



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN SUCÚA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO AÑO 2019

Trabajo de Titulación

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar el grado académico de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORA: CHABLA SEVILLA MERLY ANABELL

DIRECTOR: JORGE ENRIQUE ARIAS ESPARZA

Macas – Ecuador

2021

©2021, Chabla Sevilla Merly Anabell

Se autoriza la reproducción total o parcial con fines académicos por cualquier medio o procedimiento incluyendo la cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho de Autor.

Yo, Chabla Sevilla Merly Anabell, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría, y los resultados del mismo son auténticos. Los textos en el documento que provienen de otras fuentes, están debidamente citados y referenciados.

Como autora asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación. El patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

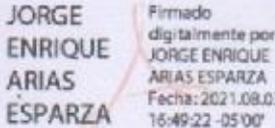
Macas, 20 de julio del 2021.

Chabla Sevilla Merly Anabell

C.C:1400477947

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El Tribunal de trabajo de titulación certifica que: El trabajo de titulación: Tipo: Proyecto de Investigación, **EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN SUCÚA PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO AÑO 2019**, realizado por la Señorita **MERLY ANABELL CHABLA SEVILLA**, ha sido revisado minuciosamente por los Miembros del Tribunal del Trabajo de Titulación/Integración Curricular, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

| FIRMA | FECHA |
|---|--|
| <p>Ing. Víctor Oswaldo Cevallos Vique PRESIDENTE DEL TRIBUNAL</p> |  <p>2021/07/20</p> |
| <p>Ing. Jorge Enrique Arias Esparza DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN</p> |  <p>2021/07/20</p> |
| <p>Ing. Víctor Manuel Betancourt Soto MIEMBRO DEL TRABAJO DE TITULACIÓN</p> |  <p>2021/07/20</p> |

DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por haberme dado la vida y quien guio mi caminar, bendiciéndome y dándome fuerzas para continuar sin desfallecer. A mis queridos padres Olger Chabla y María Sevilla quienes, con su apoyo incondicional, amor y confianza permitieron que logre culminar mi carrera profesional. También va dedicado con todo mi amor a mis tres hijos quienes fueron el motor en mi vida e inspiración para seguir con mi meta anhelada, a mi compañero de vida, a mis tres hermanos ,mis abuelitos y a cada una de mi familia quienes me apoyaron en todo momento en esta trayectoria.

Merly.

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento se dirige a quien ha forjado mi camino y me ha dirigido por el sendero correcto, a Dios, el que en todo momento está conmigo ayudándome a aprender de mis errores y a no cometerlos otra vez. Eres quien guía el destino de mi vida.

A mis queridos padres por ser los principales promotores de mis sueños gracias a ellos por confiar cada día y creer en mí y en mis expectativas, a mis tres hermanos por apoyarme en lo largo de mi carrera profesional a mis amados hijos y compañero de vida que han estado junto a mí.

Un Agradecimiento a mi director de tesis ingeniero Jorge Enrique Arias Esparza por el apoyo brindado en mi proyecto de investigación y a todos quienes contribuyeron con un granito de arena para culminar con éxito la meta propuesta.

Merly.

ÍNDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

| | |
|-------------------------|------|
| DE CONTENIDO..... | vii |
| ÍNDICE DE TABLAS..... | x |
| ÍNDICE DE FIGURAS..... | xi |
| ÍNDICE DE GRÁFICOS..... | xii |
| RESÚMEN | xiii |
| INTRODUCCIÓN..... | 1 |

CAPÍTULO I

| | | |
|----------|---|----|
| 1. | MARCO TEÓRICO – REFERENCIAL..... | 2 |
| 1.1. | Planteamiento del problema..... | 2 |
| 1.2. | Formulación del problema | 3 |
| 1.3. | Sistematización del problema..... | 3 |
| 1.4. | Objetivos..... | 3 |
| 1.4.1. | <i>Objetivo General</i> | 3 |
| 1.4.2. | <i>Objetivos Específicos</i> | 3 |
| 1.5. | Justificación | 4 |
| 1.5.1. | <i>Justificación teórica</i> | 4 |
| 1.5.2. | <i>Justificación metodológica</i> | 4 |
| 1.5.3. | <i>Justificación práctica</i> | 4 |
| 1.6. | Antecedentes de investigación | 5 |
| 1.7. | Marco teórico | 6 |
| 1.7.1. | <i>Contabilidad</i> | 6 |
| 1.7.1.1. | <i>Tipos de contabilidad</i> | 6 |
| 1.7.1.2. | <i>Cuentas contables</i> | 8 |
| 1.7.1.3. | <i>Proceso contable gubernamental</i> | 9 |
| 1.7.2. | <i>Propiedad Planta y Equipo</i> | 10 |
| 1.7.2.1. | <i>Valorización</i> | 11 |
| 1.7.2.2. | <i>Depreciación</i> | 11 |
| 1.7.2.3. | <i>Vida Útil</i> | 11 |
| 1.7.3. | <i>Auditoría</i> | 12 |

