40.691,86	40.490,58
1.2.4.98.01.11.09	ctas. x cobrar años ant. predios rústico	15.431,71	15.431,71
1.2.4.98.01.11.10	ctas. x cobrar años ant. predios urbanos	37.296,65	37.207,43
1.2.4.98.01.11.11	ctas. x cobrar años ant. predios rústico	18.210,75	18.210,22
1.2.4.98.01.11.12	ctas x cobrar años ant. predios urbanos	16.161,34	16.029,43
1.2.4.98.01.11.13	ctas. x cobrar años ant. predios rústico	6.619,81	6.560,76
1.2.4.98.01.11.14	ctas x cobrar años ant. predios urbanos	6.566,15	6.423,81
1.2.4.98.01.11.15	ctas x cobrar años ant. predios rusticos	7.295,31	7.230,77
1.2.4.98.01.11.16	ctas x cobrar años ant. predios urbano 2	610,69	472,98
1.2.4.98.01.11.17	ctas x cobrar años ant. predios rusticos	3.144,09	3.027,60
1.2.4.98.01.11.18	ctas x cobrar años ant. predios urbano 2	21.659,57	21.546,84
1.2.4.98.01.11.19	ctas x cobrar años ant. predios rusticos	41.725,48	41.563,15
1.2.4.98.01.11.20	ctas x cobrar años ant. predios urbano 2	43.669,79	43.479,58
1.2.4.98.01.11.21	ctas x cobrar años ant. predios rustico	59.803,48	59.587,88
1.2.4.98.01.11.22	ctas x cobrar años ant. predios urbano 2	15.364,26	15.027,49
1.2.4.98.01.11.23	ctas x cobrar años ant. predios rustico	5.404,42	4.425,63
1.2.4.98.01.11.24	ctas x cobrar años ant. predios urbanos	13.762,40	13.466,75
1.2.4.98.01.11.25	ctas x cobrar años ant. predios rustico	32.170,47	31.784,25
1.2.4.98.01.11.26	ctas x cobrar años ant. predios urbanos	6.641,02	6.214,62
1.2.4.98.01.11.27	ctas x cobrar años ant. predios rustico	1.958,94	1.530,08
1.2.4.98.01.11.28	ctas x cobrar años ant. predios urbanos	13.170,19	12.687,19
1.2.4.98.01.11.29	ctas x cobrar años ant. predios rustico	23.553,85	22.941,66

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

21/02/2024

13 50 58

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Página 9 de 28

Desde : 01/01/2023

Hasta : 31/12/2023

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.2.4.98.01.11.30	ctas x cobrar años ant. predios urbanos	93.978,54	92.700,28
1.2.4.98.01.11.31	ctas x cobrar años ant. predios rustico	23.381,22	21.972,32
1.2.4.98.01.11.32	ctas x cobrar años ant. predios urbanos	92.767,63	91.202,46
1.2.4.98.01.11.33	ctas x cobrar años ant. predios rusticos	39.553,03	36.988,95
1.2.4.98.01.11.34	ctas x cobrar años ant. predios urbanos	94.124,29	92.479,00
1.2.4.98.01.11.35	ctas x cobrar años ant. predios rusticos	32.828,95	29.817,30
1.2.4.98.01.11.36	ctas x cobrar años ant. predios urbanos	92.534,45	90.123,62
1.2.4.98.01.11.37	ctas x cobrar años ant. predios rusticos	43.490,00	39.125,52
1.2.4.98.01.11.38	predios urbanos 2021	35.133,97	31.799,58
1.2.4.98.01.11.39	predios rusticos 2021	167.879,93	161.597,60
1.2.4.98.01.11.40	ctas x cobrar años ant. predios urbanos	60.895,74	53.580,80
1.2.4.98.01.11.41	ctas x cobrar años ant. predios rusticos	62.618,00	50.500,48
1.2.4.98.01.13.01	ctas. x cobrar años ant. ocupacion via p	331.335,04	331.335,04
1.2.4.98.01.13.02	ctas x cobrar años ant. 2022 construccion	916,84	714,20
1.2.4.98.01.13.04	ctas xcobrar años ant. otras tasas	147.397,87	147.397,87
1.2.4.98.01.13.05	ctas xcobrar años ant. 2020 otras tasas	0,28	0,28
1.2.4.98.01.13.10	ctas. x cobrar años ant. obras de regene	59,06	59,06
1.2.4.98.01.13.12	ctas x cobrar años ant. obras de alcanta	121,23	121,23
1.2.4.98.01.13.13	ctas. x cobrar años ant.2018- aceras, bo	732,90	642,03
1.2.4.98.01.13.14	ctas. x cobrar años ant.2018- obras de a	809,56	708,80
1.2.4.98.01.13.15	ctas. x cobrar años anteriores 2018- con	689,91	604,01
1.2.4.98.01.13.16	ctas. x cobrar años ant.2018- regeneraci	1.326,59	1.161,96
1.2.4.98.01.13.17	ctas. x cobrar años ant.2019- aceras, bo	1.379,75	1.264,70
1.2.4.98.01.13.18	ctas x cobrar años ant.2019 construccion	1.302,09	1.193,61
1.2.4.98.01.13.19	ctas x cobrar años ant. 2019 obras de al	1.527,61	1.399,79
1.2.4.98.01.13.20	ctas. x cobrar años ant.2019 obras de r	2.507,19	2.298,91
1.2.4.98.01.13.21	ctas x cobrar años ant. 2020 construccion	801,21	679,20
1.2.4.98.01.13.22	ctas x cobrar años ant. 2020 obras de al	1.038,26	894,43
1.2.4.98.01.13.23	ctas. x cobrar años ant.2020 obras de r	1.629,81	1.405,39

Rue N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

21/02/2024

13:50:58

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Desde : 01/01/2023

Hasta : 31/12/2023

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.2.4.98.01.13.24	clas. x cobrar años ant. 2020- aceras, bo	905,51	765,84
1.2.4.98.01.13.25	aceras, bordillos y cercas 2021	1.100,26	922,60
1.2.4.98.01.13.26	obras de alcantarilla 2021	1.220,48	1.022,55
1.2.4.98.01.13.27	construccion y amplia 2021	1.038,20	870,88
1.2.4.98.01.13.28	obras de regeneración urbana 2021	1.967,96	1.645,04
1.2.4.98.01.13.30	ctas x cobrar años ant. aceras, bordillos	971,73	757,09
1.2.4.98.01.13.31	ctas x cobrar años ant. obras de alcantar	1.078,07	840,24
1.2.4.98.01.13.32	ctas x cobrar años ant. obras de rege raci	1.781,82	1.372,87
1.2.4.98.01.13.99	ctas x cobrar años ant. otras contribuci	288,33	288,33
1.2.4.98.01.18.01	ctas. x cobrar años ant. del gobierno	334.751,31	334.751,31
1.2.4.98.01.18.02	del gobierno central 2021	117.197,79	117.197,79
1.2.4.98.01.28.01	ctas. x cobrar años ant. gobierno centra	929.932,44	929.932,44
1.2.4.98.01.28.02	ctas. x cobrar años ant. entidades desce	319.175,17	305.677,83
1.2.4.98.01.28.03	cta. x cobrar años ant. entidades descen	1.323.150,87	1.323.150,87
1.2.4.98.01.28.04	entidades descentralizadas y autonomas 2	273.461,47	273.461,47
1.2.4.98.01.28.05	el presupuesto general del estado a gobi	31.586,12	31.586,12
1.2.4.98.01.36.02	ctas. x cobrar años ant. sistema alcanta	177.841,96	177.841,96
1.2.4.98.01.81.07	ctas x cobrar años ant. iva 2014	67.157,22	67.157,22
1.2.4.98.01.81.09	impuesto al valor agregado 2022	286.760,77	286.760,77
1.3.1.01.02.01.01	existencia de vestuario, lencería y pren	113.467,82	156.562,82
1.3.1.01.04.01.01	existencia de materiales de oficina	45.937,07	60.694,16
1.3.1.01.05.01.01	existencia de materiales de aseo	8.879,15	8.879,15
1.3.1.01.05.01.02	materiales de aseo 2021	15.633,50	22.253,75
1.3.1.01.07.01.01	existencia de materiales impresión, foto	8.142,23	17.527,87
1.3.1.01.11.01.01	existencia de materiales de construccion	7.994,01	11.871,21
1.3.1.01.19.06	adquisición de accesorios e insumos quím	10.937,28	10.937,28
1.3.3.93.01.01.01	costos acum. de productos terminados	1.141.439,31	0,00
1.4.1.01.03.01.01	mobiliarios	217.167,23	224.119,03
1.4.1.01.04.01.01	maquinarias y equipos	2.761.585,08	3.077.578,49

