



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA.

PROCESO DE TITULACIÓN NOVIEMBRE 2023- ABRIL 2024

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR COBRAR DEL GAD MUNICIPAL DE

PUEBLOVIEJO PARA EL PERIODO 2021-2022

ESTUDIANTE:

DAYANA HAEL URIARTE LOOR

TUTOR:

ING. VERÓNICA SUÁREZ MATAMOROS

AÑO 2024

RESUMEN

La presente investigación sobre el tema: Control interno de las cuentas por cobrar del Gad Municipal de Pueblo Viejo para el periodo 2021-2022 se revisó los documentos financieros donde se pudo constatar la problemática en las deficiencias del control interno de las cuentas por cobrar en una entidad pública, que ocasiona inconvenientes en la cartera, morosidad, etc. Se justifica en la necesidad de mejoras para asegurar recursos. El marco conceptual aborda conceptos de control interno, componentes, cuentas por cobrar, etc. La metodología aplicada es cualitativa y cuantitativa, mediante cuestionarios y análisis financiero. Los resultados obtenidos evidencian debilidades en registros, seguimiento de deudores y labores de cobranza. En el apartado de conclusiones se verifica que el control interno en esta área de cobranza es inadecuado. Se recomienda designar un responsable, implementar un sistema informático integrado, realizar conciliaciones periódicas y capacitación. La finalidad del presente estudio se centra comprender la problemática e identificar mejoras específicas para fortalecer el control de cuentas por cobrar en áreas de una gestión pública eficiente. Además, analizar cada una de las cuentas por cobrar de los estados financieros del periodo 2021 -2022 de la organización mencionada con anterioridad, para los cuales se establecieron herramientas que nos ayudara a lograr a entender la situación de la institución y contribuirán en mi estudio de caso.

Palabras claves: control interno, cuentas por cobrar, políticas, gestión

ABSTRACT

The present investigation on the topic: Internal control of accounts receivable of the Municipal Gad of Puebloviejo for the period 2021-2022, the financial documents were reviewed where the problem could be verified in the deficiencies of the internal control of accounts receivable in an entity. public, which causes problems in the portfolio, late payments, etc. It is justified by the need for improvements to ensure resources. The conceptual framework addresses concepts of internal control, components, accounts receivable, etc. The methodology applied is qualitative and quantitative, through questionnaires and financial analysis. The results obtained show weaknesses in records, debtor monitoring and collection work. In the conclusions section it is verified that internal control in this collection area is inadequate. It is recommended to designate a person in charge, implement an integrated computer system, carry out periodic reconciliations and training. The purpose of this study is to understand the problem and identify specific improvements to strengthen the control of accounts receivable in areas of efficient public management. In addition, analyze each of the accounts receivable from the financial statements for the 2021-2022 period of the organization mentioned above, for which tools were established that will help us understand the situation of the institution and will contribute to my study of case.

Keywords: *internal control, accounts receivable, policies, management*

ÍNDICE

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
JUSTIFICACIÓN	3
OBJETIVOS	4
LINEA DE INVESTIGACIÓN	5
ARTICULACIÓN DEL TEMA CON VÍNCULO, PRÁCTICAS PREPROFESIONALES O INVESTIGACIÓN	6
MARCO CONCEPTUAL	7
MARCO METODOLÓGICO.....	18
RESULTADOS.....	19
DISCUSIÓN DE RESULTADOS	22
CONCLUSIONES	24
RECOMENDACIONES.....	24
REFERENCIAS.....	26
ANEXOS	28

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La administración de las cuentas por cobrar en cualquier institución pública o privada, es esencial para el funcionamiento y estabilidad, por lo tanto, el presente estudio sobre el control de las cuentas por cobrar, se enfoca en el cumplimiento de los procesos que se llevan a cabo en esta cuenta debido a su gran importancia, se ha visto reflejado un bajo rendimiento en el sistema de recaudación de los rubros de las cuentas por cobrar.

El problema radica en las cuentas por cobrar debido al incumplimientos de procesos de cobranza, los cuales no están permitiendo recaudar los fondos, debido a que los usuarios no están cumpliendo con los pagos de sus impuestos en los tiempos establecidos, siendo esto un resultado negativo para la institución contribuyendo un riesgo financiero para el desarrollo de sus actividades.

La deficiencia de un control interno de las cuentas por cobrar en el GAD Municipal de Pueblo Viejo genera problemas como desconocimiento de los deudores y montos pendientes de pago, aumento del riesgo de cuentas incobrables, y de posibles fraudes de fondos recaudados, e información insuficiente para la planificación financiera y toma de decisiones, siendo esta la principal problemática al no haber un debido control y seguimiento de las deudas por cobrar, lo cual dificulta una gestión óptima de estos recursos públicos.

Por otra parte, esto se debe a varios factores entre ellos que no existe un registro ordenado de los deudores del municipio, los conceptos por los cuales se genera la obligación de pago y el tiempo que llevan pendientes dichas obligaciones. Esto dificulta identificar la cartera vencida y priorizar la gestión de cobro sobre las deudas de mayor antigüedad o riesgo.

La deficiencia del control interno de las cuentas por cobrar puede causar que no se logre el cumplimiento de los objetivos de la institución, afectando directamente en la rentabilidad de la institución. Al momento de realizar un análisis de control interno de las cuentas por cobrar dentro del GAD Municipal de Pueblo Viejo vamos a tener la información necesaria para analizar detalladamente donde se están generando los problemas en este periodo del año 2021-2022, sino que también nos ayuda a tomar acciones inmediatas para lograr estabilizar la situación acontecida, permitiendo realizar recomendaciones pertinentes.

La investigación se efectúa con la información obtenida directamente de la entidad pública para darle un manejo adecuado y enfocarnos en los valores presentados, esta como principal fuente de información para el desarrollo del estudio de caso, implementando una metodología analítica-descriptiva para proporcionar una información detallada a través de estrategias e instrumentos como la entrevista y la información financiera recaudada.

La ausencia de mecanismos de control interno en las cuentas por cobrar del GAD Municipal tiene efectos administrativos, financieros y sociales que perjudican tanto la gestión interna como la relación con los usuarios. De esta manera, es indispensable establecer registros, verificaciones, seguimiento y responsables de proceso que aseguren el efectivo control de las cuentas por cobrar municipales.

La finalidad de este proyecto es concentrarse en la identificación de las deficiencias que existen el control interno para el buen desenvolvimiento de las cuentas por cobrar de manera eficiente y eficaz para gestionar la toma de decisiones mostrando informes financieros detallados, garantizando el desarrollo adecuado de los proyectos que tiene dicha institución pública.

JUSTIFICACIÓN

Los procesos de control tienen gran relevancia en la situación financiera y operativa de la cualquier institución pública y privada. Realizar un control detallado de las actividades relacionadas con las cuentas por cobrar permite identificar oportunamente debilidades o riesgos que luego repercuten en problemas de morosidad, cartera incobrable, o incluso fraudes financieros.

Implementar mecanismos de control interno como registros actualizados de los deudores, conciliaciones periódicas entre facturación y recaudación, verificación del soporte documental, y seguimiento de la cartera, son fundamentales para una gestión eficiente de este importante rubro contable en el GAD Municipal. El control oportuno y preventivo de las cuentas por cobrar debe ser una prioridad para la administración pública.

La supervisión efectiva de la facturación y cobro de deudas de la institución puede generar beneficios de gran impacto para las personas de la comunidad. Al asegurarse que los fondos, en lugar de extraviarse, se recuperen y esto incremente el presupuesto disponible para invertir en infraestructura y programas orientados al bien público. Así, la comunidad se ve favorecida con obras, vialidad, espacios recreativos, actividades culturales y otros servicios proporcionados por el municipio.

Por eso se debe tener en cuenta el debido seguimiento de los lineamientos que nos dictamina la Contraloría General Del Estado, para evitar posibles fraudes cuando se ejecute un proyecto y esto no afecte a largo plazo al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal De Puebloviejo.

OBJETIVOS

Objetivo general

- Evaluar el control interno de las cuentas por cobrar del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal De Puebloviejo, a través de encuestas respecto al periodo 2021-2022

Objetivos específicos

- Diagnosticar la afectación del control interno en las cuentas por cobrar del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Puebloviejo, mediante la aplicación del cuestionario de control interno.
- Identificar los principales hallazgos en las cuentas por cobrar, con base en los resultados de la evaluación del cuestionario de control interno.
- Examinar las cuentas por cobrar, mediante un análisis horizontal del periodo 2021-2022.

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

El estudio de caso sobre el presente tema se relaciona en la línea de investigación Gestión Financiera, Administrativa, Tributaria, Auditoría y Control por su incidencia en varios aspectos, los cuales permiten mejorar la planificación financiera al contar con información confiable sobre los montos por cobrar, generando más eficiencia en el uso de recursos limitados, en la parte administrativa se relaciona con implementación de procedimientos administrativos adecuados para las actividades de facturación, registro contable, notificación a deudores y gestión de cobro.

De esta manera su relación tributaria, es debido a que una gran parte de las cuentas por cobrar provienen de impuestos, tasas y contribuciones que deben cancelar los usuarios. También considera la auditoría interna o externa de los controles en cuentas por cobrar para detectar riesgos y proponer mejoras. Y por último permite fortalecer el control interno en un aspecto sensible de las finanzas municipales, garantizando el manejo transparente de estos recursos.