| | | |
|----------------|---|----|
| 1.7.3.1. | <i>Objetivos de la auditoría</i> | 12 |
| 1.7.3.2. | <i>Tipos de auditoría</i> | 13 |
| 1.7.4. | <i>Auditoría Financiera</i> | 13 |
| 1.7.4.1. | <i>Objetivo de la auditoría financiera</i> | 14 |
| 1.7.4.2. | <i>Proceso de auditoría financiera</i> | 14 |
| 1.7.5. | <i>Examen especial</i> | 17 |
| 1.7.6. | <i>Evidencia de la auditoría</i> | 17 |
| 1.7.6.1. | <i>Tipos de evidencia</i> | 18 |
| 1.7.7. | <i>Técnicas de auditoría</i> | 18 |
| 1.7.8. | <i>Papeles de trabajo</i> | 19 |
| 1.7.9. | <i>Procedimientos de auditoría</i> | 20 |
| 1.7.9.1. | <i>Procedimientos analíticos</i> | 20 |
| 1.7.9.2. | <i>Procedimientos sustantivos</i> | 21 |
| 1.7.9.3. | <i>Procedimientos de cumplimiento</i> | 22 |
| 1.7.10. | <i>Atributos de los hallazgos</i> | 22 |
| 1.7.11. | <i>Marcas de auditoría</i> | 23 |
| 1.7.12. | <i>Control Interno</i> | 23 |
| 1.7.12.1. | <i>Objetivos del Control Interno</i> | 23 |
| 1.7.12.2. | <i>Componentes del Sistema de Control</i> | 24 |
| 1.7.12.3. | <i>Control interno aplicado a Propiedad planta y equipo</i> | 25 |
| 1.7.13. | <i>Informe</i> | 27 |
| 1.7.14. | <i>Dictamen</i> | 29 |
| 1.7.14.1. | <i>Tipos de opinión</i> | 29 |
| 1.7.15. | <i>Normas De Auditoria Generalmente Aceptadas</i> | 30 |
| 1.8. | <i>Marco conceptual</i> | 32 |

CAPÍTULO II

| | | |
|---------------|--|----|
| 2. | MARCO METODOLÓGICO | 34 |
| 2.1. | Enfoque de la investigación | 34 |
| 2.2. | Nivel de investigación | 34 |
| 2.3. | Diseño de investigación | 35 |
| 2.4. | Tipos de estudio | 35 |
| 2.5. | Población y muestra | 36 |
| 2.6. | Métodos, técnicas e instrumentos de investigación | 36 |
| 2.6.1. | <i>Método</i> | 36 |

| | | |
|--------|--|----|
| 2.6.2. | <i>Técnicas</i> | 37 |
| 2.6.3. | <i>Instrumentos</i> | 37 |
| 2.7. | Análisis e interpretación de resultados | 37 |
| 2.8. | Comprobación de la idea a defender | 45 |

CAPÍTULO III

| | | |
|---------------|--|-----|
| 3. | MARCO DE RESULTADOS, ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS | 46 |
| 3.1. | Examen especial a la cuenta Propiedad Planta y Equipo del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Sucúa Provincia de Morona Santiago año 2019. | 46 |
| 3.1.1. | <i>Archivo permanente</i> | 47 |
| 3.1.1.1. | <i>Planificación Preliminar</i> | 67 |
| 3.1.2. | <i>Archivo corriente</i> | 80 |
| 3.1.2.1. | <i>Planificación Específica</i> | 81 |
| 3.1.2.2. | <i>Ejecución del Examen Especial</i> | 96 |
| 3.1.2.3. | <i>Comunicación de resultados</i> | 136 |
| | CONCLUSIONES | 146 |
| | RECOMENDACIONES | 147 |
| | BIBLIOGRAFÍA | |

ÍNDICE DE TABLAS

| | | |
|--------------------|---|----|
| Tabla 1-1: | Tipos de contabilidad..... | 7 |
| Tabla 2-1: | Vida útil de propiedad planta y equipos | 12 |
| Tabla 3-1: | Técnicas de auditoría | 18 |
| Tabla 4-1: | Componentes del Control Interno | 24 |
| Tabla 5-1: | Personal de la Dirección Financiera (muestra) | 36 |
| Tabla 6-1: | Normas y procedimientos para la administración | 38 |
| Tabla 7-1: | Inventario de activos fijos | 38 |
| Tabla 8-1: | Inventario de activos fijos actualizado | 39 |
| Tabla 9-1: | Inventarios con información del valor actualizado y de depreciación | 40 |
| Tabla 10-1: | Programa informático | 41 |
| Tabla 11-1: | Programa informático respaldo | 41 |
| Tabla 12-1: | Actas de entrega recepción | 42 |
| Tabla 13-1: | Constatación física..... | 43 |
| Tabla 14-1: | Cruce de información..... | 44 |
| Tabla 15-1: | Examen especial anterior..... | 44 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | | |
|--------------------|---|----|
| Figura 1-1. | Proceso contable gubernamental..... | 10 |
| Figura 2-1. | Tipos de auditoría..... | 13 |
| Figura 3-1. | Proceso de auditoría financiera..... | 15 |
| Figura 4-1. | Componentes de los papeles de trabajo..... | 19 |
| Figura 5-1. | Diagrama de procedimientos sustantivos..... | 21 |
| Figura 6-1. | Diagrama de procedimientos sustantivos..... | 22 |
| Figura 7-1. | Clasificación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas..... | 30 |
| Figura 8-3. | Proceso del examen especial a la cuenta Propiedad Planta y Equipo del GAD Cantonal de Sucúa..... | 46 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| | | |
|----------------------|---|----|
| Gráfico 1-2. | Normas y procedimientos para la administración..... | 38 |
| Gráfico 2-2. | Inventario de activos fijos | 39 |
| Gráfico 3-2. | Inventario de activos fijos actualizado | 39 |
| Gráfico 4-2. | Inventario con información del valor actualizado y de depreciación..... | 40 |
| Gráfico 5-2. | Programa informático..... | 41 |
| Gráfico 6-2. | Programa informático respaldo | 42 |
| Gráfico 7-2. | Actas de entrega recepción | 42 |
| Gráfico 8-2. | Constatación física | 43 |
| Gráfico 9-2. | Cruce de información | 44 |
| Gráfico 10-2. | Examen especial anterior | 45 |