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

21/02/2024

13:50:58

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Desde : 01/01/2023

Hasta : 31/12/2023

Página 11 de 28

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.4.1.01.05.01.01	vehiculos	636.223,30	636.223,30
1.4.1.01.06.01.01	herramientas	137.488,93	143.704,83
1.4.1.01.07.01.01	equipos, sistemas y paquetes informatico	322.664,66	368.346,16
1.4.1.01.13.02.01	equipos medicos	0,00	3.574,65
1.4.1.03.01.01.01	terrenos	181.251,43	181.251,43
1.4.1.03.02.01.01	edificios locales y residencias	2.051.854,74	2.051.854,74
1.4.1.99.02.01.01	(-) depreciación acumulada de edificio I	-881.135,78	-881.135,78
1.4.1.99.03.01.01	(-) depreciación acumulada de mobiliario	-88.812,91	-88.812,91
1.4.1.99.04.01.01	(-) depreciación acumulada de maquinaria	-1.786.141,74	-1.898.999,60
1.4.1.99.05.01.01	(-) depreciacion acumulada de vehiculos	-281.921,78	-281.921,78
1.4.1.99.06.01.01	(-) depreciación acumulada de herramint	-52.436,33	-52.436,33
1.4.1.99.07.01.01	depreciación acumulada de equipos, siste	-168.091,98	-168.091,98
1.4.2.01.04.01.01	maquinarias y equipos	269.044,98	0,00
1.4.2.99.04.01.01	depreciación acumulada de maquinarias y	-112.857,86	0,00
1.4.3.01.04	infraestructura de urbanismo y regeneram	101.556,07	101.556,07
1.4.3.01.05	infraestructura de transporte y vias	138.037,09	138.037,09
1.5.1.51.01.01.01	infraestructura de agua potable	0,00	683.407,93
1.5.1.51.04.01.01	infraestructura de urbanización y embell	0,00	834.062,88
1.5.1.51.05.01.01	obras públicas de transportes y vias	0,00	2.180.147,28
1.5.1.55.01.01.01	en obras de infraestructura	0,00	12.939,15
1.5.1.92.01.01	acumulacion de costos en inversiones en	1.890.952,37	1.885.792,48
1.5.1.98.01.01	(-) aplicacion a gastos de gestion	-5.159,89	0,00
1.5.2.11.05.01	remuneraciones unificadas	0,00	796.176,53
1.5.2.11.06.01	salarios unificados	0,00	1.218.015,10
1.5.2.12.03	decimotercer sueldo	0,00	193.476,15
1.5.2.12.04	decimocuarto sueldo	0,00	131.076,57
1.5.2.14.01	por cargas familiares	0,00	9.036,00
1.5.2.14.08	subsidio por antigüedad	0,00	28.229,05
1.5.2.15.09	horas extraordinarias y suplementarias	0,00	36.880,44

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 12 de 28

Desde : 01/01/2023

Hasta : 31/12/2023

DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.5.2.15.10 servicios personales por contrato	0,00	336.421,93
1.5.2.15.12 subrogación	0,00	2.151,23
1.5.2.15.13 encargos	0,00	31.411,20
1.5.2.16.01.01 aporte patronal	0,00	291.570,69
1.5.2.16.02.01 fondo de reserva	0,00	161.628,98
1.5.2.18.03 despido Intempestivo	0,00	18.092,02
1.5.2.18.04 compensación por desahucio	0,00	8.282,50
1.5.2.18.06.01 por jubilación	0,00	144.835,94
1.5.2.18.07.01 compensación por vacaciones no gozadas p	0,00	57.441,97
1.5.2.32.04 edición, impresión, reproducción y publi	0,00	2.005,00
1.5.2.32.05 espectáculos culturales y sociales	0,00	2.330,00
1.5.2.32.35 servicio de alimentación	0,00	39.208,01
1.5.2.32.49 eventos públicos promocionales	0,00	229.900,00
1.5.2.33.01 pasajes al Interior	0,00	5.877,25
1.5.2.34.02 gastos en edificios, locales y residenci	0,00	59.079,07
1.5.2.34.03 gastos en mobiliarios	0,00	3.200,00
1.5.2.34.05 gastos en vehículos	0,00	13.442,84
1.5.2.34.18 mantenimiento de áreas verdes y arreglo	0,00	28.369,10
1.5.2.35.02 arrendamiento de edificios, locales y re	0,00	9.000,00
1.5.2.35.04 arrendamiento de maquinaria y equipos	0,00	59.812,50
1.5.2.36.01 consultoría, asesoría e investigación es	0,00	118.120,00
1.5.2.36.04 fiscalización e inspecciones técnicas	0,00	76.589,87
1.5.2.36.09 investigación `profesional y análisis de	0,00	374,00
1.5.2.36.13 capacitación para la ciudadanía en gener	0,00	10.200,00
1.5.2.36.02 vestuario, lencería y prendas de protecc	0,00	270,50
1.5.2.38.03 combustibles y lubricantes	0,00	138.828,17
1.5.2.38.04 materiales de oficina	0,00	4.397,08
1.5.2.38.05 materiales de aseo	0,00	4.463,30
1.5.2.38.11 materiales de construcción, eléctricos,	0,00	40.680,73