También está relacionado a la sub línea de investigación gestión financiera, tributaria y al compromiso social, pues permite mejorar el flujo de recursos, la recaudación tributaria y demostrar la transparencia en el manejo de fondos públicos para el beneficio de la ciudadanía.

ARTICULACIÓN DEL TEMA CON VÍNCULO, PRÁCTICAS PREPROFESIONALES O INVESTIGACIÓN

El análisis del control interno de cuentas por cobrar en el GAD Municipal genera un impacto positivo en la comunidad, porque al tener un adecuado control sobre la recuperación de estos fondos permite que el municipio cuente con mayores recursos para invertir en la ejecución de obras y prestación de servicios públicos que benefician a los ciudadanos. Al demostrar un manejo transparente de la gestión de cobranza, también se promueve la confianza ciudadana en la administración municipal. Además, permite poner en práctica las competencias y conocimientos adquiridos durante mi formación profesional, al analizar procesos de control interno y proponer recomendaciones aplicables para mejorar la gestión de cuentas por cobrar en este GAD municipal

Se aplicarán el estudio de los procesos financieros que se realizan para el desarrollo de un control interno, esto con ayuda del tutor asignado el cual supervisa y realiza la revisión de la información obtenida y entregada para su revisión final que permita el cumplimiento del objetivo principal.

MARCO CONCEPTUAL

El presente estudio de caso tiene como objetivo analizar los conceptos y teorías sobre el control interno de las cuentas por cobrar, y cómo se aplicarán en la investigación.

El cantón San Francisco de Puebloviejo está ubicado en la zona central de la provincia de Los Ríos. En 1825, el río Las Piedras rompió la estrecha franja de tierra que lo separaba del río Zapotal, dando origen a Puebloviejo. Desde 1952, este cantón posee cabecera cantonal propia y dos parroquias: San Juan de Juana de Oro y Puerto Pechiche. El GAD Municipal realiza obras en dichas parroquias de manera sistemática. La institución se encuentra en la calle Fermín Chávez y Miguel Suárez Seminario, y su RUC es 1260006340001.

Puebloviejo está ubicado en el centro de la provincia, siendo el segundo cantón después de Baba. Tiene una altitud de 8 metros sobre el nivel del mar, una población de aproximadamente 39.961 habitantes y una extensión de 336,3 km². Sus límites actuales son: al norte Ventanas; al sur Babahoyo y Baba; al este Urdaneta; y al oeste Vinces y Baba.

Este proyecto analizará el control interno de las cuentas por cobrar durante 2021-2022, con el fin de determinar sus procesos, procedimientos de control y cómo han afectado sus estados financieros.

Según la Constitución de la República del Ecuador (2008), el sector público está formado en primer lugar por las instituciones y departamentos que desempeñan sus funciones: ejecutivo, legislativo y judicial. El segundo caso consiste en entidades que constituyen regímenes autónomos descentralizados, denominados gobiernos autónomos descentralizados (GADS), cuya función principal es administrar los territorios o circunscripciones que les son asignados (Coronel & Erazo, 2020).

Control interno de acuerdo con la NIA 400

De acuerdo con el autor Cueva (2013), los procesos de control interno ayudan a evaluar la eficiencia y efectividad de las actividades operativas de una organización, así como la confiabilidad de su registro contable. Esto los convierte en un área clave dentro de la gestión administrativa. En este contexto, la NIA 400 define dicho sistema de la siguiente forma:

Los protocolos y directrices establecidos por la administración de una institución ayudan a lograr los objetivos de la administración de garantizar que el negocio se lleve a cabo de la manera más ordenada y eficiente posible, incluido el cumplimiento de las políticas de administración, la protección de activos, la prevención y detección de fraude, la precisión y la integridad de los registros contables. y la preparación oportuna de información financiera confiable (Cueva, 2013).

El sistema de control interno comprende:

El control interno busca gestionar apropiadamente los recursos y operaciones, para prevenir y corregir errores o actos inapropiados. Consta de guiar las acciones organizacionales hacia políticas y metas existentes.

Entre sus principales propósitos se hallan: proteger activos ante adversidades, optimizar eficiencia, asegurar alineación de tareas con la planificación estratégica, habilitar seguimiento gerencial efectivo, garantizar informes íntegros y oportunos, definir medidas ante riesgos potenciales, contar con revisiones independientes periódicas, y mantener mecanismos de diseño organizacional óptimos.

Es una función en conjunto entre directores y colaboradores. Los primeros establecen procesos e inculcan su importancia. Los segundos ejecutan las labores de registro, documentación y análisis necesarias.

Con supervisión constante sobre el control interno, se identifican oportunidades o necesidades de mejora para realizar ajustes proactivamente. En suma, impacta positivamente todos los ámbitos institucionales.

El control interno se refiere a todas las medidas que una institución utiliza para mantener un orden contable y eficacia de las operaciones establecidas por políticas de la entidad. La implementación del sistema del control interna tiene una larga expectativa relacionado a los asuntos que desarrollan los departamentos de contabilidad y finanzas para así llevar un control presupuestario de las operaciones y un análisis de estos valores (Mantilla, 2016).

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar en un Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) municipal representan los montos pendientes de recaudación por servicios públicos, impuestos y otras obligaciones económicas de los ciudadanos. Estas cuentas reflejan los ingresos que la municipalidad espera recibir y son esenciales para financiar proyectos y servicios.

Administrar de forma efectiva los montos que los clientes le adeudan a la institución requiere definir procedimientos sólidos para dar seguimiento constante a la recepción de pagos y establecer mecanismos de prevención ante impagos.

Las cuentas por cobrar constituyen activos corrientes registrados contablemente cuando se ha transferido la propiedad de bienes o la prestación de servicios a un comprador, aun cuando este no haya saldado la suma correspondiente.

Se presentan de manera separada en los estados financieros porque dentro de este grupo de cuentas por cobrar tenemos cuentas comerciales y cuentas de naturaleza no comercial, como

cuentas por cobrar a terceros como empleados, accionistas, cuentas por cobrar años anteriores etc. (Cedeño & Zambrano, 2021).

Componentes del control interno

Según el autor Mantilla (2018), el control Interno se compone por cinco componentes interrelacionados que son: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación, y de monitoreo.

Ambiente de control

La esencia de cualquier empresa es su gente y sus atributos personales, incluida la integridad, los valores éticos y las capacidades y el entorno en el que operan. El ser humano es el motor que guía a las entidades y es la base para la supervivencia de todas las cosas.

El ambiente de control en la institución es transparente ya que se puede obtener información sobre las cuentas por cobrar de manera rápida permitiendo que el proceso de control interno se desarrolle lo más ágil posible, siendo facilitada la informa por parte de la contadora para su evaluación.

- **Valoración de riesgo**

Para operar de manera efectiva, las instituciones deben estar plenamente conscientes de los riesgos que enfrentan y adoptar un enfoque proactivo para abordarlos. Un paso crucial es establecer metas claras que estén en consonancia con las funciones críticas de la empresa, como las finanzas y otras áreas operativas, a fin de garantizar un funcionamiento cohesivo. De esta manera, es importante la implementación de procesos para identificar, evaluar y administrar los riesgos inherentes a estas actividades. Al hacerlo, las instituciones pueden gestionar de manera

integral tanto los desafíos potenciales como las oportunidades que puedan surgir en su entorno operativo, fortaleciendo así su capacidad de resiliencia y éxito a largo plazo.

La valoración de riesgo que se realiza nos permite observar en qué nivel se encuentra las cuentas por cobrar evaluadas por el control interno que se realiza en la institución para medir su índice de riesgo de esta manera se podrán observar los resultados establecidos.

- **Actividades de control**

Las actividades de control comprenden un conjunto de lineamientos y procesos, estas medidas abarcan, desde la autorización y aprobación de operaciones hasta la verificación y monitoreo de transacciones. Algunos ejemplos concretos de estas actividades de control incluyen la división de responsabilidades en el área financiera, la realización de revisiones y conciliaciones de manera regular, la implementación de controles en sistemas informáticos, así como el establecimiento de políticas robustas de acceso y seguridad, entre otras prácticas.

La actividad de control que realiza el departamento de finanzas lo hace cada 6 meses con la revisión de las cuentas por cobrar, aplicando entrevista para saber cómo es el proceso realizado para la evaluación paulatina de las mismas que nos permiten saber en qué nivel de confianza se encuentra.

- **Información y comunicación**

Se refiere a la facilitación de la transmisión eficiente y efectiva de datos relevantes para el logro de objetivos y gestión de riesgos. Implica la generación, captura y difusión de información clave dentro de la organización, asegurando la comunicación clara de políticas, procedimientos y expectativas de desempeño. Además, este componente aborda la interacción con partes externas, promoviendo una comunicación transparente con reguladores Una sólida

infraestructura de información y comunicación contribuye a la toma de decisiones informada y a la rendición de cuentas, fortaleciendo así el conjunto integral del control interno (Guevara & Ramos, 2016).

En el componente de información y comunicación según lo indicado en el control interno nos muestra que el departamento de cobranza es el que realiza todo el proceso de acuerdo a las cuentas por cobrar que se generaron en el año con la integración de la información obtenida de su contadora.