RESÚMEN

El objetivo del proyecto de investigación fue aplicar un examen especial a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Sucúa, Provincia de Morona Santiago año 2019, para determinar la razonabilidad de los saldos. El enfoque de investigación era cualitativo, ya que se analizó las características particulares encontradas en los procedimientos administrativos y operativos inherentes a la cuenta propiedad, planta y equipo; así como cuantitativo, aplicado por medio de las pruebas sustantivas como cálculos, confirmaciones, conciliaciones. El nivel de investigación fue descriptiva con un diseño no experimental. En lo referente al tipo de estudio, el aplicado fue investigación de campo, analítica y bibliográfica. Como resultado del examen especial se determinó un dictámen con opinión limpia ya que se demostró que el saldo de la cuenta se presentó razonablemente en todos sus aspectos importantes de conformidad con las disposiciones legales vigentes y con las normas internacionales de contabilidad y las normas internacionales de información financiera. Se recomendó la aplicación del Plan de Implementación de Recomendaciones, ya que es el valor agregado del examen especial aplicado a la cuenta propiedad, planta y equipo aplicándolo se obtendrá el mejoramiento y las correcciones a los hallazgos encontrados, aportando al desarrollo del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Sucúa.

Palabras Clave: <PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO>, <EXAMEN ESPECIAL>, <CONTROL INTERNO>, <BIENES>, <ACTIVOS>



firmado electrónicamente por:
JHONATAN RODRIGO
PARREÑO UQUILLAS



07-09-2021

1751-DBRA-UTP-2021

ABSTRACT

The objective of this study was to apply a special examination to the Property, Plant and Equipment account of the Autonomous Decentralized Municipal Government of the Sucúa Canton, in the province of Morona Santiago year 2019, to determine the reasonableness of its balances. The research approach was qualitative, as particular characteristics found in the administrative and operational procedures inherent to the property, plant and equipment account were analyzed; as well as quantitative, applied through substantive tests such as calculations, confirmations, reconciliations. It was a descriptive research level with a non experimental design. Regarding the type of study, a field, analytical and bibliographic research study was applied. As a result after the special examination, a clear opinion was determined since it was demonstrated that the account balance was reasonably presented in each of its important aspects in accordance with current legal provisions and with international accounting standards and international financial standards. The implementation plan was recommended, as it represents account, due to its application will permit the improvement and correction of findings which will contribute to the development of the Autonomous Decentralized Municipal Government of the Sucúa Canton.

Keywords : <PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT>, <SPECIAL EXAMINATION>, <INTERNAL CONTROL >, <GOODS>, <ASSETS>

LUIS
FERNANDO
BARRIGA
FRAY



Firmado
digitalmente por
LUIS FERNANDO
BARRIGA FRAY
Fecha: 2021.09.08
13:33:46 -05'00'

INTRODUCCIÓN

La aplicación del examen especial a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Sucúa, Provincia de Morona Santiago correspondiente al período de 2019, consiste en la aplicación de las cuatro etapas de auditoría, mismas que permiten desde el inicio el análisis preliminar de la información inherente a los saldos de las cuenta analizada, así como determinar la razonabilidad en función de las normas de auditoría generalmente aceptadas, la base legal aplicable a las instituciones gubernamentales seccionales, así como la medición del funcionamiento del sistema de control interno institucional, permitiendo así determinar el nivel de riesgo.

El proyecto de titulación constituye la aplicación del examen especial, analizando los procesos de correspondientes a Propiedad, Planta y Equipo, como medidas de protección y seguridad para los bienes que se hayan empleado, constataciones físicas integrales, registro oportuno de ingresos y egresos de los bienes en el sistema, procesos de mantenimiento preventivo y correctivo, baja de bienes y finalmente las depreciaciones a las que son sujetas los bienes.