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 13 de 28

Desde : 01/01/2023

Hasta : 31/12/2023

DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.5.2.38.12 materiales didácticos	0,00	4.498,06
1.5.2.38.13 repuestos y accesorios	0,00	112.635,51
1.5.2.38.21 inventarios de gastos para situaciones d	0,00	150.457,72
1.5.2.38.26 dispositivos medicos de uso general	0,00	988,47
1.5.2.45.04 maquinarias y equipos	0,00	6.200,00
1.5.2.45.06 herramientas	0,00	47.598,57
1.5.2.45.07 equipos, sistemas y paquetes informático	0,00	36.668,00
1.5.2.92.01.01 acumulación de costos en inversiones en	3.450.758,40	3.450.758,40
1.5.2.98.01.01 (-) aplicación a gastos de gestión	-143.425,89	-4.797.986,25
2.1.2.01.01.01.01 benemerito cuerpo de bomberos	0,00	1.978,02
2.1.2.01.01.01.02 centro de salud pecuaria	0,00	0,13
2.1.2.01.01.01.03 h. consejo provincial	0,00	38,38
2.1.2.01.01.01.05 ministerio de vivienda rural	0,00	178,38
2.1.2.01.01.01.06 h. junta de beneficencia	0,00	8.531,04
2.1.2.17.01.01.01 depositos por aplicar	0,00	4.787,63
2.1.2.81.01.01.02 retencion impuesto en la fuente	0,00	10.663,96
2.1.2.81.02.01.03 retencion iva 100%	0,00	396.431,92
2.1.3.51.01.01.05 cuentas por pagar remuneraciones unifica	0,00	2.888,83
2.1.3.51.01.01.06 cuentas por pagar salarios unificados	0,00	50,18
2.1.3.51.01.01.07 cuentas por pagar decimo tercer sueldo	0,00	102,33
2.1.3.51.01.01.08 cuentas por pagar decimo cuarto sueldo	0,00	510,07
2.1.3.51.01.01.10 cuentas por pagar servicios personales p	0,00	1.475,21
2.1.3.51.01.01.17 cuentas por pagar subsidios médicos	0,00	259,58
2.1.3.51.01.03.01 cuentas por pagar aportes seguridad soci	0,00	17.775,99
2.1.3.51.01.03.02 cuentas por pagar fondos de reserva	0,00	495,29
2.1.3.51.01.03.03 cuentas por pagar seguridad social indiv	0,00	15.676,81
2.1.3.51.01.03.04 cuentas por pagar prestamos quirografari	0,00	11.415,73
2.1.3.51.01.03.05 clas. x pagar préstamos hipotecarios	0,00	2.472,12
2.1.3.51.01.03.06 cuentas por pagar extension de salud al	0,00	394,74

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

21/02/2024

13 50 58



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 14 de 28

Desde : 01/01/2023

Hasta : 31/12/2023

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
2.1.3.51.01.04.05	cuentas por pagar sindicato	0,00	0,86
2.1.3.51.01.04.08	cuentas por pagar otros	0,00	870,54
2.1.3.51.01.04.12	cuentas por pagar multas y atrasos	0,00	28,33
2.1.3.51.01.07.06	cuentas por pagar beneficios de jubilaci	0,00	155.903,85
2.1.3.51.01.07.07	cta por pagar compensacion por vacacione	0,00	1.090,80
2.1.3.51.01.10.01	cuentas por pagar fisco imp. a la renta	0,00	94,28
2.1.3.53.01.01.04	energía eléctrica	0,00	1,55
2.1.3.53.02.01.04	impresión reproducción y publicación	0,00	1.050,00
2.1.3.53.06.01.01	consultoría, asesoría e investigacion es	0,00	124.091,97
2.1.3.53.06.01.06	honorarios por contratos civiles de serv	0,00	12.592,95
2.1.3.53.07.01.04	mantenimiento y reparación de equipos y	0,00	2.614,25
2.1.3.53.08.01.02	vestuario, lencería y prendas de protecc	0,00	14.703,00
2.1.3.53.08.01.04	materiales de oficina	0,00	6.233,53
2.1.3.53.08.01.05	materiales de aseo	0,00	3.369,62
2.1.3.53.08.01.07	materiales de impresión, fotografía y p	0,00	9.385,64
2.1.3.53.08.01.11	materiales construcción electrí, y plome	0,00	3.877,20
2.1.3.53.14.06	herramientas (bienes muebles no deprecia	0,00	1.440,00
2.1.3.53.14.11	partes y repuestos	0,00	3.140,50
2.1.3.53.90.01.06	retencion en la fuente 10%	0,00	88,14
2.1.3.57.02.01.03	cuentas por pagar comisiones bancarias	0,00	92,82
2.1.3.57.02.01.06	cuentas por pagar costas judiciales	0,00	490,50
2.1.3.71.01.01.01	cuentas por pagar remuneraciones unifica	0,00	2.537,74
2.1.3.71.01.01.03	cuentas por pagar salarios unificados	0,00	9,63
2.1.3.71.01.01.04	cuentas por pagar decimo cuarto sueldo	0,00	77,09
2.1.3.71.01.01.07	cuentas por pagar subsidios médicos	0,00	1.414,99
2.1.3.71.01.01.08	cuentas por pagar personal de contrato	0,00	3.329,78
2.1.3.71.03.01.01	cuentas por pagar seguridad social aport	0,00	33.654,13
2.1.3.71.03.01.02	cuentas por pagar seguridad social fondo	0,00	180,83
2.1.3.71.03.01.03	cuentas por pagar seguridad social aport	0,00	24.096,33

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 15 de 28

Desde : 01/01/2023

Hasta : 31/12/2023

DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
2.1.3.71.03.01.04	0,00	25.909,46
2.1.3.71.03.01.06	0,00	1.384,86
2.1.3.71.04.01.08	0,00	71,55
2.1.3.71.04.01.09	0,00	0,01
2.1.3.71.04.01.11	0,00	37,03
2.1.3.71.04.01.17	0,00	0,41
2.1.3.71.04.01.23	0,00	40,00
2.1.3.71.04.01.25	0,00	0,70
2.1.3.71.07.06	0,00	96.906,25
2.1.3.71.07.07.01	0,00	1.521,75
2.1.3.71.10.01.01	0,00	24,83
2.1.3.73.02.01.04	0,00	2.005,00
2.1.3.73.02.01.05	0,00	650,00
2.1.3.73.02.01.35	0,00	4.592,03
2.1.3.73.02.01.49	0,00	76.090,82
2.1.3.73.03.01.01	0,00	876,00
2.1.3.73.04.01.02	0,00	59.079,07
2.1.3.73.04.01.03	0,00	3.200,00
2.1.3.73.04.01.05	0,00	6.300,00
2.1.3.73.04.01.18	0,00	28.369,10
2.1.3.73.06.01.01	0,00	62.544,00
2.1.3.73.06.01.04	0,00	32.661,36
2.1.3.73.06.01.09	0,00	363,71
2.1.3.73.06.01.13	0,00	10.200,00
2.1.3.73.07.01.04	0,00	36.668,00
2.1.3.73.08.01.02	0,00	270,50
2.1.3.73.08.01.03	0,00	34.387,50
2.1.3.73.08.01.04	0,00	517,30
2.1.3.73.08.01.05	0,00	1.397,60