- **Monitoreo**

El monitoreo se centra en la vigilancia y evaluación constantes de las operaciones y procesos de la institución, con el objetivo de asegurar que los controles implementados se sigan de manera efectiva. Este componente implica un examen continuo de las actividades y sistemas para detectar y rectificar posibles deficiencias, al tiempo que se adapta a las transformaciones que ocurren en el contexto empresarial. Más allá de simplemente verificar la aplicación correcta de los controles, el monitoreo también evalúa la calidad del desempeño y el logro de las metas establecidas, fomentando así un ciclo de mejoramiento continuo en la organización (Guevara, & Ramos, 2016).

El monitoreo según los resultados obtenidos en la entrevista la cual esta detallada en el **Anexo 2**, refleja que se encuentra de manera aceptable, ya que este implica la supervisión y la evaluación continuamente de los controles internos para tener un manejo más efectivo con el tiempo.

Como afecta no tener un control interno adecuado

Cuando una organización no cuenta con un control interno eficiente podría causar un impacto negativo en las cuentas por cobrar, debido a que la falta de este implemento podrían dar lugar a errores dentro de las facturaciones, duplicación de registros o incluso fraudes afectando de forma directa la confiabilidad de los estados financieros, además la ausencia de este procedimiento pueden causar demoras en la recuperación de las cuentas por cobrar pendientes, afectando las liquidez y la capacidad de financiar operaciones y proyectos (Zuluaga, 2021).

- Por falta de control interno a nivel organizacional se podrían presentar:
- Sobrecostos
- Impactos negativos en la integridad de la organización.
- Multas o sanciones impuestas por los entes reguladores.
- Resultados con errores.
- Estados financieros incorrectos, entre otros.

Deficiencias y riesgos de las actividades al no tener un control interno en las cuentas por cobrar

Por lo tanto, los autores Mendoza et al., (2018) menciona que los riesgos que se pueden presentar normalmente en un control interno son: los cambios dentro del entorno operativo, la contratación de nuevo personal y la realización de nuevos proyectos u obras, al momento de identificar un riesgo o ineficiencia el auditor a cargo debe contemplar los motivos por los cuales hubo fallos en el proceso administrativo.

Las causas de las deficiencias y riesgos en las actividades de control interno pueden variar, pero algunas de las razones comunes incluyen:

Falta de Recursos: Los escasos de recursos financieros y humanos puede ocasionar una ineficiencia en la aplicación de controles debido a la falta de personal capacitado o la inversión en tecnología adecuada.

Transformaciones en el Contexto Empresarial: Diversas modificaciones en el entorno, ya sea a nivel normativo, tecnológico o en las estructuras organizacionales, pueden generar discrepancias en el sistema de control interno.

Cultura Organizacional: Si la cultura de una organización no prioriza un control interno adecuado, se pueden pasar por alto aspectos cruciales que requieren atención inmediata.

Carencia de Entendimiento: Cuando el personal no comprende plenamente la relevancia de los controles y cómo aplicarlos de manera efectiva, pueden surgir deficiencias en el sistema.

Fallas en la Comunicación: Una comunicación ineficaz puede conducir a interpretaciones erróneas de las políticas y procedimientos, resultando en una implementación inapropiada de los mismos.

Monitoreo Insuficiente: La falta de una supervisión adecuada puede permitir que las debilidades persistan sin ser detectadas y abordadas oportunamente.

El monto de estas cuentas representa el derecho que tienen los Gad al percibir por parte de los contribuyentes estos impuestos que no pueden ser recibidos en efectivo directamente, parte de estos ingresos son los previos municipales de catastro, agua, permisos para construcción entre otros. Estos son los ingresos fiscales que todos los ciudadanos que son propietarios de un terreno deben pagar anualmente a esta entidad y se registran en los activos financieros hasta que se realice el cobro (Asamblea Nacional, 2019).

Cuentas por cobrar tasas y contribuciones

Las cuentas por cobrar de tasas y contribuciones son los valores, que tiene derecho a recibir un Gobierno Municipal de parte de los ciudadanos, por concepto de impuestos, tasas y contribuciones diversas. Esto puede incluir impuestos sobre la propiedad, impuestos sobre la renta, tarifas por servicios públicos, entre otros. Estos rubros reflejan los valores a futuro que se recibirán y que formarán parte de los estados financieros (Valdivieso, 2013).

Cuentas por cobrar ventas de bienes y servicios

Se refieren a los ingresos que una entidad gubernamental (como un Gobierno Autónomo Descentralizado - GAD) espera receiptar por la venta de bienes y servicios a terceros. Las cuentas por cobrar se reflejan en el estado de situación financiera de una organización y representan los montos adeudados que aún no se han recibido ni registrado como ingresos en los libros contables.

A medida que los clientes o deudores cancelen sus obligaciones, el saldo de las cuentas por cobrar disminuirá y se reflejará como un aumento en el efectivo o en otra cuenta relevante, dependiendo del método de pago utilizado (Martínez, 2005).

Cuentas por cobrar rentas de inversión

Las cuentas por cobrar por rentas de inversión son los valores que una organización espera recibir por alquileres u otras inversiones, como dividendos o intereses sobre préstamos. Esta cuenta nos muestra la capacidad que tiene la institución para recibir cierta cantidad monetaria proveniente de inversiones a corto y largo plazo que se recibirán a futuro y se registrarán en los estados financieros en su rubro de activos (Chong & Rivero, 2020).

Cuentas por cobrar otros ingresos

Las Cuentas por Cobrar de Otros Ingresos en un Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) se centra en los montos pendientes de pago relacionados con ingresos que no están estrechamente vinculados con la venta de bienes o servicios. Estos pueden ser multas, tasas, contribuciones o cualquier otro tipo de ingreso diverso. La contabilización de estas cuentas refleja la expectativa de recibir pagos futuros y se gestiona para garantizar la adecuada fluidez y sostenibilidad financiera del GAD (Zamora, 2007).

Cuentas por cobrar al impuesto de valor agregado

Las cuentas por cobrar al impuesto al valor agregado (IVA) son las valías que una empresa o entidad tiene derecho a recibir como resultado de la venta de bienes o servicios gravados con el IVA. Estas cuentas representan el impuesto cobrado a los clientes en nombre del gobierno y que la empresa debe remitir a las autoridades fiscales. Se registran como un activo en los estados financieros de la empresa hasta que se efectúe el pago al gobierno. El IVA cobrado se considera un pasivo hasta que se remite a las autoridades fiscales. (Mata et al., 2019).

Cuentas por cobrar de años anteriores

Las cuentas por cobrar que provienen de ejercicios anteriores representan montos que la organización tiene derecho a recibir pero que aún no han sido cobrados en períodos contables previos. Para gestionar estos saldos vencidos, la organización puede implementar diversas estrategias, como el envío de notificaciones de cobro a los deudores o, en casos más críticos, recurrir a instancias legales para exigir el cumplimiento de las obligaciones pendiente. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022).

Análisis horizontal

El análisis horizontal es una herramienta fundamental en el ámbito contable y financiero que permite examinar la evolución del rendimiento económico de una organización a través del tiempo. Mediante la comparación de los estados financieros de diferentes ejercicios, el análisis horizontal facilita la identificación de tendencias significativas, ya sean positivas o negativas, que pueden ser indicativas de la salud financiera y la dirección estratégica de la empresa.

Según (Burguete) El análisis horizontal implica la comparación de datos financieros de diferentes años, trimestres o cualquier otro período consecutivo. Calcular el cambio porcentual entre valores para un período de comparación permite a los analistas y gerentes observar cómo ciertas cuentas o proyectos cambian con el tiempo.

La fórmula básica para el análisis horizontal es:

$$\left(\frac{\text{valor actual} - \text{valor anterior}}{\text{valor anterior}} \right) \times 100$$

El análisis horizontal proporciona información valiosa sobre las tendencias financieras y permite a los interesados identificar áreas de crecimiento o posibles problemas.

MARCO METODOLÓGICO

Este estudio se llevó a cabo utilizando los datos proporcionados por la institución. Se empleó una metodología mixta, combinando un enfoque cualitativo y cuantitativo, de esta manera ayudaran en el análisis de los estados financieros y la información brindada sobre las cuentas por cobrar durante los ejercicios fiscales 2021 y 2022.

Por un lado, el enfoque cualitativo se aplicó mediante la realización de una entrevista a los funcionarios de la institución, cuyos detalles se encuentran en el **Anexo 2**. Esta técnica permitió obtener una comprensión más profunda de las deficiencias en los procesos de control interno y su impacto en la gestión de las cuentas por cobrar.

Por otro lado, se utilizó un análisis cuantitativo para examinar los estados financieros correspondientes a los períodos 2021 y 2022. Este enfoque se centró en identificar las cuentas por cobrar reflejados en dichos informes contables. A través del cálculo de las variaciones absolutas y relativas entre ambos ejercicios, fue posible determinar la magnitud de los cambios experimentados entre estos periodos. La cuantificación de estas variaciones constituye una herramienta valiosa para evaluar la evolución y el estado actual de las cuentas por cobrar dentro de los estados financieros de la institución municipal.

RESULTADOS

Se realizó la evaluación de control interno con las preguntas realizada en la encuesta las cuáles están detalladas en el **Anexo 2**, en donde se obtiene los siguientes resultados.