El trabajo de titulación está compuesto de tres capítulos, en el primero se presenta el marco teórico referencial, compuesto por el planteamiento del problema y la fundamentación teórica; en el segundo capítulo se establece la metodología que incluye el método, técnicas e instrumentos que se emplearon en el desarrollo de ésta investigación y los resultados derivados de su desarrollo; finalmente en el capítulo tres se establece el proceso completo del examen especial, sus etapas, los hallazgos y las recomendaciones.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO – REFERENCIAL

1.1. Planteamiento del problema

En las instituciones públicas en el Ecuador con frecuencia se emplean para sus actividades administrativas y financieras las compras públicas, así como un sistema contable denominado eSIGEF, el mismo que permite registrar los hechos económicos, entre los sistemas más importantes, en el país la administración de los bienes públicos se realiza bajo la observación y cumplimiento del Reglamento General para la administración, utilización, manejo y control de los bienes e inventarios del Sector Público reformado en el año 2018.

En lo que respecta a los Gobiernos Autónomos Descentralizados son instituciones descentralizadas que gozan de autonomía política, administrativa y financiera, y están regidos por los principios de solidaridad, subsidiariedad, equidad, interterritorial, integración y participación ciudadana. Están organizados por GAD Regionales, GAD Provinciales, GAD Cantonales y GAD Parroquiales; mismos que se encuentran normados y regulados por Código Orgánico de Organización Territorial, Descentralización y Autonomía.

Debido a que un GAD tiene como fin administrar los recursos seccionales para la adquisición de bienes y servicios que sean necesarios en la prestación de servicios públicos y el cumplimiento de las obligaciones del GAD Municipal de Sucúa en beneficio de los miembros de la comunidad, en referencia a lo expuesto anteriormente, se puede mencionar que en el Municipio del Cantón Sucúa es de imperante necesidad realizar un examen que permita establecer si los resultados generados por las compras, prestación de servicios y la administración de la propiedad, planta y equipos municipales cumplen con las disposiciones legales determinadas, así como establecer el cumplimiento de los procedimientos de control interno en el año 2019.

Entre los principales problemas que se evidencian en la administración de propiedad, planta y equipo, están:

- Falta de un examen especial a la propiedad planta y equipo, no se ha realizado nunca una evaluación a este rubro.
- Un inventario de activos fijos desactualizado,
- Procesos de custodia de bienes incorrectos.
- Inexistencia de una codificación adecuada de bienes.

- Falta de control y constatación física del estado y ubicación de los bienes muebles.
- Entrega en custodia de los bienes con actas entrega recepción donde se registre la responsabilidad del usuario de los bienes.

Un examen especial al año 2019 de Propiedad Planta y Equipo permitirá no sólo determinar la razonabilidad de la información financiera y contable generada en ese período inherente a los mismos.

1.2. Formulación del problema

¿Cómo el examen especial a la cuenta propiedad, planta y equipo del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Sucúa Provincia de Morona Santiago, año 2019, determina la razonabilidad de los saldos?

1.3. Sistematización del problema

- ¿Cómo la elaboración del marco teórico con fuentes bibliográficas y consultas en investigaciones similares permitirá fundamentar la ejecución del examen especial?
- ¿Cómo la evaluación del control interno de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo en el año 2019, en base a la aplicación del COSO I permitirá establecer el nivel de riesgo y confianza?
- ¿Cómo el establecimiento de las conclusiones y recomendaciones en base a los hallazgos determinados en la ejecución del examen especial permitirán mejorar la operatividad de la propiedad, planta y equipo?

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo General

Realizar un examen especial a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Sucúa, Provincia de Morona Santiago año 2019, para determinar la razonabilidad de los saldos.

1.4.2. Objetivos Específicos

- Elaborar el marco teórico con fuentes bibliográficas y consultas en investigaciones similares para fundamentar la ejecución del examen especial.

- Aplicar metodologías y técnicas de auditoría apropiadas para ejecutar procedimientos que permitan obtener la evidencia suficiente y competente.
- Desarrollar el informe con las respectivas conclusiones y recomendaciones en base a los hallazgos determinados en la ejecución del examen especial que permitan determinar la razonabilidad de los saldos.

1.5. Justificación

1.5.1. Justificación teórica

Al incluir la fundamentación teórica se sustenta la investigación, ya que, por medio de teorías y aportes de varios autores, se consolida la ejecución del examen especial a la cuenta propiedad, planta y equipo al período 2019, basado en preceptos legales y teóricos determinados para instituciones públicas; sirviendo así como fuente de consulta para futuros proyectos de investigación similares.

1.5.2. Justificación metodológica

La metodología de investigación que se aplicó es importante y se seleccionó de manera adecuada ya que por medio de ella se pudo establecer una base para la investigación que determine los mejores métodos y procesos para recabar información para la ejecución eficiente del examen especial.

La metodología de auditoría que se aplicó está basada en técnicas como los cuestionarios mismos que permiten indagar acerca del funcionamiento de los Sistemas de Control Interno inherentes a la administración, uso, y custodia de Propiedad Planta y Equipo, así como el establecimiento por medio de flujogramas el proceso que se lleva a cabo para los procesos que se ejecutan en relación a los bienes del GAD Municipal de Sucúa por el año 2019, y finalmente la observación, misma que se aplica en la visita a las instalaciones y con el apoyo de entrevistas a los responsables directos de los bienes públicos.