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

21/02/2024

13 50 59

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 16 de 28

Desde : 01/01/2023

Hasta : 31/12/2023

DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
2.1.3.73.08.01.11	0,00	12.408,48
2.1.3.73.08.01.12	0,00	4.498,08
2.1.3.73.08.01.13	0,00	87.150,05
2.1.3.73.08.01.26	0,00	988,47
2.1.3.73.14.01.04	0,00	6.200,00
2.1.3.73.14.01.06	0,00	43.608,09
2.1.3.75.01.01.01	0,00	28.614,30
2.1.3.75.01.01.04	0,00	763.551,08
2.1.3.75.01.01.05	0,00	390.579,36
2.1.3.75.05.01.01	0,00	1.476,00
2.1.3.78.01.01.03	0,00	36.311,60
2.1.3.84.01.01.03	0,00	6.922,75
2.1.3.84.01.01.04	0,00	44.884,11
2.1.3.84.01.01.06	0,00	6.215,90
2.1.3.84.01.01.07	0,00	30.375,52
2.1.3.84.01.01.13	0,00	3.574,65
2.1.3.99.01.01.01	0,00	6.900,00
2.2.3.01.01.01.07	114.560,03	56.961,42
2.2.3.01.01.01.08	26.174,51	26.174,51
2.2.3.01.01.01.09	7.703,45	7.703,45
2.2.3.01.01.01.10	1.438,76	1.438,76
2.2.3.01.01.01.11	89.255,08	0,00
2.2.3.01.01.01.13	364.482,56	295.044,94
2.2.3.01.01.01.14	515.253,92	204.651,71
2.2.3.01.01.01.15	70.885,25	88.342,76
2.2.3.01.01.01.16	0,00	1.352.399,16
2.2.4.85.73.04.05	0,20	0,20
2.2.4.85.73.13.05	130,01	130,01
2.2.4.85.81.01.01	7.058,97	7.058,97



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Desde : 01/01/2023

Hasta : 31/12/2023

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
2.2.4.98.01.01.01	cuentas por pagar años anteriores	5.094,69	5.094,69
2.2.4.98.01.01.02	cta. por pagar.- recaudacion ema	8.434,45	8.434,45
2.2.4.98.01.01.03	cta. por pagar.- benemerito cuerpo de bo	650,82	0,00
2.2.4.98.01.01.04	cta. por pagar.- centro de salud pecuari	2.741,88	2.741,88
2.2.4.98.01.02.02	cta. por pagar.- consejo provincial (alc	570,83	570,83
2.2.4.98.01.02.03	cta. por pagar.- ministerio de vivienda	3.414,08	3.414,08
2.2.4.98.01.02.04	cta. por pagar.- gad. samborondon (alcab	3.368,40	3.368,40
2.2.4.98.01.02.05	cta. por pagar.- gad. daule (alcabalas)	36.483,05	36.281,46
2.2.4.98.01.02.06	cta. por pagar.- gad. nobol (alcabalas)	2.619,97	2.619,97
2.2.4.98.01.02.07	cta. por pagar.- gad. balao (alcabalas)	166,40	166,40
2.2.4.98.01.02.08	cta. por pagar.- gad. santa elena (alca	158,32	158,32
2.2.4.98.01.02.09	cta. por pagar.- gad. milagro (alcabalas	6,98	6,98
2.2.4.98.01.02.10	cta. por pagar.- gad. duran (alcabalas)	3.911,54	3.911,54
2.2.4.98.01.02.11	cta. por pagar.- gad. salinas (alcabalas	919,11	919,11
2.2.4.98.01.02.12	cta. por pagar.- gad. pedro carbo (alcab	755,29	755,29
2.2.4.98.01.02.13	cta. por pagar.- gad. pajan (alcabalas)	110,16	110,16
2.2.4.98.01.02.14	cta. por pagar.- gad. colimes (alcabalas	582,25	582,25
2.2.4.98.01.02.15	cta. por pagar.- gad. baba (alcabalas)	680,63	680,63
2.2.4.98.01.02.16	cta. por pagar.- junta de defensa nacion	142,54	142,54
2.2.4.98.01.02.17	cta. por pagar.- junta de beneficencia	16.383,90	0,00
2.2.4.98.01.03.01	cta. por pagar años anteriores.- agencia	53.780,99	53.780,99
2.2.4.98.01.15.02	ctas por pagar años ant. n/c dume silva	147,24	147,24
2.2.4.98.01.51.01	cuentas por pagar años ant. nomina	14.426,16	14.426,16
2.2.4.98.01.51.02	cuentas por pagar años ant. remuneracion	10.130,36	10.130,36
2.2.4.98.01.51.03	cuentas por pagar años ant. dietas	42,26	42,26
2.2.4.98.01.51.06	cuentas por pagar años ant. retenciones	118,57	118,57
2.2.4.98.01.51.07	cuentas por pagar años ant. imp. a la re	10.375,44	10.375,44
2.2.4.98.01.51.08	cuentas por pagar años ant. fondos de re	1.712,98	1.712,98
2.2.4.98.01.51.09	cuentas por pagar años ant. servicios pr	766,95	766,95

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Página 18 de 28

Desde : 01/01/2023

Hasta : 31/12/2023

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
2.2.4.98.01.51.11	cuentas por pagar años ant. prestamos qu	16,05	16,05
2.2.4.98.01.51.12	cuentas por pagar años ant. sindicato	5,00	5,00
2.2.4.98.01.51.16	cuentas por pagar años ant. felix rivas	5,84	5,84
2.2.4.98.01.51.17	cuentas por pagar años ant. decimo terce	2.873,70	2.873,70
2.2.4.98.01.51.18	cuentas por pagar años ant. ayuda econom	1.025,68	1.025,68
2.2.4.98.01.51.19	cuentas por pagar años ant. multas y atr	1.800,85	1.800,85
2.2.4.98.01.51.21	cuentas por pagar años anteriores salari	29.727,92	29.727,92
2.2.4.98.01.51.23	cuentas por pagar años anteriores genesi	113,19	113,19
2.2.4.98.01.51.24	cuentas por pagar años anteriores compra	304,97	304,97
2.2.4.98.01.51.25	cuentas por pagar años ant. otros	1.112,02	1.112,02
2.2.4.98.01.51.27	cuentas por pagar años ant. juicio de al	2.830,08	2.830,08
2.2.4.98.01.51.28	cuentas por pagar años anteriores decimo	1.113,98	935,09
2.2.4.98.01.51.29	cuentas por pagar años anteriores horas	297,45	297,45
2.2.4.98.01.51.30	cuentas por pagar años anteriores presta	3.617,24	3.617,24
2.2.4.98.01.51.31	cuentas por pagar años ant. decimo cuart	97,90	97,90
2.2.4.98.01.51.32	cuentas por pagar años ant. conecel- cla	366,29	366,29
2.2.4.98.01.51.33	cuentas por pagar años ant. comercial ja	1.853,00	1.853,00
2.2.4.98.01.51.34	cuentas por pagar años anteriores encarg	649,00	649,00
2.2.4.98.01.51.35	cuentas por pagar años anteriores ley so	162,55	162,55
2.2.4.98.01.51.36	cuentas por pagar años ant. optiprix	59,98	59,98
2.2.4.98.01.51.37	remuneraciones unifica 2021	357,37	357,37
2.2.4.98.01.51.40	servicios personales por contrato 2021	181,13	181,13
2.2.4.98.01.51.42	aportes seguridad social patronal 2021	160,96	160,96
2.2.4.98.01.51.43	fondos de reserva 2021	604,25	604,25
2.2.4.98.01.51.44	seguridad social individual 2021	284,07	284,07
2.2.4.98.01.51.48	ayuda economica 2021	295,00	295,00
2.2.4.98.01.51.49	otros 2021	1.660,77	1.660,77
2.2.4.98.01.51.50	lentes express optica 2021	53,75	53,75
2.2.4.98.01.51.51	juicio de alimentos 2021	0,08	0,08