Tabla 2

Evaluación del control interno

EVALUACION DE CONTROL INTERNO DEL GAD MUNICIPAL DE PUEBLOVIEJO				
RUBRO: CUENTA POR COBRAR				
	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
#	CUENTAS POR COBRAR			
1	¿Se tienen registros auxiliares de las cuentas por cobrar?	X		
2	¿Existe una persona encargada del área de cobranzas?		X	Solo lo hace el departamento contable
3	¿Establecen políticas de cobros?	X		
4	¿Se emiten y envían avisos de cobro a los deudores con saldos morosos?	X		
5	¿Se generan informes mensuales de las cuentas por cobrar sobre la antigüedad de sus saldos?	X		
6	¿Se cuenta con un registro detallado de los deudores y antigüedad de las deudas?	X		
7	¿Se efectúa un análisis de cartera vencida de las cuentas por cobrar?	X		
8	¿Se realizan confirmaciones periódicas de saldos pendientes de cobro con los deudores?	X		
9	¿Han realizado una evaluación de saldos de cuentas por cobrar años anteriores?	X		
10	¿Se lleva un registro de las gestiones de cobro realizadas a cada deudor y sus resultados?	X		
11	¿Se realizan controles de manera diaria para conocer el estado de la cartera vencida?		X	No realizan de manera diaria controles en la cartera vencida
12	¿La institución cuenta con sistemas ágiles para el registro de las cuentas cobrar?		X	No cuenta con un sistema ágil
13	¿Se realizan auditorías internas o externas periódicas al proceso de cuentas por cobrar?	X		

14	¿Se verifica el respaldo documental de los registros contables de cuentas por cobrar?	X	
15	¿La gerencia demuestra compromiso para implementar mejoras en el proceso de cuentas por cobrar?		X No, debido a que este problema viene desde tiempos.

Nota: Evaluación del control interno, Adaptado de GAD Municipal de Pueblo Viejo.

Tabla 3

Evaluación del control interno

EVALUACION DE CONTROL INTERNO DEL GAD MUNICIPAL DE PUEBLOVIEJO					
RUBRO: CUENTA POR COBRAR (RIESGO INHERENTE)					
	PREGUNTAS	PT	SI	NO	CT
#	CUENTAS POR COBRAR	100			
1	¿Se tienen registros auxiliares de las cuentas por cobrar?	10	X		8
2	¿Existe una persona encargada del área de cobranzas?	10		X	0
3	¿Establecen políticas de cobros?	10	X		7
4	¿Se emiten y envían avisos de cobro a los deudores con saldos morosos?	10	X		8
5	¿Se generan informes mensuales de las cuentas por cobrar sobre la antigüedad de sus saldos?	10	X		8
6	¿Se cuenta con un registro detallado de los deudores y antigüedad de las deudas?	10	X		8
7	¿Se efectúa un análisis de cartera vencida de las cuentas por cobrar?	10	X		8
8	¿Se realizan confirmaciones periódicas de saldos pendientes de cobro con los deudores?	10	X		7
9	¿Han realizado una evaluación de saldos de cuentas por cobrar años anteriores?	10	X		8
10	¿Se lleva un registro de las gestiones de cobro realizadas a cada deudor y sus resultados?	10	X		8
11	¿Se realizan controles de manera diaria para conocer del estado de la cartera vencida?	10		X	0
12	¿La institución cuenta con sistemas ágiles para el registro de las cuentas cobrar?	10		X	0
13	¿Se realizan auditorías internas o externas periódicas al proceso de cuentas por cobrar?	10	X		10
14	¿Se verifica el respaldo documental de los registros contables de cuentas por cobrar?	10	X		8
15	¿La gerencia demuestra compromiso para implementar mejoras en el proceso de cuentas por cobrar?	10		X	0

	CALIFICACION TOTAL				88
	PONDERACION TOTAL				150
	NIVEL DE CONFIANZA: $NC=CT/PT*100$				59%
	NIVEL DE RIESGO INHERENTE $RI= 100\% - NC\%$				41%
	CALIFICACION DE NIVEL DE CONFIANZA				MODERADO

Nota: evaluación del control interno, Adaptado de GAD Municipal de Puebloviejo.

Nota: Resultados de la evaluación del control interno, Adaptado de GAD Municipal de Puebloviejo.

Una vez obtenido el resultado de nivel de confianza del departamento de contabilidad basado en las Cuentas por cobrar se pudo obtener un nivel de confianza MODERADO refleja un color amarillo como nos indica en el **Anexo 3**, en donde se determina que el riesgo no es tan significativo.

Al realizar la evaluación del control interno refleja varias preguntas con calificación cero, el cual se encontró varios hallazgos, en referencia a la pregunta 2 no existe una persona encargada del área de cobranzas. Esto genera una falta de asignación de responsabilidades y seguimiento en la gestión de cuentas vencidas, en la pregunta 11 se verifico que no se realizan controles diarios de la cartera vencida. Al no monitorear este aspecto crítico frecuentemente implica deficiencias en el control del proceso de crédito y cobranza, la pregunta 12 indica que la gerencia no demuestra compromiso para implementar mejoras en cuentas por cobrar. Al no haber un liderazgo y apoyo gerencial es difícil realizar cambios significativos en los procesos de control interno, la pregunta 15 indica que la institución no cuenta con sistemas ágiles para registrar cuentas por cobrar. Contar solo con procesos manuales incrementa el riesgo de errores e inconsistencias en la información.

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Según lo expresado por Cueva (2013), los controles internos permiten observar la eficiencia y eficacia de las operaciones, así como la confiabilidad de los registros contables y financieros. Sobre este planteamiento, considero que efectivamente los controles internos bien diseñados e implementados de manera consistente por una organización, ya sea pública o privada, constituyen un elemento de gran relevancia para la gestión administrativa. Permiten optimizar el uso de recursos al detectar duplicidades o pasos innecesarios, asegurar la razonabilidad de cifras reportadas para la toma de decisiones gerenciales, y en general potenciar el logro de objetivos institucionales.

Comparto el comentario del autor en que el control interno no es un aspecto menor, sino un componente central que debe priorizarse dentro de cualquier sistema de gestión empresarial que aspire a ser eficiente, confiable y bien orientado al cumplimiento de metas y resultados. Es un pilar para una administración sólida, teniendo en cuenta que el incorrecto control en el GAD Municipal de Pueblo Viejo ha permitido que varias cuentas no se han cobrado como se detalla en el **Anexo 1** y esto afecta en cierta manera en la rentabilidad.

Por otra parte, basándome en la cita aportada de Mendoza et al. (2018), estoy de acuerdo en que existen diversos riesgos que pueden presentarse en el control interno de las organizaciones, tales como cambios en el entorno, incorporación de nuevo personal y ejecución de nuevos proyectos. Ante la identificación de un riesgo o ineficiencia en los procesos administrativos, coincido con los autores en que es responsabilidad del auditor interno o externo indagar en las causas que provocaron esas debilidades o fallas en los controles. Entender el origen del problema es clave para formular recomendaciones efectivas que fortalezcan el sistema de control interno.

Además, considero fundamental que la gerencia demuestre una actitud proactiva y de compromiso frente a la mitigación de riesgos. Deben destinar recursos suficientes para esta labor, y asegurarse de implementar las medidas correctivas sugeridas por los auditores. El control interno efectivo requiere de participación gerencial activa y constante.

Según lo diagnosticado en la evaluación del control interno, es necesario llevar un registro adecuado de las cuentas por cobrar, las cuales mostraron en ciertas cuentas detalladas en el **Anexo 1** un valor mayor en el año 2022 respecto al 2021. Cabe mencionar que la cuenta por cobrar general también incluye valores pendientes de años anteriores. Debido a esto, es muy importante contar con una persona en el área de cobranzas que se encargue del registro y seguimiento de estas obligaciones.

Las cuentas por cobrar con mayor incremento fue la de impuesto con un valor porcentual de 45.73%, un incremento las cuentas por cobrar de años anteriores con un porcentaje del 100% debido a que este valor se originó en el año 2022.

Por lo tanto, el control interno es de importancia para establecer los procesos que se debe seguir para la cobranza de estas cuentas.

CONCLUSIONES

La aplicación del cuestionario de control interno en relación al periodo 2021-2022, permitió diagnosticar deficiencias en el control interno que están afectando la gestión de las cuentas por cobrar en el GAD Municipal de Puebloviejo. Principalmente como la falta de designación de funciones en el área de cobranzas, ausencia de conciliaciones periódicas que permitan verificar la razonabilidad de los saldos, impidiendo una gestión de recaudación oportuna. Estos hallazgos ponen en evidencia la necesidad de fortalecer los controles internos aplicados a este rubro.

Como resultado de la evaluación realizada a través del cuestionario de control interno, se lograron identificar varios hallazgos que requieren atención por parte de la administración municipal. En primer lugar, se constató la ausencia de una persona encargada del área de cobranzas. Asimismo, se evidenció la falta de realización de controles de manera diaria para conocer el estado de la cartera vencida. Otro hallazgo preocupante fue el registro inoportuno de los valores a cobrar, impidiendo una gestión de recaudación eficiente.

El análisis horizontal entre los periodos 2021 y 2022 presento resultados que requieren acciones por parte del GAD Municipal de Puebloviejo. Por ejemplo, la cuenta por cobrar impuesto presentó un aumento del 45,73%, mientras que la cuenta por cobrar impuesto al valor agregado registró un alza del 42,71% respecto a 2021. Estos porcentajes superan ampliamente el rango de crecimiento esperado y sostenible. Adicionalmente, se observó un crecimiento total en la cuenta por cobrar años anteriores, con un porcentaje del 100,00%. Esta situación pone en riesgo la recuperación futura de estos valores y evidencia deficiencias en los mecanismos de recaudación implementados durante el periodo evaluado.

RECOMENDACIONES

Las recomendaciones establecidas luego de la aplicación de un cuestionario de control interno dentro del GAD municipal son las siguientes:

- Designar dentro del departamento financiero a un responsable de cartera, separado del registro contable, que se enfoque exclusivamente en la gestión de cobranza como llamadas, cobros extrajudiciales y judiciales. Esto evitará la concentración de funciones y mejorará la eficiencia.
- Implementar un sistema informático integrado de facturación y cartera que permita un registro y seguimiento oportuno de las cuentas por cobrar, así como la generación de reportes sobre vencimientos, recordatorios de pago, y estado de la cartera. Esto agilizará las labores y reducirá errores.
- Establecer un procedimiento de conciliaciones mensuales entre las áreas de rentas, contabilidad y tesorería, para asegurar que los registros de facturación, contabilización y recaudación de ingresos por cuentas por cobrar sean consistentes.

Estas recomendaciones buscan optimizar los procesos, reducir riesgos de error o manipulación de información y mejorar el control interno en las cuentas por cobrar del GAD Municipal, a través de la tecnología, conciliaciones periódicas.

REFERENCIAS

- Asamblea Nacional. (2019). *Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización*. (E. Legales, Ed.) Obtenido de <https://biblioteca.defensoria.gob.ec/handle/37000/495>
- Burguete, A. C. (s.f.). *Análisis financiero*. ditorial Digital UNID. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=RuE2DAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=que+es+el+analisis+horizontal&ots=o2kLPuHTSm&sig=FYbryRHUIU7oR9Smr3byQ-Wq2Lw#v=onepage&q&f=false>
- Cedeño-Mero, R. A., López-Chávez, A. M., & Zambrano-Loor, R. M. (2021). *LAS CUENTAS POR COBRAR Y EL IMPACTO FINANCIERO EN LA EMPRESA* (Vols. 2, Núm. 4). Manta: Revista Científica de Educación Superior y Gobernanza Interuniversitaria Aula 24. . doi:ISSN: 2953-660X
- Chong, E., Castillo, E. d., Pipoli, G., & Rivero, E. (2020). *Teoría y práctica de la contabilidad intermedia* (1a. Edición ed.). Lima, Peru: Centro de Investigación de la Universidad del Pacífico. Obtenido de <https://www.google.com/url?sa=t&source=web&rct=j&opi=89978449&url=https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/1582/AE15.pdf%3Fseque&ved=2ahUKEwiSw--ItrqEAXfRDABHfGdBCoQFnoECC4QAQ&usg=AOvVaw2B25xwS0rKKOxWR3QH-T5>
- Coronel-Rodríguez, E. M., Narváez-Zurita, C. I., & Erazo-Álvarez, J. C. (2020). *Evaluación del proceso de planificación y del ciclo presupuestario para los Gobiernos Autónomos Descentralizados* (Vols. 5, núm. 10). Cuenca: Fundación Koinonía. doi: <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i10.688>
- Cueva, R. I. (2013). *Nia 400 evaluacion de riesgo y control interno*. Scribd . Obtenido de <https://es.scribd.com/document/270241282/NIA-400>
- Guevara, P., T., & Ramos Garrido, M. (2016). *COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO*. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/10098/P%c3%a9rez%20Guevara%2c%20Tatiana%20Aracely%20%20Ramos%20Garrido%2c%20Marilyn%20Elizabeth.pdf?sequence=11&isAllowed=y>
- Mantilla B, S. A. (2018). *Auditoría del Control Interno* (CUARTA EDICIÓN ed.). Bogota: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Mantilla Blanco Mantilla B., S. M. (2016). *Auditoría del control interno* (3ra ed ed.). Bogota, Colombia: Ecoe Ediciones. doi:ISBN: 978-958-648-997-3
- Martínez, V. A. (2005). *Administración de las cuentas por cobrar* (Vol. 20). Boletín Técnico (Imef Ejecutivo de Finanzas). Obtenido de

https://www.imef.org.mx/publicaciones/boletines tecnicos orig/BOL_20_05_CTN_TE.PDF

- Mata, E. G., Márquez, I. R., & Pérez, R. P. (2019). *Impuesto al valor agregado*. Mexico: Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). Obtenido de <https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/e3c09321-a5cb-420e-8499-4d0c9051ce1f/content>
- Mendoza-Zamora, W. M., García-Ponce, T. Y., Delgado Chávez, M. I., & Barreiro Cedeño, I. M. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público* (Vols. 4, núm.4.). Dom. Cien. doi:ISSN: 2477-8818
- Ministerio de Economía y Finanzas. (28 de 04 de 2022). *INSTRUCTIVO PARA LA BAJA DE CUENTAS POR COBRAR, CUENTAS POR PAGAR Y COMPENSACIÓN*. Obtenido de <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2022/05/Instructivo-para-baja-de-cuentas-por-cobrar-cuentas-por-pagar-y-compensacio%CC%81n.pdf>
- Valdivieso, G. (2013). *La tasa un tributo que ha sido desnaturalizado en el Ecuador* (Vol. 124). Quito: Corporacion Editora Nacional. doi:ISBN: Universidad Andina Simón Bolívar, Sede Ecuador 978-9978-19-560-4
- Zamora, E. J. (2007). *La diversificación de los ingresos*. Quito: Revista de Ciencias Sociales. doi:ISSN: 1390-1249
- Zuluaga, F. (25 de 11 de 2021). Sistema de control interno: consecuencias para la empresa si no se cuenta con uno eficaz. Obtenido de <https://actualicese.com/sistema-de-control-interno-consecuencias-para-la-empresa-si-no-se-cuenta-con-uno-eficaz/#:~:text=Por%20falta%20de%20control%20interno,la%20reputaci%C3%B3n%20de%20la%20organizaci%C3%B3n>.

ANEXOS

ANEXO 1

Tabla 1

Cálculo del análisis horizontal

Análisis Horizontal				
Cuentas	Año Anterior 2021	Año Actual 2022	Variable Absoluta	Variable Relativa %
Cuentas por cobrar	\$ 1.017.147,87	\$ 692.434,46	\$ -324.713,41	-31,92%
Cuenta por cobrar impuesto	\$ 197.985,34	\$ 288.522,06	\$ 90.536,72	45,73%
Cuenta por cobrar tasas y contribuciones	\$ 115.113,77	\$ 67.342,65	\$ -47.771,12	-41,50%
Cuenta por cobrar venta de bienes y servicios	\$ 185.605,32	\$ 148.010,79	\$ -37.594,53	-20,26%
Cuenta por cobrar renta de inversión	\$ 51.539,53	\$ 50.291,33	\$ -1.248,20	-2,42%
Cuenta por cobrar otros ingresos	\$ 124.828,66	\$ 100,00	\$ -124.728,66	-99,92%
Cuenta por cobrar venta de activos no fijos	\$ 291.287,34	\$ 58.764,05	\$ -232.523,29	-79,83%
Cuenta por cobrar impuesto al valor agregado	\$ 50.807,71	\$ 72.509,73	\$ 21.702,02	42,71%
Cuenta por cobrar años anteriores	\$0,00	\$ 6.893,85	\$ 6.893,85	100,00%

Nota: Información general correspondiente a los periodos 2021 – 2022, Adaptado de GAD

Municipal de Pueblo Viejo.

ANEXO 2

ENTREVISTA DIRIGIDA A LA CONTADORA ADELINA HERMIDAS DEL DEPARTAMENTO DE FINANZAS DEL GAD MUNICIPAL DE PUEBLOVIEJO.

Cuestionario sobre el control interno que realiza el GAD Municipal de Puebloviejo.

1. ¿Se tienen registros auxiliares de las cuentas por cobrar?
2. ¿Existe una persona encargada del área de cobranzas?
3. ¿Establecen políticas de cobro?
4. ¿Se emiten y envían avisos de cobro a los deudores con saldos morosos?
5. ¿Se generan informes mensuales de las cuentas por cobrar sobre la antigüedad de sus saldos?
6. ¿Se cuenta con un registro detallado de los deudores y antigüedad de las deudas?
7. ¿Se efectúa un análisis de cartera vencida de las cuentas por cobrar?
8. ¿Se realizan confirmaciones periódicas de saldos pendientes de cobro con los deudores?
9. ¿Han realizado una evaluación de saldos de cuentas por cobrar años anteriores?
10. ¿Se lleva un registro de las gestiones de cobro realizadas a cada deudor y sus resultados?
11. ¿Se realizan controles de manera diaria para conocer del estado de la cartera vencida?
12. ¿La institución cuenta con sistemas ágiles para el registro de las cuentas cobrar?
13. ¿Se realizan auditorías internas o externas periódicas al proceso de cuentas por cobrar?
14. ¿Se verifica el respaldo documental de los registros contables de cuentas por cobrar?
15. ¿La gerencia demuestra compromiso para implementar mejoras en el proceso de cuentas por cobrar?