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Desde : 01/01/2023

Hasta : 31/12/2023

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
2.2.4.98.01.51.53	Imppto a la renta 2021	3.992,13	3.992,13
2.2.4.98.01.51.54	remuneraciones 2020	2,47	2,47
2.2.4.98.01.51.55	décimo tercer sueldo 2020	103,88	103,88
2.2.4.98.01.51.56	décimo cuarto sueldo 2020	26,67	26,67
2.2.4.98.01.51.57	remuneracion unificada 2022	90,50	90,50
2.2.4.98.01.51.58	subsido de antigüedad 2020	949,01	949,01
2.2.4.98.01.51.59	subsido de antigüedad 2020	22,48	22,48
2.2.4.98.01.51.60	salarios unificados 2022	0,01	0,01
2.2.4.98.01.51.61	decimo tercer sueldo 2022	79,05	10,97
2.2.4.98.01.51.62	fondos de reserva 2021	331,70	331,70
2.2.4.98.01.51.63	decimo cuarto sueldo 2022	590,52	223,20
2.2.4.98.01.51.64	servicios personales por contrato 2022	0,03	0,03
2.2.4.98.01.51.65	subsídios medico 2022	1.657,54	1.657,54
2.2.4.98.01.51.66	aportes seguridad social patronal 2022	16.698,39	1.745,41
2.2.4.98.01.51.67	seguridad social individual 2022	15.490,73	1.918,78
2.2.4.98.01.51.68	otros 2020	1.415,82	1.415,62
2.2.4.98.01.51.69	prestamos quirografarios 2022	11.569,84	0,00
2.2.4.98.01.51.70	multas y atrasos 2020	291,39	291,39
2.2.4.98.01.51.71	juicio de alimentos 2020	766,75	766,75
2.2.4.98.01.51.72	genesis 2020	66,23	66,23
2.2.4.98.01.51.73	prestamos hipotecarios 2022	1.906,48	0,00
2.2.4.98.01.51.74	extension de salud conyugue 2022	188,94	10,25
2.2.4.98.01.51.75	fisco imp. a la renta 2020	3.891,05	3.891,05
2.2.4.98.01.51.76	sindicato 2022	1.762,43	95,00
2.2.4.98.01.51.77	ayuda economica 2022	373,00	0,00
2.2.4.98.01.51.78	otros 2022	5.102,26	5.102,26
2.2.4.98.01.51.79	felix rivas 2022	1.732,13	6,00
2.2.4.98.01.51.80	lens express optica 2022	61,67	0,46
2.2.4.98.01.51.81	juicio de alimentos 2022	24,09	24,09

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

21/02/2024

13:50:59



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Desde : 01/01/2023

Hasta : 31/12/2023

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
2.2.4.98.01.51.82	genesis 2022	90,62	0,00
2.2.4.98.01.51.83	art 447 numeral 2022	489,45	427,75
2.2.4.98.01.51.84	sindicato secao 2022	382,25	22,25
2.2.4.98.01.51.85	compensacion por vacaciones 2022	994,01	0,60
2.2.4.98.01.51.86	fisco imppto a la renta 2022	16.953,59	11.789,50
2.2.4.98.01.52.04	pension de jubilacion patronal 2022	3.017,93	3.017,93
2.2.4.98.01.53.02	cuentas por pagar años ant. telecomunica	338,69	338,69
2.2.4.98.01.53.03	cuentas por pagar años ant. espectaculos	433,47	433,47
2.2.4.98.01.53.04	cuentas por pagar años ant. eventos publ	231,40	231,40
2.2.4.98.01.53.05	cuentas por pagar años ant. difusión inf	213,13	213,13
2.2.4.98.01.53.06	cuentas por pagar años anteriores combus	1.023,79	1.023,79
2.2.4.98.01.53.07	cuentas por pagar años anteriores otros	818,82	818,82
2.2.4.98.01.53.09	cuentas por pagar años ant. impresion re	708,31	708,31
2.2.4.98.01.53.10	cuentas por pagar años ant. pasaje al in	503,18	503,18
2.2.4.98.01.53.11	cuentas por pagar años ant. viaticos y s	454,61	454,61
2.2.4.98.01.53.12	cuentas por pagar años ant. edificios lo	2.233,68	2.233,68
2.2.4.98.01.53.14	cuentas por pagar años ant. vehiculos	0,49	0,49
2.2.4.98.01.53.15	cuentas por pagar años ant. mantenimient	2.855,30	267,10
2.2.4.98.01.53.17	cuentas por pagar años ant. materiales d	41,30	41,30
2.2.4.98.01.53.18	cuentas por pagar años ant. materiales d	0,12	0,12
2.2.4.98.01.53.19	cuentas por pagar años ant. repuestos y	97,24	97,24
2.2.4.98.01.53.20	cuentas por pagar años ant. arred. edifi	1.011,48	111,48
2.2.4.98.01.53.21	cuentas por pagar años ant. servicios de	1.604,00	1.604,00
2.2.4.98.01.53.22	cuentas por pagar años ant. alimentos y	673,99	673,99
2.2.4.98.01.53.23	cuentas por pagar años ant. vestuario le	39,61	39,61
2.2.4.98.01.53.24	cuentas por pagara años ant. otros	6,86	6,86
2.2.4.98.01.53.28	cuentas por pagar años ant. iva sri 30%	9,13	9,13
2.2.4.98.01.53.29	cuentas por pagar años ant. iva sri 70%	67,20	67,20
2.2.4.98.01.53.36	honorarios por contratos civiles de serv	2.407,87	0,00

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 21 de 28

Desde : 01/01/2023

Hasta : 31/12/2023

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
2.2.4.98.01.53.37	vestuario, lencería y prendas de protecc	14.614,31	14.614,31
2.2.4.98.01.53.38	materiales de oficina 2021	54,05	54,05
2.2.4.98.01.53.40	cuentas por pagar años ant. imp. a la re	2.193,43	2.193,43
2.2.4.98.01.53.46	materiales de oficina 2020	398,20	398,20
2.2.4.98.01.53.47	materiales de aseo 2020	3.047,51	3.047,51
2.2.4.98.01.53.49	materiales de aseo 2020	631,75	631,75
2.2.4.98.01.53.50	iva proveedor contr. esp. 100% 2020	291,43	291,43
2.2.4.98.01.56.01	descuentos, comisiones y otros 2020	6,45	6,45
2.2.4.98.01.56.04	cuentas por pagar años anteriores bed	133,02	133,02
2.2.4.98.01.56.09	cuentas por pagar años anteriores ints.	7,43	7,43
2.2.4.98.01.56.11	cuentas por pagar años anteriores ints.	103,34	103,34
2.2.4.98.01.57.01	cuentas por pagar años ant. seguros	58.725,82	0,00
2.2.4.98.01.57.02	cuentas por pagar años anteriores iva sr	496,83	496,83
2.2.4.98.01.57.03	cuentas por pagar años anteriores comisi	19,95	19,95
2.2.4.98.01.57.04	cuentas por pagar años ant. imp. a la re	397,07	397,07
2.2.4.98.01.57.08	comisiones bancarias 2021	0,55	0,55
2.2.4.98.01.57.09	seguros 2020	0,01	0,01
2.2.4.98.01.57.10	comisiones bancarias 2020	1,37	1,37
2.2.4.98.01.58.01	cuentas por pagar años ant. entidades de	11.306,68	11.306,68
2.2.4.98.01.61.02	cuentas por pagar años ant. remuneracion	14,50	14,50
2.2.4.98.01.61.05	cuentas por pagar años ant. ant. fondo d	145,79	145,79
2.2.4.98.01.61.07	cuentas por pagar años ant. imp. a la re	11,16	11,16
2.2.4.98.01.61.09	cuentas por pagar años ant. servicios po	0,03	0,03
2.2.4.98.01.61.14	cuentas por pagar años ant. federacion d	3,00	3,00
2.2.4.98.01.61.16	cuentas por pagar años ant. salarios uni	198,00	198,00
2.2.4.98.01.61.17	cuentas por pagar años ant. multas y atr	22,99	22,99
2.2.4.98.01.61.19	cuentas por pagar años ant. genesis	135,00	135,00
2.2.4.98.01.61.20	cuentas por pagar años ant. compra de re	3.080,63	3.080,63
2.2.4.98.01.71.01	cuentas por pagar años ant. nomina	42.754,52	42.754,52