ANEXO 3

Tabla 4

Nivel de confianza según porcentaje

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

Nota: Porcentajes de confianza según el nivel de confianza

ANEXO 4 OFICIO DE LA UNIVERSIDAD



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO
FACULTAD ADMINISTRACION FINANZAS E INFORMÁTICA
DECANATO



Babahoyo, 24 de enero de 2024
D-FAFI-UTB-0065-2024

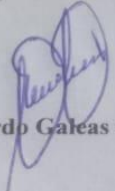
Ing.
Elsy Ospina Garcés.
**ALCALDESA DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN SAN FRANCISCO DE
PUEBLO VIEJO.**
Ciudad. -

De mis consideraciones:

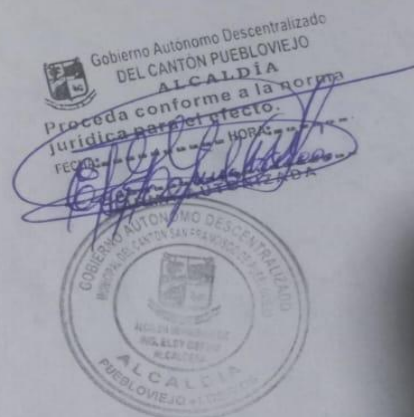
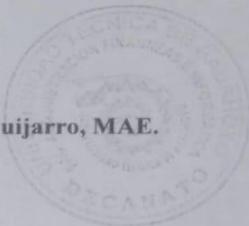
Reciba un cordial saludo por parte de la Facultad de Administración, Finanzas e Informática de la Universidad Técnica de Babahoyo, donde formamos profesionales altamente capacitados en los campos de Tecnologías de la Información y de Administración, competentes, con principios y valores cuya practica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

La señorita **DAYANA HAEL URIARTE LOOR** con cédula de identidad No. **120664447-6** estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, matriculada en el proceso de titulación en el periodo **NOVIEMBRE 2023 – ABRIL 2024**, trabajo de titulación modalidad examen de carácter complejo, previo a la obtención del grado académico profesional universitario de tercer nivel como **LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**, solicita por intermedio del Decanato de esta Facultad el debido permiso para realizar su Estudio de Caso con tema tentativo: **“CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR COBRAR DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN PUEBLO VIEJO DEL PERIODO 2021-2022”**.

Atentamente,


Ldo. Eduardo Galeas Guijarro, MAE.
DECANO

c.c: Archivo



ANEXO 5 RUC

Consulta de RUC

RUC
1260006340001

Razón social
GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL
CANTON SAN FRANCISCO DE PUEBLOVIEJO

Estado contribuyente en el RUC

ACTIVO

Representante legal

Nombre/Razón Social: OSPINA GARCES ELSY JODAMIA
Identificación: 1203357080

Contribuyente fantasma NO

Contribuyente con transacciones inexistentes NO

Actividad económica principal

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

Tipo contribuyente	Régimen	Categoría	
SOCIEDAD	GENERAL		
Obligado a llevar contabilidad	Agente de retención	Contribuyente especial	
SI	SI	SI	
Fecha inicio actividades	Fecha actualización	Fecha cese actividades	Fecha reinicio actividades
1846-02-07	2023-05-22		

ANEXO 6 CARTA DE AUTORIZACIÓN



Gobierno Autónomo
Descentralizado Municipal del Cantón
San Francisco de Pueblo Viejo



CARTA DE AUTORIZACIÓN

Viernes, 16 de febrero del 2024.

Yo, **ELSY JODAMIA OSPINA GARCÉS**, con C.I. N° **1203357080** en calidad de **REPRESENTANTE LEGAL DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTON SAN FRANCISCO DE PUEBLOVIEJO** ubicado en el Cantón Pueblo Viejo, por medio de la presente me permito autorizar a la Srta. **DAYANA HAEL URIARTE LOOR** con C.I. N° **120664447-6** para que realice su respectivo **ESTUDIO DE CASO** con el tema **"CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR COBRAR DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN PUEBLOVIEJO DEL PERIODO 2021-2022"**, siendo este trabajo un requisito previo a la obtención del título como **LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**.

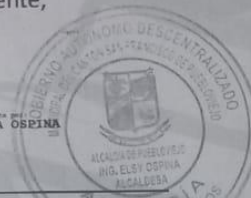
La institución se compromete en brindar información bajo confidencialidad requerida por la estudiante para el desarrollo del proyecto.

Se expide la presente solicitud a la interesada, para los fines pertinentes.

Atentamente,



Firmado digitalmente por
**ELSY JODAMIA OSPINA
GARCÉS**



ING. ELSY JODAMIA OSPINA GARCÉS
**REPRESENTANTE LEGAL DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL
DEL CANTON SAN FRANCISCO DE PUEBLOVIEJO**

ANEXO 7 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA 2021

GAD MUNICIPAL DEL CANTON SAN FRANCISCO DE		SIG-AME	
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		Página 1 de 4	
Desde : 01/01/2021		Hasta : 31/12/2021	
DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente	
	9.384.650,48	10.970.467,45	
1	ACTIVOS	339.706,34	1.133.963,26
1.1	OPERACIONALES	304.058,33	37.471,41
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	17.644,44	3.687,23
1.1.1.01	CAJAS RECAUDADORAS	284.643,28	17.581,12
1.1.1.03	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA DE CURS	0,02	0,02
1.1.1.04	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR FONDOS DE PRÉS	1.770,59	16.203,04
1.1.1.15	BANCOS COMERCIALES MONEDA DE CURSO LEGAL	35.648,01	79.343,98
1.1.2	ANTICIPOS DE FONDOS	8.749,93	10.696,10
1.1.2.01	ANTICIPOS A SERVIDORES PÚBLICOS	0,00	40.313,92
1.1.2.03	ANTICIPOS A CONTRATISTAS DE OBRAS DE INF	5.779,60	9.933,02
1.1.2.21	EGRESOS REALIZADOS POR RECUPERAR	464,13	657,32
1.1.2.22	EGRESOS REALIZADOS POR RECUPERAR (PAGOS	17.513,90	17.395,29
1.1.2.50	POR RECUPERACIÓN DE FONDOS - ADMINISTRAC	3.140,45	348,33
1.1.2.61	DEUDORES POR CONCILIACION BANCARIA	0,00	1.017.147,87
1.1.3	CUENTAS POR COBRAR	0,00	197.985,34
1.1.3.11	CUENTAS POR COBRAR IMPUESTOS	0,00	115.113,77
1.1.3.13	CUENTAS POR COBRAR TASAS Y CONTRIBUCIONE	0,00	185.605,32
1.1.3.14	CUENTAS POR COBRAR VENTA DE BIENES Y SER	0,00	51.539,53
1.1.3.17	CUENTAS POR COBRAR RENTAS DE INVERSIONES	0,00	124.828,86
1.1.3.18	CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS Y DONA	0,00	291.267,34
1.1.3.28	CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS Y DONA	0,00	50.807,71
1.1.3.81	CUENTAS POR COBRAR IMPUESTO AL VALOR AGR	4.201.214,87	3.415.711,11
1.2	INVERSIONES FINANCIERAS	6.777,00	6.777,00
1.2.1	INVERSIONES TEMPORALES	6.777,00	6.777,00
1.2.1.07	INVERSIONES EN VALORES	136.474,00	136.474,00
1.2.2	INVERSIONES PERMANENTES EN TÍTULOS Y VAL	136.474,00	136.474,00
1.2.2.05	INVERSIONES EN TÍTULOS Y VALORES	4.024.186,39	3.251.770,28
1.2.4	DEUDORES FINANCIEROS	2.051.728,20	1.464.011,08
1.2.4.97	ANTICIPOS DE FONDOS DE AÑOS ANTERIORES		

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

16/02/2024

10.44.58



GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN SAN FRANCISCO DE ASÍS

SIG-AME

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 2 de 4

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

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.2.4.98	CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	1.972.458,19	1.787.759,20
1.2.5	SERVICIOS Y OTROS PAGOS DIFERIDOS	33.777,48	20.689,83
1.2.5.31	PREPAGOS DE SEGUROS, COSTOS FINANCIEROS	33.777,48	20.689,83
1.3	INVERSIONES PARA CONSUMO, PRODUCCION Y C	24.733,50	4.947,08
1.3.1	INVENTARIOS PARA CONSUMO CORRIENTE	24.733,50	4.947,08
1.3.1.01	INVENTARIOS DE BIENES DE USO Y CONSUMO C	24.733,50	4.947,08
1.4	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	3.505.642,12	3.712.145,57
1.4.1	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE ADMINISTRA	2.781.328,41	2.987.831,86
1.4.1.01	BIENES MUEBLES	2.348.056,28	2.617.803,15
1.4.1.03	BIENES INMUEBLES	3.116.907,28	3.116.907,28
1.4.1.99	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-2.683.635,15	-2.746.876,57
1.4.3	BIENES DE INFRAESTRUCTURA	724.313,71	724.313,71
1.4.3.01	OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	724.313,71	724.313,71
1.5	INVERSIONES EN OBRAS EN PROYECTOS Y PROG	1.313.362,63	2.703.700,43
1.5.1	INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	1.313.116,77	2.682.261,61
1.5.1.38	BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN	77.622,96	20.491,02
1.5.1.41	BIENES MUEBLES	23.227,12	23.227,12
1.5.1.43	BIENES DE EXPROPIACIONES	52.570,74	56.850,74
1.5.1.51	OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	0,00	1.127.647,07
1.5.1.55	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MAYORES DE	0,00	296.440,15
1.5.1.92	ACUMULACIÓN DE COSTOS EN INVERSIONES EN	1.164.521,76	1.164.521,76
1.5.1.99	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA BIENES DE INV	-4.825,81	-8.916,25
1.5.2	INVERSIONES EN PROGRAMAS EN EJECUCIÓN	245,86	21.438,82
1.5.2.11	REMUNERACIONES BÁSICAS	0,00	1.199.148,33
1.5.2.12	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	0,00	202.278,29
1.5.2.15	REMUNERACIONES TEMPORALES	0,00	250.636,30
1.5.2.16	APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL	0,00	277.435,52
1.5.2.18	INDEMNIZACIONES	0,00	33.205,74
1.5.2.32	SERVICIOS GENERALES	0,00	56.625,44