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

21/02/2024

13:50:59

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 22 de 28

Desde : 01/01/2023

Hasta : 31/12/2023

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
2.2.4.98.01.71.02	cuentas por pagar años ant. remuneracion	63.425,88	63.425,88
2.2.4.98.01.71.03	cuentas por pagar años ant. imp. a la re	1.446,25	1.446,25
2.2.4.98.01.71.04	cuentas por pagar años ant. indemnizacio	443,92	443,92
2.2.4.98.01.71.05	cuentas por pagar años ant. seguridad so	10.110,38	0,00
2.2.4.98.01.71.06	cuentas por pagar años ant. retenciones	273,90	273,90
2.2.4.98.01.71.07	cuentas por pagar años ant. personal de	5.728,67	0,00
2.2.4.98.01.71.08	cuentas por pagar años ant. fondo de res	15.093,01	13.988,10
2.2.4.98.01.71.09	cuentas por pagar años anteriores presta	0,02	0,02
2.2.4.98.01.71.10	cuentas por pagar años anteriores banco	518,46	518,46
2.2.4.98.01.71.11	cuentas por pagar años ant. salarios uni	103.752,04	103.752,04
2.2.4.98.01.71.12	cuentas por pagar años ant. decimo cuart	3.648,27	3.648,27
2.2.4.98.01.71.13	cuentas por pagar seguridad social aport	1.677,79	1.677,79
2.2.4.98.01.71.14	cuentas por pagar años ant. sindicato	20.571,87	20.571,87
2.2.4.98.01.71.15	cuentas por pagar años ant. asociacion d	1.121,48	1.121,48
2.2.4.98.01.71.16	cuentas por pagar años ant. confederacio	44,00	44,00
2.2.4.98.01.71.17	cuentas por pagar años ant. federacion d	213,00	213,00
2.2.4.98.01.71.19	cuentas por pagar años ant. ayuda econom	1.662,68	1.662,68
2.2.4.98.01.71.20	cuentas por pagar años ant. multas y atr	2.605,81	2.605,81
2.2.4.98.01.71.21	cuentas por pagar años ant. horas extrao	11.605,14	11.605,14
2.2.4.98.01.71.23	cuentas por pagar años ant. juicio de al	2.533,03	2.533,03
2.2.4.98.01.71.24	cuentas por pagar años ant. genesis	706,09	706,09
2.2.4.98.01.71.26	cuentas por pagar años ant. decimo terce	5.979,40	5.979,40
2.2.4.98.01.71.28	cuentas por pagar años ant. decimo terce	38.130,49	38.130,49
2.2.4.98.01.71.29	cuentas por pagar años anteriores presta	2.164,01	2.164,01
2.2.4.98.01.71.30	cuentas por pagar años anteriores otros	278,75	278,75
2.2.4.98.01.71.31	cuentas por pagar años anteriores subsid	75,96	75,96
2.2.4.98.01.71.32	cuentas por pagar años anteriores comerc	1.601,77	1.601,77
2.2.4.98.01.71.33	cuentas por pagar años anteriores conece	1.399,24	1.399,24
2.2.4.98.01.71.36	cuentas por pagar años anteriores iva pr	23,57	23,57

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

21/02/2024

13.50.59

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Desde : 01/01/2023

Hasta : 31/12/2023

Página 23 de 28

DENOMINACION		Año Anterior	Año Vigente
2.2.4.98.01.71.37	cuentas por pagar compensacion por desah	2.795,07	1.875,07
2.2.4.98.01.71.38	cuentas por pagar años anteriores otros	185,48	185,48
2.2.4.98.01.71.39	cuentas por pagar años anteriores optipr	130,00	130,00
2.2.4.98.01.71.42	cuentas por pagar años ant. compensacion	66,67	66,67
2.2.4.98.01.71.43	cuentas por pagar años ant. extension de	296,58	296,58
2.2.4.98.01.71.45	remuneraciones unificadas 2021	279,59	279,59
2.2.4.98.01.71.47	salarios unificados 2021	100,01	100,01
2.2.4.98.01.71.50	personal de contrato 2021	276,22	276,22
2.2.4.98.01.71.51	aporte patronal 2021	6.826,74	6.826,74
2.2.4.98.01.71.52	fondo de reserva 2021	2.042,19	2.042,19
2.2.4.98.01.71.53	aporte individual 2021	4.449,59	4.449,59
2.2.4.98.01.71.54	prestamo quirografario 2021	25.383,79	696,25
2.2.4.98.01.71.56	sindicato 2021	0,18	0,18
2.2.4.98.01.71.57	ayuda economica 2021	275,00	275,00
2.2.4.98.01.71.58	otros 2021	3.852,23	3.852,23
2.2.4.98.01.71.59	multas y atrasos 2021	1,67	1,67
2.2.4.98.01.71.60	lentes express optica 2021	423,76	423,76
2.2.4.98.01.71.61	juicio de alimentos 2021	0,99	0,99
2.2.4.98.01.71.62	beneficio por jubilación 2021	27.875,81	27.875,81
2.2.4.98.01.71.63	accidente de trabajo o enfermedad 2021	89,00	89,00
2.2.4.98.01.71.64	Imp. renta 2021-2022	6.383,51	6.214,17
2.2.4.98.01.71.65	remuneraciones 2020	45,32	45,32
2.2.4.98.01.71.66	décimo tercer sueldo 2020	1.750,06	1.750,06
2.2.4.98.01.71.67	remuneraciones unificadas 2022	2.589,74	982,14
2.2.4.98.01.71.68	decimo cuarto sueldo 2020	807,44	807,44
2.2.4.98.01.71.69	horas extraordinarias 2020	0,01	0,01
2.2.4.98.01.71.70	decimo tercer sueldo 2022	2.811,21	331,04
2.2.4.98.01.71.71	seguridad social 2020	6.360,32	186,17
2.2.4.98.01.71.72	préstamos hipotecario 2020	181,05	181,05

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Página 24 de 28

Desde : 01/01/2023**Hasta :** 31/12/2023

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
2.2.4.98.01.71.73	salarios unificados 2022	320,62	75,59
2.2.4.98.01.71.74	decimo cuarto sueldo 2022	595,25	35,42
2.2.4.98.01.71.75	otros 2020	2.407,54	2.407,54
2.2.4.98.01.71.76	horas extraordinarias 2022	2.068,42	2.068,42
2.2.4.98.01.71.77	multas y atrasos 2020	55,00	55,00
2.2.4.98.01.71.78	juicio de alimentos 2020	2.085,04	2.085,04
2.2.4.98.01.71.79	genesis 2020	388,71	388,71
2.2.4.98.01.71.80	comercial jaher 2020	116,79	116,79
2.2.4.98.01.71.81	compensacion por jubilación 2020	3.447,47	3.447,47
2.2.4.98.01.71.82	fisco imp. rent 2020	1.157,67	1.157,67
2.2.4.98.01.71.83	despido intempestivo 2022	4.140,00	0,00
2.2.4.98.01.71.84	subsídios medicos 2022	1.970,00	1.970,00
2.2.4.98.01.71.85	personal de contrato 2022	789,68	789,68
2.2.4.98.01.71.86	aporte patronal 2022	34.481,59	12.005,42
2.2.4.98.01.71.87	fondo de reserva 2022	373,13	373,13
2.2.4.98.01.71.88	aporte individual 2022	20.874,33	1.048,23
2.2.4.98.01.71.89	extension de salud de conyugue 2022	194,05	0,00
2.2.4.98.01.71.90	sindicato 2022	6.884,45	1.216,00
2.2.4.98.01.71.91	ayuda economica 2022	935,00	0,00
2.2.4.98.01.71.92	otros 2022	2.387,37	2.347,37
2.2.4.98.01.71.93	felix rivas 2022	4.587,08	0,00
2.2.4.98.01.71.94	multas y atrasos 2022	85,00	85,00
2.2.4.98.01.71.95	genesis 2022	201,33	0,00
2.2.4.98.01.71.96	art. 447 numeral 2022	1.287,74	1.165,63
2.2.4.98.01.71.97	sindicato seacao 2022	279,25	19,25
2.2.4.98.01.71.98	beneficio por jubilacion 2022	35.981,66	0,00
2.2.4.98.01.71.99	compensacion por vacaciones 2022	4.847,72	767,67
2.2.4.98.01.73.01	cuentas por pagar años ant. impresion re	478,45	478,45
2.2.4.98.01.73.02	cuentas por pagar años anteriores alimen	4.769,25	3.313,50



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 25 de 28

Desde : 01/01/2023

Hasta : 31/12/2023

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
2.2.4.98.01.73.03	cuentas por pagar años anteriores vehicu	5.400,10	5.400,10
2.2.4.98.01.73.04	cuentas por pagar años ant. 1% Imp. a la	21.352,93	21.352,93
2.2.4.98.01.73.05	cuentas por pagar años anteriores materi	7.856,29	7.856,29
2.2.4.98.01.73.06	cuentas por pagar años anteriores edific	5.261,40	1.661,40
2.2.4.98.01.73.07	cuentas por pagar años anteriores arrend	18.900,66	18.900,66
2.2.4.98.01.73.08	cuentas por pagar años ant. estudios dis	17.198,56	17.198,56
2.2.4.98.01.73.09	cuentas por pagar años ant. arrendamient	44.187,86	44.187,86
2.2.4.98.01.73.10	cuentas por pagar años ant. alimentos y	14.473,27	7.108,37
2.2.4.98.01.73.11	cuentas por pagar años ant. bie.y serv.	169,29	169,29
2.2.4.98.01.73.13	cuentas por pagar años ant. materiales d	5.182,29	5.182,29
2.2.4.98.01.73.14	cuentas por pagar años anteriores materi	152,11	152,11
2.2.4.98.01.73.15	cuentas por pagar años ant. telecomunica	467,78	467,78
2.2.4.98.01.73.16	cuentas por pagar años ant. transporte d	2.199,00	2.199,00
2.2.4.98.01.73.18	cuentas por pagar años ant. servicios de	943,00	943,00
2.2.4.98.01.73.19	cuentas por pagar años ant. otros servic	2.208,60	2.208,60
2.2.4.98.01.73.20	cuentas por pagar años ant. viaticos y s	85,51	85,51
2.2.4.98.01.73.21	cuentas por pagar años ant. edificios lo	634,41	634,41
2.2.4.98.01.73.22	cuentas por pagar años ant. mobiliarios	13,26	13,26
2.2.4.98.01.73.23	cuentas por pagar años ant. arrendamient	1.840,00	1.840,00
2.2.4.98.01.73.24	cuentas por pagar años ant. servicios de	4.365,91	4.365,91
2.2.4.98.01.73.25	cuentas por pagar años ant. vestuario le	2.004,43	2.004,43
2.2.4.98.01.73.26	cuentas por pagar años ant. combustibles	34.664,18	34.664,18
2.2.4.98.01.73.27	cuentas por pagar años ant. materiales d	331,97	331,97
2.2.4.98.01.73.28	cuentas por pagar años ant. medicinas y	2.631,02	2.631,02
2.2.4.98.01.73.30	cuentas por pagar años ant. otros bienes	1.327,42	1.327,42
2.2.4.98.01.73.31	cuentas por pagar años ant. espectaculos	6.345,65	2.550,84
2.2.4.98.01.73.32	cuentas por pagar años ant. pasaje al in	1.103,20	258,70
2.2.4.98.01.73.34	cuentas por pagar años ant. materiales d	722,00	722,00
2.2.4.98.01.73.35	cuentas por pagar años ant. construccion	4.059,42	4.059,42

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Página 26 de 28

Desde : 01/01/2023

Hasta : 31/12/2023

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
2.2.4.98.01.73.36	cuentas por pagar años ant. maquinarias	5.893,70	5.893,70
2.2.4.98.01.73.37	cuentas por pagara años ant. difusion e	1,00	1,00
2.2.4.98.01.73.38	cuentas or pagar años anteriores herrami	185,20	185,20
2.2.4.98.01.73.39	cuentas por pagar años anteriores iva pr	4.049,74	4.049,74
2.2.4.98.01.73.40	cuentas por pagar años anteriores iva sr	1.450,73	1.450,73
2.2.4.98.01.73.41	cuentas por pagar años anteriores iva sr	44.146,20	44.146,20
2.2.4.98.01.73.42	cuentas por pagar años anteriores iva sr	17.760,22	17.760,22
2.2.4.98.01.73.43	cuentas por pagar años anteriores iva pr	142,48	142,48
2.2.4.98.01.73.44	cuentas por pagar años anteriores iva pr	54,00	54,00
2.2.4.98.01.73.46	cuentas por pagar años ant. honorarios p	4.500,00	4.500,00
2.2.4.98.01.73.47	cuentas por pagar años anteriores fiscal	686,39	686,39
2.2.4.98.01.73.48	cuentas por pagar años anteriores materi	0,01	0,01
2.2.4.98.01.73.53	herramientas 2021	4.134,00	0,00
2.2.4.98.01.73.54	arrendamiento terrenos 2021	1.500,00	1.500,00
2.2.4.98.01.73.60	materiales de oficina 2021	56,26	56,26
2.2.4.98.01.73.64	transporte de personal 2020	4.102,85	4.102,85
2.2.4.98.01.73.65	equipos y sistema y paquetes informatico	28.094,58	0,00
2.2.4.98.01.73.66	retencion en la fuente 2.75%	155,68	35,71
2.2.4.98.01.73.67	vehiculos 2020	1.518,21	1.518,21
2.2.4.98.01.73.70	arrendamientos de vehiculos 2020	1.692,15	1.692,15
2.2.4.98.01.73.71	alimentos y bebidas 2020	8.298,55	8.298,55
2.2.4.98.01.73.75	materiales de aseo 2020	2.549,85	2.549,85
2.2.4.98.01.73.78	gastos para situaciones emergentes 2020	0,20	0,20
2.2.4.98.01.73.79	iva proveedor 30% 2020	140,22	140,22
2.2.4.98.01.73.80	iva proveedor 70% 2020	685,00	685,00
2.2.4.98.01.73.81	iva proveedor contr. esp. 100% 2020	771,25	771,25
2.2.4.98.01.73.82	iva sri 30% 2020	15,34	15,34
2.2.4.98.01.75.01	cuentas por pagar años ant. urbanizacion	92.814,93	92.814,93
2.2.4.98.01.75.02	cuentas por pagar años ant. agua potable	50.607,48	50.607,48