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

16/02/2024

10.45.01

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 3 de 4

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

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.5.2.34	INSTALACIÓN, MANTENIMIENTO Y REPARACIONE	0,00	44.863,65
1.5.2.35	ARRENDAMIENTOS DE BIENES	0,00	37.016,68
1.5.2.36	CONTRATACION DE ESTUDIOS E INVESTIGACION	0,00	27.545,64
1.5.2.38	BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN	98,44	21.291,40
1.5.2.41	BIENES MUEBLES	1.179,36	1.179,36
1.5.2.98	(-) APLICACIÓN A GASTOS DE GESTIÓN	0,00	-2.128.755,59
1.5.2.99	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE	-1.031,94	-1.031,94
2	PASIVOS	3.420.289,01	3.016.611,32
2.1	DEUDA FLOTANTE	100.392,35	888.862,47
2.1.2	DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	100.392,35	219.053,72
2.1.2.01	DEPÓSITOS DE INTERMEDIACIÓN	81.525,61	204.726,32
2.1.2.03	FONDOS DE TERCEROS	15.016,19	8.240,15
2.1.2.51	DEPÓSITOS DE RECAUDACIONES EN EL SISTEMA	3.850,55	6.087,25
2.1.3	CUENTAS POR PAGAR	0,00	669.808,75
2.1.3.51	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	0,00	149.890,68
2.1.3.53	CUENTAS POR PAGAR SERVICIOS Y BIENES DE	0,00	27.397,37
2.1.3.57	CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS	0,00	20.197,67
2.1.3.71	CUENTAS POR PAGAR PERSONAL DE INVERSION	0,00	173.742,81
2.1.3.73	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS PAR	0,00	46.481,14
2.1.3.75	CUENTAS POR PAGAR OBRAS PÚBLICAS	0,00	99.398,72
2.1.3.78	CUENTAS POR PAGAR TRANSFERENCIAS Y DONAC	0,00	48.098,25
2.1.3.81	CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGRE	0,00	50.807,71
2.1.3.84	CUENTAS POR PAGAR INVERSIONES EN BIENES	0,00	9.211,04
2.1.3.98	CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS ANTERIORES	0,00	44.583,36
2.2	DEUDA PUBLICA	3.319.876,66	2.127.748,85
2.2.3	EMPRÉSTITOS	1.346.017,45	1.202.698,71
2.2.3.01	CRÉDITOS INTERNOS	1.346.017,45	1.202.698,71
2.2.4	FINANCIEROS	1.973.859,21	925.050,14
2.2.4.98	DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS DE AÑOS A	1.973.859,21	925.050,14

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

16/02/2024

10:45:01



GAD MUNICIPAL DEL CANTON SAN FRANCISCO DE

SIG-AME

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 4 de 4

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

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
6	PATRIMONIO	5.964.390,45	7.953.856,13
6.1	PATRIMONIO ACUMULADO	5.964.390,45	7.953.856,13
6.1.1	PATRIMONIO PÚBLICO	5.657.671,60	5.964.390,45
6.1.1.09	PATRIMONIO DE GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCEN	5.657.671,60	5.964.390,45
6.1.8	RESULTADOS DE EJERCICIOS	306.718,85	1.989.465,68
6.1.8.01	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	306.718,85	0,00
6.1.8.03	RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	0,00	1.989.465,68
9.1	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	2.545.266,83	2.541.070,49
9.1.1	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	2.545.266,83	2.541.070,49
9.1.1.07	ESPECIES VALORADAS EMITIDAS	89.615,00	89.615,00
9.1.1.09	GARANTÍAS EN VALORES, BIENES Y DOCUMENTO	2.189.007,53	2.131.232,19
9.1.1.17	BIENES NO DEPRECIABLES	113.900,78	114.236,78
9.1.1.19	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	152.743,52	205.986,52
9.2	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	2.545.266,83	2.541.070,49
9.2.1	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	2.545.266,83	2.541.070,49
9.2.1.07	EMISIÓN DE ESPECIES VALORADAS	89.615,00	89.615,00
9.2.1.09	RESPONSABILIDAD POR GARANTÍAS EN VALORE	2.189.007,53	2.131.232,19
9.2.1.17	RESPONSABILIDAD POR BIENES NO DEPRECIAB	113.900,78	114.236,78
9.2.1.19	RESPONSABILIDAD POR OTROS ACTIVOS CONTI	152.743,52	205.986,52
	TOTAL ACTIVO =	9.384.659,46	10.970.467,45
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO =	9.384.659,46	10.970.467,45

MÁXIMA AUTORIDAD

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

JEFE(A) DE CONTABILIDAD



Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

16/02/2024

10:45:01

ANEXO 8 ESTADO DE SITUACION FINANCIERO 2022

GAD MUNICIPAL DEL CANTON SAN FRANCISCO DE		SIG-AME	
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		Página 1 de 5	
Desde : 01/01/2022		Hasta : 31/12/2022	
DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente	
1	ACTIVOS	10.970.467,45	14.443.470,97
1.1	OPERACIONALES	76.501,47	1.895.647,36
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	37.471,41	239.304,06
1.1.1.01	CAJAS RECAUDADORAS	3.687,23	4.219,77
1.1.1.03	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA DE CURS	17.581,12	228.942,22
1.1.1.04	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR FONDOS DE PRÉS	0,02	0,02
1.1.1.15	BANCOS COMERCIALES MONEDA DE CURSO LEGAL	16.203,04	6.142,05
1.1.2	ANTICIPOS DE FONDOS	39.030,06	963.908,84
1.1.2.01	ANTICIPOS A SERVIDORES PÚBLICOS	10.696,10	8.896,82
1.1.2.03	ANTICIPOS A CONTRATISTAS DE OBRAS DE INF	0,00	913.330,20
1.1.2.05	ANTICIPOS A PROVEEDORES DE BIENES Y/O SE	0,00	12.683,84
1.1.2.13	FONDOS DE REPOSICIÓN	0,00	523,51
1.1.2.21	EGRESOS REALIZADOS POR RECUPERAR	9.933,02	10.544,81
1.1.2.22	EGRESOS REALIZADOS POR RECUPERAR (PAGOS	657,32	657,32
1.1.2.50	POR RECUPERACIÓN DE FONDOS - ADMINISTRAC	17.395,29	18.896,39
1.1.2.61	DEUDORES POR CONCILIACION BANCARIA	348,33	375,85
1.1.3	CUENTAS POR COBRAR	0,00	692.434,46
1.1.3.11	CUENTAS POR COBRAR IMPUESTOS	0,00	288.522,06
1.1.3.13	CUENTAS POR COBRAR TASAS Y CONTRIBUCION	0,00	67.342,65
1.1.3.14	CUENTAS POR COBRAR VENTA DE BIENES Y SER	0,00	148.010,79
1.1.3.17	CUENTAS POR COBRAR RENTAS DE INVERSIONES	0,00	50.291,33
1.1.3.19	CUENTAS POR COBRAR OTROS INGRESOS	0,00	100,00
1.1.3.24	CUENTAS POR COBRAR VENTA DE ACTIVOS NO F	0,00	58.764,05
1.1.3.81	CUENTAS POR COBRAR IMPUESTO AL VALOR AGR	0,00	72.509,73
1.1.3.98	CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	0,00	6.893,85
1.2	INVERSIONES FINANCIERAS	4.473.172,90	3.652.404,71
1.2.1	INVERSIONES TEMPORALES	6.777,00	6.777,00
1.2.1.07	INVERSIONES EN VALORES	6.777,00	6.777,00
1.2.2	INVERSIONES PERMANENTES EN TÍTULOS Y VAL	136.474,00	136.474,00

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

16/02/2024

10.41.43



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Desde : 01/01/2022 Hasta : 31/12/2022

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.2.2.05	INVERSIONES EN TÍTULOS Y VALORES	136.474,00	136.474,00
1.2.4	DEUDORES FINANCIEROS	4.309.232,07	3.489.335,75
1.2.4.85	CUENTAS POR COBRAR DEL AÑO ANTERIOR	50.807,71	0,00
1.2.4.97	ANTICIPOS DE FONDOS DE AÑOS ANTERIORES	1.504.325,00	1.366.264,38
1.2.4.98	CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	2.754.099,36	2.123.071,37
1.2.5	SERVICIOS Y OTROS PAGOS DIFERIDOS	20.689,83	19.817,96
1.2.5.31	PREPAGOS DE SEGUROS, COSTOS FINANCIEROS	20.689,83	17.774,28
1.2.5.35	PREPAGOS DE SEGUROS, COSTOS FINANCIEROS	0,00	2.043,68
1.3	INVERSIONES PARA CONSUMO, PRODUCCION Y C	4.947,08	16.599,97
1.3.1	INVENTARIOS PARA CONSUMO CORRIENTE	4.947,08	16.599,97
1.3.1.01	INVENTARIOS DE BIENES DE USO Y CONSUMO C	4.947,08	16.599,97
1.4	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	3.712.145,57	3.711.401,76
1.4.1	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE ADMINISTRA	2.987.831,86	2.987.088,05
1.4.1.01	BIENES MUEBLES	2.617.803,15	2.695.505,35
1.4.1.03	BIENES INMUEBLES	3.116.907,28	3.116.907,28
1.4.1.99	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-2.746.878,57	-2.825.324,58
1.4.3	BIENES DE INFRAESTRUCTURA	724.313,71	724.313,71
1.4.3.01	OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	724.313,71	724.313,71
1.5	INVERSIONES EN OBRAS EN PROYECTOS Y PROG	2.703.700,43	5.167.417,17
1.5.1	INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	2.682.261,61	4.947.411,89
1.5.1.36	CONTRATACIÓN DE ESTUDIOS E INVESTIGACION	0,00	5.698,00
1.5.1.38	BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN	20.491,02	11.115,98
1.5.1.41	BIENES MUEBLES	23.227,12	23.227,12
1.5.1.43	BIENES DE EXPROPIACIONES	56.850,74	56.850,74
1.5.1.45	BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES	0,00	10.307,79
1.5.1.51	OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	0,00	1.926.968,39
1.5.1.55	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MAYORES DE	0,00	333.641,58
1.5.1.92	ACUMULACIÓN DE COSTOS EN INVERSIONES EN	2.588.608,98	2.588.608,98
1.5.1.99	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA BIENES DE INV	-6.916,25	-9.006,69

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico : 16/02/2024

10.41.50

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 3 de 5

Desde : 01/01/2022 Hasta : 31/12/2022

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
			220.055,28
1.5.2	INVERSIONES EN PROGRAMAS EN EJECUCIÓN	21.438,82	1.154.052,16
1.5.2.11	REMUNERACIONES BÁSICAS	0,00	203.116,78
1.5.2.12	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	0,00	270.769,38
1.5.2.15	REMUNERACIONES TEMPORALES	0,00	266.778,07
1.5.2.16	APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL	0,00	200.658,00
1.5.2.18	INDEMNIZACIONES	0,00	80.141,26
1.5.2.32	SERVICIOS GENERALES	0,00	65.620,75
1.5.2.34	INSTALACIÓN, MANTENIMIENTO Y REPARACIONE	0,00	99.571,40
1.5.2.35	ARRENDAMIENTOS DE BIENES	0,00	88.106,59
1.5.2.36	CONTRATACIÓN DE ESTUDIOS E INVESTIGACION	0,00	71.725,31
1.5.2.38	BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN	21.291,40	1.179,36
1.5.2.41	BIENES MUEBLES	1.179,36	956,10
1.5.2.45	BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES	0,00	
1.5.2.92	ACUMULACIÓN DE COSTOS EN INVERSIONES EN	2.128.755,59	2.128.755,59
1.5.2.98	(-) APLICACIÓN A GASTOS DE GESTIÓN	-2.128.755,59	-4.410.393,53
1.5.2.99	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE	-1.031,94	-1.031,94
2	PASIVOS	3.016.611,32	4.458.448,90
2.1	DEUDA FLOTANTE	219.053,72	555.529,99
2.1.2	DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	219.053,72	264.581,29
2.1.2.01	DEPÓSITOS DE INTERMEDIACIÓN	204.726,32	248.230,61
2.1.2.03	FONDOS DE TERCEROS	8.240,15	8.925,54
2.1.2.51	DEPÓSITOS DE RECAUDACIONES EN EL SISTEMA	6.087,25	7.425,14
2.1.3	CUENTAS POR PAGAR	0,00	290.948,70
2.1.3.51	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	0,00	55.857,58
2.1.3.53	CUENTAS POR PAGAR SERVICIOS Y BIENES DE	0,00	18.297,52
2.1.3.57	CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS	0,00	1.056,30
2.1.3.71	CUENTAS POR PAGAR PERSONAL DE INVERSION	0,00	75.883,09
2.1.3.73	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS PAR	0,00	29.479,07
2.1.3.75	CUENTAS POR PAGAR OBRAS PÚBLICAS	0,00	8.244,15

F Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

16/02/2024

10:41:50

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Página 4 de 5

Desde : 01/01/2022 Hasta : 31/12/2022

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
2.1.3.78	CUENTAS POR PAGAR TRANSFERENCIAS Y DONAC	0,00	19.590,42
2.1.3.81	CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGRE	0,00	72.509,73
2.1.3.84	CUENTAS POR PAGAR INVERSIONES EN BIENES	0,00	9.760,64
2.1.3.98	CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS ANTERIORES	0,00	250,20
2.2	DEUDA PUBLICA	2.797.557,60	3.902.916,91
2.2.3	EMPRÉSTITOS	1.202.698,71	3.109.152,87
2.2.3.01	CRÉDITOS INTERNOS	1.202.698,71	3.109.152,87
2.2.4	FINANCIEROS	1.594.858,89	793.764,04
2.2.4.85	CUENTAS POR PAGAR DEL AÑO ANTERIOR	50.807,71	0,00
2.2.4.98	DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS DE AÑOS A	1.544.051,18	793.764,04
6	PATRIMONIO	7.953.856,13	9.985.024,07
6.1	PATRIMONIO ACUMULADO	7.953.856,13	9.985.024,07
6.1.1	PATRIMONIO PÚBLICO	5.964.390,45	7.953.856,13
6.1.1.09	PATRIMONIO DE GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCEN	5.964.390,45	7.953.856,13
6.1.8	RESULTADOS DE EJERCICIOS	1.989.465,68	2.031.167,94
6.1.8.01	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	1.989.465,68	0,00
6.1.8.03	RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	0,00	2.031.167,94
9.1	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	2.541.070,49	3.460.691,11
9.1.1	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	2.541.070,49	3.460.691,11
9.1.1.07	ESPECIES VALORADAS EMITIDAS	89.615,00	89.615,00
9.1.1.09	GARANTÍAS EN VALORES, BIENES Y DOCUMENTO	2.131.232,19	3.185.690,38
9.1.1.17	BIENES NO DEPRECIABLES	114.236,78	114.236,78
9.1.1.19	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	205.986,52	71.148,95
9.2	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	2.541.070,49	3.460.691,11
9.2.1	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	2.541.070,49	3.460.691,11
9.2.1.07	EMISIÓN DE ESPECIES VALORADAS	89.615,00	89.615,00
9.2.1.09	RESPONSABILIDAD POR GARANTÍAS EN VALORE	2.131.232,19	3.185.690,38
9.2.1.17	RESPONSABILIDAD POR BIENES NO DEPRECIAB	114.236,78	114.236,78
9.2.1.19	RESPONSABILIDAD POR OTROS ACTIVOS CONTI	205.986,52	71.148,95

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

16/02/2024

10.41.50

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 5 de 5

Desde : 01/01/2022

Hasta : 31/12/2022

DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
TOTAL ACTIVO =	10.970.467,45	14.443.470,97
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO =	10.970.467,45	14.443.470,97

MÁXIMA AUTORIDAD

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

JEFE(A) DE CONTABILIDAD



ANEXO 9 ANTIPLAGIO



ESTUDIO DE CASO – DAYANA URIARTE (1)

4%
Textos sospechosos



2% Similitudes
0% similitudes entre oraciones
1% entre las fuentes mencionadas
0% Idiomas no reconocidos
< 1% Textos potencialmente generados por la IA

Nombre del documento: ESTUDIO DE CASO - DAYANA URIARTE (1).docx
ID del documento: 53f1a5ba94e2cb3a92b75aa9c577f44c71ad88aa
Tamaño del documento original: 11,79 MB

Depositante: JOSE STALIN LAJE
Fecha de depósito: 5/3/2024
Tipo de carga: Interfaz
Fecha de análisis: 5/3/2024

Número de palabras: 7275
Número de caracteres: 50.546

Ubicación de las similitudes en el documento:



Fuentes principales detectadas

Nº.	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Detos adicionales
1	dcpaee.utb.edu.ec http://dcpaee.utb.edu.ec/bitstream/19300/11785/1/D-UTE-SAPP-CA-000124.docx.pdf 21 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (40 palabras)
2	actualceca.com Sistema de control interno: consecuencias para la empresa si n... https://actualceca.com/sistema-de-control-interno-consecuencias-para-la-empresa-si-no-se-cuenta...	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (40 palabras)
3	dcpaee.utb.edu.ec Gestión del control interno de las cuentas por cobrar en el CA... http://dcpaee.utb.edu.ec/handle/49000/12717 3 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (20 palabras)
4	Documento de otro usuario #125148 El documento proviene de otro grupo 2 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (20 palabras)
5	doi.org Evaluación del proceso de planificación y del ciclo presupuestario para lo... https://doi.org/10.25901/r.k.v3i110.888	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (20 palabras)