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

21/02/2024

13.50.59



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 27 de 28

Desde : 01/01/2023

Hasta : 31/12/2023

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
2.2.4.98.01.75.03	cuentas por pagar años ant. alcantarilla	646.644,03	646.644,03
2.2.4.98.01.75.04	cuentas por pagar años ant. transportes	128.702,34	128.702,34
2.2.4.98.01.75.05	cuentas por pagar años ant. construccion	527.433,58	527.433,58
2.2.4.98.01.75.06	cuentas por pagar años ant. en obras de	154,26	154,26
2.2.4.98.01.75.07	cuentas por pagar años ant. imp. a la re	43.135,47	43.135,47
2.2.4.98.01.75.10	cuentas por pagar años ant. ley ingenier	1.385,63	1.385,63
2.2.4.98.01.75.11	cuentas por pagar años ant. contra. proc	765,46	765,46
2.2.4.98.01.75.12	cuentas por pagar años ant. lineas redes	10.748,40	10.748,40
2.2.4.98.01.75.14	cuentas por pagar años ant. imp. a la re	3.762,20	3.762,20
2.2.4.98.01.75.15	cuentas por pagar años ant. fisco ir 10%	10.489,51	10.489,51
2.2.4.98.01.75.18	cuentas por pagar años ant. otras obras	2.984,81	2.984,81
2.2.4.98.01.75.19	cuentas por pagar años ant. senacyt	102,76	102,76
2.2.4.98.01.75.20	cuentas por pagar años ant. inec	416,82	416,82
2.2.4.98.01.75.21	cuentas por pagar años anteriores iva sr	88.231,68	88.231,68
2.2.4.98.01.75.22	cuentas por pagar años anteriores iva sr	495,60	495,60
2.2.4.98.01.75.23	cuentas por pagar años anteriores iva sr	14.255,85	14.255,85
2.2.4.98.01.75.25	cuentas por pagar años anteriores iva pr	13.444,30	13.444,30
2.2.4.98.01.75.26	cuentas por pagar años ant. op contralor	32,06	32,06
2.2.4.98.01.75.27	cuentas por pagar años anteriores manten	2.958,34	2.958,34
2.2.4.98.01.75.28	cuentas por pagar años ant. op procuradu	65,55	65,55
2.2.4.98.01.75.29	cuentas por pagar años anteriores iva pr	58,98	58,98
2.2.4.98.01.75.30	alcantarillado 2021	46.613,12	46.613,12
2.2.4.98.01.75.31	transportes y vias 2021	3.543,61	3.543,61
2.2.4.98.01.75.32	otros mantenimiento de obras 2021	14.999,60	14.999,60
2.2.4.98.01.75.33	obras publicas- fisco 2021	36,75	36,75
2.2.4.98.01.75.34	alcantarillado 2020	10.000,00	10.000,00
2.2.4.98.01.81.03	cuentas por pagar años ant. iva 100% ret	282.431,10	282.431,10
2.2.4.98.01.81.04	cuentas por pagar años ant. contrib. esp	2.437,95	2.437,95
2.2.4.98.01.81.06	cuentas por pagar ant. iva servicios pro	22,11	22,11

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 28 de 28

Desde : 01/01/2023

Hasta : 31/12/2023

DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
2.2.4.98.01.81.07	1.378,58	1.378,58
2.2.4.98.01.84.01	5.502,61	27,89
2.2.4.98.01.84.03	2.792,89	2.792,89
2.2.4.98.01.84.06	4.170,05	4.170,05
2.2.4.98.01.84.07	217,72	217,72
2.2.4.98.01.84.08	573,31	573,31
2.2.4.98.01.84.09	30.463,30	30.463,30
2.2.4.98.01.84.12	0,06	0,06
2.2.4.98.01.84.14	3.976,92	3.976,92
2.2.4.98.01.94.01	339,85	339,85
2.2.4.98.01.98.03	9.366,53	9.366,53
6.1.1.09.01.01.01	8.338.057,79	12.346.643,90
6.1.8.01.01.01.01	5.144.865,53	0,00
6.1.8.03	0,00	3.045.469,39
9.1.1.09.01.01.01	149.978,10	8.381.259,94
9.2.1.09.01.01.01	149.978,10	8.381.259,94
TOTAL ACTIVO =	18.084.360,79	23.337.011,18
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO =	18.084.360,79	27.579.272,93

MÁXIMA AUTORIDAD

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

JEFE(A) DE CONTABILIDAD

ANEXO VI. ENTREVISTA

Tabla 2 Entrevista Contador

N°	Preguntas	Respuesta
1	¿Cuál es su cargo dentro del GAD Municipal de Salitre?	Contador del Municipio de Salitre.
2	¿Cuáles son sus responsabilidades principales en relación con el rubro de propiedad, planta y equipo?	Mantener los activos registrados y sus depreciaciones correspondientes.
3	¿El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Salitre tiene o posee un manual de procedimiento de propiedad planta y equipo?	Sí.
4	¿Qué métodos de depreciación se utilizan?	El método de depreciación que utilizan es el de Línea recta.
5	¿Existe una persona encargada de realizar el control de los activos fijos?	Sí, el municipio tiene una persona encargada que es la jefa de bienes y de eso se encarga el Departamento de Bodegas.
6	¿Se han presentado cambios en el proceso de cálculo de la depreciación en los últimos dos años? ¿De qué tipo?	No se han presentado cambios en el proceso de cálculo de la depreciación en los últimos dos años.
7	¿Se han presentado problemas o dificultades relacionados con la gestión de la depreciación?	No se han presentado.

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 3 Entrevista Jefa de Bienes

N°	Preguntas	Respuesta
1	¿Cuál es su cargo dentro del GAD Municipal de Salitre?	Jefa de bienes del Municipio de Salitre.
2	¿Cuáles son sus responsabilidades principales en relación con el rubro de propiedad, planta y equipo?	Mantener el control de los bienes que tiene el GAD, así como conocer el estado de los mismos.
3	¿El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Salitre tiene o posee un manual de procedimiento de propiedad planta y equipo?	Sí.
4	¿Existe una persona encargada de realizar el control de la Propiedad, planta y equipo?	Sí, yo soy la encargada, pero hay más participantes es como una estructura donde varias personas controlan los activos.
5	¿Se realizan constataciones físicas de los bienes del GAD y con qué frecuencia?	Si, se las realiza cada año.
6	¿Se han presentado cambios en el proceso de cálculo de la depreciación en los últimos dos años? ¿De qué tipo?	No se han presentado cambios, porque se usa solo el método de línea recta.
7	¿Se realizan revalorización o dadas de baja de los bienes que tiene el GAD?	En ocasiones se lo hace, muy rara vez y se le da de baja a un bien solo cuando ya no funciona. Pero eso lo maneja el Departamento Contable.