1.5.3. Justificación práctica

En base a los procesos del examen especial y las disposiciones legales determinadas para el control a las instituciones públicas, se evaluará la situación financiera, administrativa y

operativa de la cuenta propiedad, planta y equipo del período 2019 del GAD Municipal de Sucúa, el mismo que permitirá establecer hallazgos y establecer la razonabilidad de los saldos.

La presente investigación permitió evaluar la razonabilidad de los saldos de la cuenta Propiedad Planta y Equipo en el año 2019 del GAD Municipal del Cantón Sucúa, así como los procesos inherentes a la administración de los bienes, como custodia, uso, codificación, inventarios, constatación física.

1.6. Antecedentes de investigación

De acuerdo a (Parra, 2019) de la Universidad Regional Autónoma de Los Andes en su proyecto de investigación EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PROVINCIAL DE PASTAZA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017, menciona que: Se desarrolla la propuesta de solución al problema planteado dentro de la presente de investigación, que se relaciona con la evaluación de Control Interno aplicado por la entidad inherente a los procesos de administración de propiedad planta y equipo, investigación que promueve realizar un Examen Especial con la aplicación de cada una de las fases del proceso de auditoría: diagnóstico y/o planificación preliminar, específica, ejecución, comunicación de resultados; a través de la presentación del informe con las respectivas conclusiones y recomendaciones de los resultados encontrados, que de ser aplicadas por los responsables será de beneficio para toda la entidad.

Según (Alpala, 2016) de la Universidad Central del Ecuador en su tesis EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y LA ELABORACIÓN DE UN REPORTE AL EXTERIOR BASADO EN LAS NORMAS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADAS DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA (US-GAAP) DE LA EMPRESA “ACME S.A.” UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, menciona que: Considerando el gran número de operaciones que forman parte de la compañía y el crecimiento sostenido de los últimos años, es importante realizar un análisis y evaluación del riesgo de fraude al que puede estar expuesto la Compañía, especialmente en aquellas áreas sensibles para el negocio.

Para (Rios, 2015) de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo en su trabajo de titulación EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO PARA EL GAD DEL CANTÓN MORONA EN EL PERÍODO 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL

2014, menciona que: El GAD del Cantón Morona al mantener un gran volumen de activos fijos debe aplicar los procedimientos necesarios para mantener la seguridad sobre los procesos y salvaguarda los recursos institucionales, así como la aplicación de las normas de control interno establecidas por la Contraloría General del Estado para el manejo de los recursos y bienes públicos, que permitan mantener los bienes en una situación de seguridad. Al realizar la adquisición o elaboración de un programa automatizado por parte de la unidad informática sobre el control de los activos de larga duración que permita un control eficiente y efectivo de los bienes.

1.7. Marco teórico

1.7.1. Contabilidad

De acuerdo a varios autores la contabilidad es:

Es la técnica fundamental de toda actividad económica que opera por medio de un sistema dinámico de control de información que se sustenta tanto en un marco teórico, como de normas internacionales. (Zapata, 2016, pág. 8)

Es un sistema de información que mide de las actividades de una empresa, procesa los datos a hasta convertirlos en informes y comunica los resultados a quienes toman decisiones. (Horngren, 2010, pág. 2)

Podemos definir a la contabilidad como un sistema de información que con base a las normas internacionales de información financiera, se encarga del registro sistemático de las transacciones económicas durante un periodo de tiempo, y a la presentación de reportes financieros que luego la gerencia utiliza para realizar una adecuada toma de decisiones. (Medina & Morocho, 2015, pág. 24)

1.7.1.1. Tipos de contabilidad

Algunos autores han hecho y han llevado a cabo diversas clasificaciones sobre los tipos de contabilidad que existen en el mundo occidental. Los hay diversos y variados, algunos los han clasificado por su tamaño o magnitud (micro contabilidad y macro contabilidad), y otros por su aplicación. Según (Valdivia, 2012) los tipos de Contabilidad son:

Tabla 1-1: Tipos de contabilidad

| CONTABILIDAD | DESCRIPCIÓN | TIPOS DE CONTABILIDAD |
|---|--|--|
| Contabilidad Científica | Esta Contabilidad tiene como fundamento la lógica y las matemáticas. Su espectro es grande y extenso, debido a su enorme potencial, que está en el futuro. | <ul style="list-style-type: none"> - Científica - Analítica - Matricial - De la Eficiencia-Eficacia - De la Innovación - De la Calidad - De la Productividad - Del Valor Agregado - Del Throughput - De la Competitividad |
| Contabilidad tecnológica | Esta Contabilidad es tecnológica porque aplica tecnologías debidamente probadas, y se basa en el modelo sistémico, holístico e helicoidal. | <ul style="list-style-type: none"> - Técnica o Tecnológica - Virtual - On-line - Sistémica - Holística - Helicoidal - Outsourcing - Benchmarking - Integral - Corner o de Esquina |
| Contabilidad de Empresas o de Sectores Económicos | Esta Contabilidad está referida a los tipos de empresas existentes o sectores económicos. Son muchos y variados, por lo tanto, solo estamos señalando a lo que a nuestro juicio, son los más relevantes. | <ul style="list-style-type: none"> - Minera - Hotelera - Turística - Agrícola - Pesquera - Farmacéutica - Hospitalaria - Inmobiliaria - Comercial - Industria |
| Contabilidad Gubernamental | Esta Contabilidad es una sola, pero tiene sus matices. Es aquella Contabilidad que se aplica en las entidades e instituciones del Estado que también son variadas y diversas. | <ul style="list-style-type: none"> - Gubernamental o Pública - Municipal - Regional - Fiscal - Aduanera - Aero-portuaria - Portuaria - Marítima - Presupuestal - Forense |
| Contabilidad Internacional | Esta Contabilidad, se refiere a todo aquello que está relacionado con el exterior o el extranjero. Muchas empresas, sobre todo las Transnacionales han salido de sus fronteras para posicionarse en otros países a través de Agencias, Sucursales, Franquicias, entre otros. | <ul style="list-style-type: none"> - De Retail - De Franquicia - De Joint- Venture - De Empresas Transnacionales - De Agencias en el exterior. - De Sucursales en el extranjero - Corporativa - De Distribución Internacional - De Export ó Import - Internacional |
| Contabilidad de Especialidades | Esta Contabilidad está diseñada para aquellas | <ul style="list-style-type: none"> - Bancaria - De Seguros |

| | | |
|---------------------------|--|--|
| | empresas e instituciones especializadas en un rubro o negocio como son los bancos, compañías de seguros, AFP, entre otros. | <ul style="list-style-type: none"> - De AFP - De Supermercados y Centros Comerciales - Adaptada a las NIC 56 - Adaptada a las NIIF 57 - De Organizaciones No lucrativas - De Transporte Aéreo - De Transporte Terrestre Para Pyme's |
| Contabilidad privada | Esta Contabilidad es genérica, es decir se aplica a cualquier tipo o modelo de empresa, desde luego debidamente constituida. | <ul style="list-style-type: none"> - Básica - Intermedia - Avanzada - De Costos - Doméstica - Gerencial o Administrativa - Simplificada - Financiera o Patrimonial - De Gestión o Directiva - General |
| Contabilidad de servicios | Esta Contabilidad está diseñada para las empresas e instituciones de servicio. | <ul style="list-style-type: none"> - Educativa o de Educación - De Marketing - De Ventas al menudeo Crediticia - Fiduciaria - Informática o Mecanizada - De Impuestos - Stakeholders - De Cooperativas - De Organizaciones de Servicios |

Fuente: (Valdivia, 2012)

Elaborado por: Merly Chabla.

1.7.1.2. Cuentas contables

Según (Zapata, 2016, pág. 12) cuenta es el nombre o denominación objetiva usado en contabilidad para registrar, clasificar y resumir en forma ordenada los incrementos y disminuciones de naturaleza similar (originados en las transacciones comerciales) que corresponden a los diferentes rubros integrantes del Activo, el Pasivo, el Patrimonio, las Rentas, los Costos y los Gastos.

Tipos de Cuentas: En este orden de ideas, según (Falconí, Altamirano, & Avellán, 2018, pág. 10) las cuentas se conceptualizan de la siguiente forma:

- Cuentas reales o de balance: Son cuentas del Estado de Situación Financiera y sus saldos no se cierran al final del ejercicio económico, su saldo sirve para el ejercicio del otro año fiscal, ejemplo: cuentas y documentos por cobrar clientes no relacionados, efectivo y equivalentes del efectivo, etc.

- Cuentas temporales: Son cuentas que se cierran al final de un ejercicio económico dentro de este grupo tenemos cuentas de ingresos, costos y gastos ejemplo: ventas, gastos publicidad. Cuentas mixtas: Son cuentas reales y que luego se consideran cuentas temporales. Ejemplo publicidad pre pagada, seguros pre pagados.

1.7.1.3. Proceso contable gubernamental

El Código de Finanzas Públicas, según Registro Oficial No. 306 de 22 de octubre de 2010, contiene la fundamentación legal del Componente de Contabilidad Gubernamental, definiéndolo como el proceso de operaciones patrimoniales y presupuestarias, las mismas que ingresadas en registros contables producen información para la toma de decisiones de los ejecutivos o alta gerencia, es por esto que el proceso contable gubernamental cumple con el ciclo de recepción de la información, procesamiento y obtención de un producto nuevo en el sector público ecuatoriano. (Sánchez, 2015, pág. 32)

Para el sector público, el inicio del proceso contable es el 1 de enero y finaliza el 31 de diciembre, es decir desde el registro de los hechos económicos que da origen a la apertura de libros hasta la presentación de los estados financieros, como fuente de toma de decisiones de los funcionarios públicos. (Medina & Morocho, 2015, pág. 200)

El proceso contable es presentado en la figura 1-1:

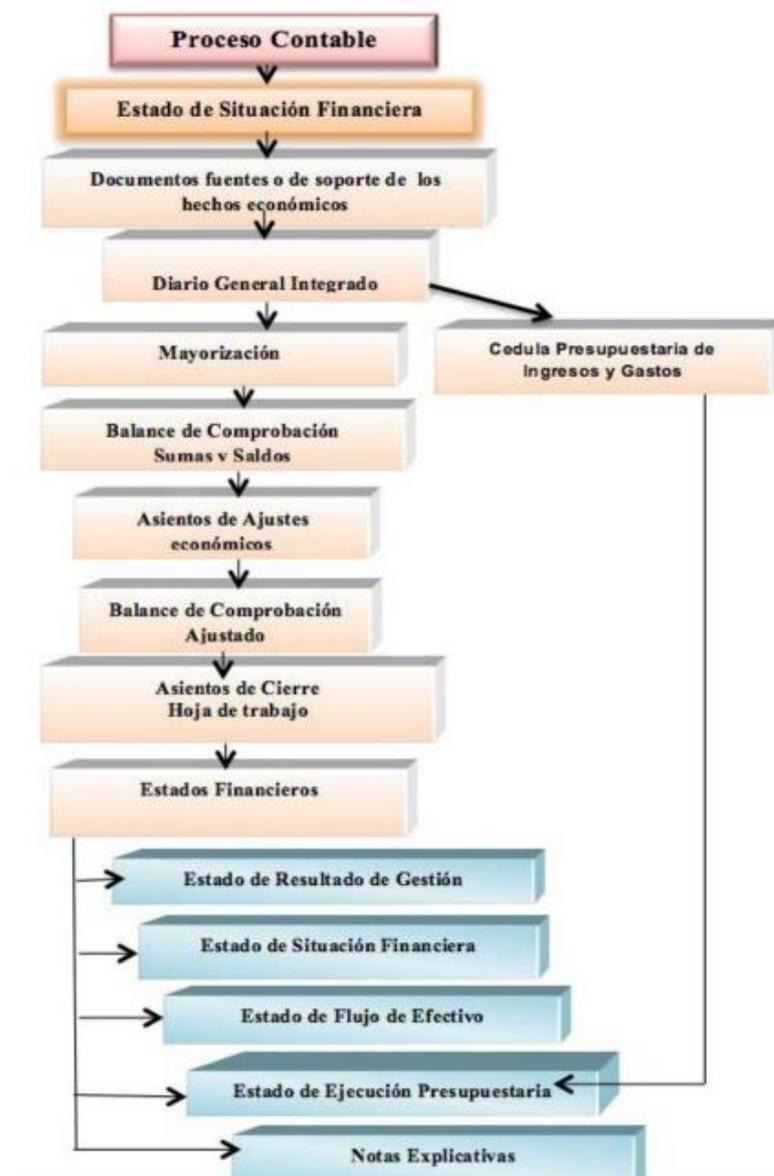


Figura 1-1. Proceso contable gubernamental

Fuente: (Medina & Morocho, 2015, pág. 201)

1.7.2. *Propiedad Planta y Equipo*

Según el Manual General de Administración y Control de los Activos Fijos del Sector Público los bienes de propiedad planta y equipo constituyen todos los bienes tangibles o derechos de propiedad que dispone la entidad, susceptibles de contabilizarse y reflejarse como tales en los Estados Financieros, siempre y cuando cumplan con las siguientes condiciones:

- a) Constituir propiedad de la entidad.

- b) Utilizarse en las actividades de la entidad o estar entregados en comodato y no estar destinados para la venta.
- c) Tener una vida útil superior a un año.
- d) Tener un costo individual igual o superior a cinco salarios mínimos vitales generales vigentes a la fecha de incorporación. (Contraloría General del Estado, 1997)

1.7.2.1. Valorización

Según la Normativa de Contabilidad Gubernamental establecida por el Ministerio de Finanzas, para determinar los valores de contabilización, se tendrá en cuenta los siguientes conceptos:

- Costo de adquisición, comprende el precio de compra más los gastos inherentes a la misma.
- Valor contable, equivale al costo de adquisición o de donación, más los aumentos o disminuciones registrados durante la vida útil del bien.
- Valor en libros, comprende el valor contable menos la depreciación acumulada.
- Valor depreciable, es el costo de un activo u otro valor que lo haya sustituido, menos su valor residual. (Ministerio de Finanzas, 2016)

1.7.2.2. Depreciación

Según la NIC 16 se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

Una entidad distribuirá el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y depreciará de forma separada cada una de estas partes. Por ejemplo, podría ser adecuado depreciar por separado la estructura y los motores de un avión. De forma análoga, si una entidad adquiere propiedades, planta y equipo con

arreglo a un arrendamiento operativo en el que es el arrendador, puede ser adecuado depreciar por separado los importes reflejados en el costo de esa partida que sean atribuibles a las condiciones favorables o desfavorables del arrendamiento con respecto a las condiciones de mercado. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2016)

1.7.2.3. Vida Útil

Según la Normativa de Contabilidad Gubernamental establecida por el (Ministerio de Finanzas, 2016), la Propiedad, Planta y Equipo destinada a actividades administrativas, productivas o arrendadas a terceros, se depreciarán por el período durante el cual se espera que el activo esté

disponible para su uso; o bien por el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del activo. A continuación se establece la siguiente tabla de vida útil:

Tabla 2-1: Vida útil de propiedad planta y equipos

| TIPO | VIDA ÚTIL ESTIMADA (años) |
|--|---------------------------|
| Maquinaria y equipos | 10 |
| Mobiliarios, Herramientas y Partes y repuestos | 10 |
| Instalaciones | 10 |
| Equipos de Computación | 3 |
| Vehículos | 5 |
| Edificaciones | |
| Acero estructural | 50 |
| Acero de refuerzo | 50 |
| Hormigón armado y ladrillo | 50 |
| Ladrillo o bloque | 40 |
| Mixto (ladrillo o bloque y adobe o madera) | 35 |
| Material pétreo (ripio y arena) | 25 |
| Adobe | 25 |
| Madera | 20 |

Fuente: (Ministerio de Finanzas, 2016)

Elaborado por: Merly Chabla.

1.7.3. Auditoría

Para varios autores la auditoría es:

Auditoría es un examen sistemático de los estados financieros, registros y transacciones relacionadas para determinar la adherencia a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), principios contables, disposiciones legales, políticas de dirección y otros requerimientos establecidos por los organismos de control. (Lara, Brucil, & Saráuz, Auditoría Financiera, 2019, pág. 12)

El auditor comienza del producto final del contador, que son los estados financieros, los examina aplicando técnicas de auditoría para obtener evidencia de su confiabilidad, produciendo finalmente el dictamen de auditoría, informe, donde expresa si los estados financieros son confiables o no. Su labor la enmarca dentro de las normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, normas Internacionales de Auditoría y otros pronunciamientos de la profesión contable a nivel nacional e internacional. (Paredes, 2015, pág. 15)

1.7.3.1. Objetivos de la auditoría

Son los objetivos de la auditoría según (Lara, Brucil, & Saráuz, Auditoría Financiera, 2019, pág. 15) los siguientes:

- Determinar si los estados financieros están adecuadamente presentados en las fechas y periodos indicados.
- El principal objeto de una auditoría en la ejecución de las actividades del control interno, es eliminar las cinco causas de distorsión de los hechos: ignorancia, influencias personales, interés propio, negligencia o incluso deshonestidad.

1.7.3.2. Tipos de auditoría

Existen varios tipos de auditoría según su naturaleza y yalcance de aplicación, los que se presentan en la figura 2-1.

| Tipo de auditoría | Naturaleza | Criterios | Grado de correspondencia | Usuarios primarios de la opinión | Informe |
|---------------------|---|---|--------------------------|---|---|
| Estados financieros | Cifras de los estados financieros de la empresa | NIF | Razonabilidad | Accionistas, acreedores, fisco y público en general | Dictamen |
| De cumplimiento | Información de tipo fiscal | Leyes fiscales y códigos | Corrección | Fisco | Opinión de la situación fiscal |
| De cumplimiento | Información de tipo administrativo y fiscal | Ley del IMSS, Infonavit | Corrección | Entidades gubernamentales | Opinión de la situación administrativa y fiscal |
| De cumplimiento | Información de tipo administrativo y fiscal | Leyes y códigos estatales y municipales | Corrección | Entidades estatales y municipales | Opinión de la situación administrativa y fiscal |
| De atestiguamiento | Contable o financiero | NIF | Razonabilidad | Juzgados de tipo administrativo | Peritaje contable o financiero |

Figura 2-1. Tipos de auditoría

Fuente: (Espino, 2014, pág. 5)

Las auditorías presentadas en la figura anterior corresponden a las ramas de auditoría que dependen del alcance y de los objetivos que se persiguen en su aplicación.

1.7.4. Auditoría Financiera

Tiene como objeto el estudio del sistema contable y los correspondientes estados financieros, con miras a emitir opinión independiente sobre la razonabilidad financiera mostrada en los estados financieros. (Lara, Brucil, & Saráuz, Auditoría Financiera, 2019, pág. 15)

Las disposiciones legales vigentes que regulan las actividades de la Contraloría General del Estado, definen a la Auditoría Financiera así: Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la

razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno. (Contraloría General del Estado, 2001)

1.7.4.1. Objetivo de la auditoría financiera

Los objetivos de la auditoría financiera, según (Falconí, Altamirano, & Avellán, 2018, pág. 77) se relacionan con la utilización adecuada de los recursos financieros de una entidad:

- Dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades públicas y privadas.
- Examinar detalladamente la adecuada utilización por parte de los funcionarios de la empresa de los recursos financieros de una entidad, unidad o departamento.
- Determinar si la información financiera generada por la empresa es oportuna, útil, adecuada y confiable.
- Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas relacionadas con las actividades desarrolladas por la organización.
- Fomentar el desarrollo y aplicación de los sistemas de información financiera a fin de facilitar un mejor control de las operaciones y la ejecución de la auditoría.
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno, el fortalecimiento de la gestión pública y privada, y promover su eficiencia operativa.

1.7.4.2. Proceso de auditoría financiera

Según lo expuesto en el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental el proceso que sigue una auditoría financiera, se puede resumir en lo siguiente: inicia con la expedición de la orden de trabajo y culmina con la emisión del informe respectivo, el proceso se encuentra detallado en la figura 3-1.

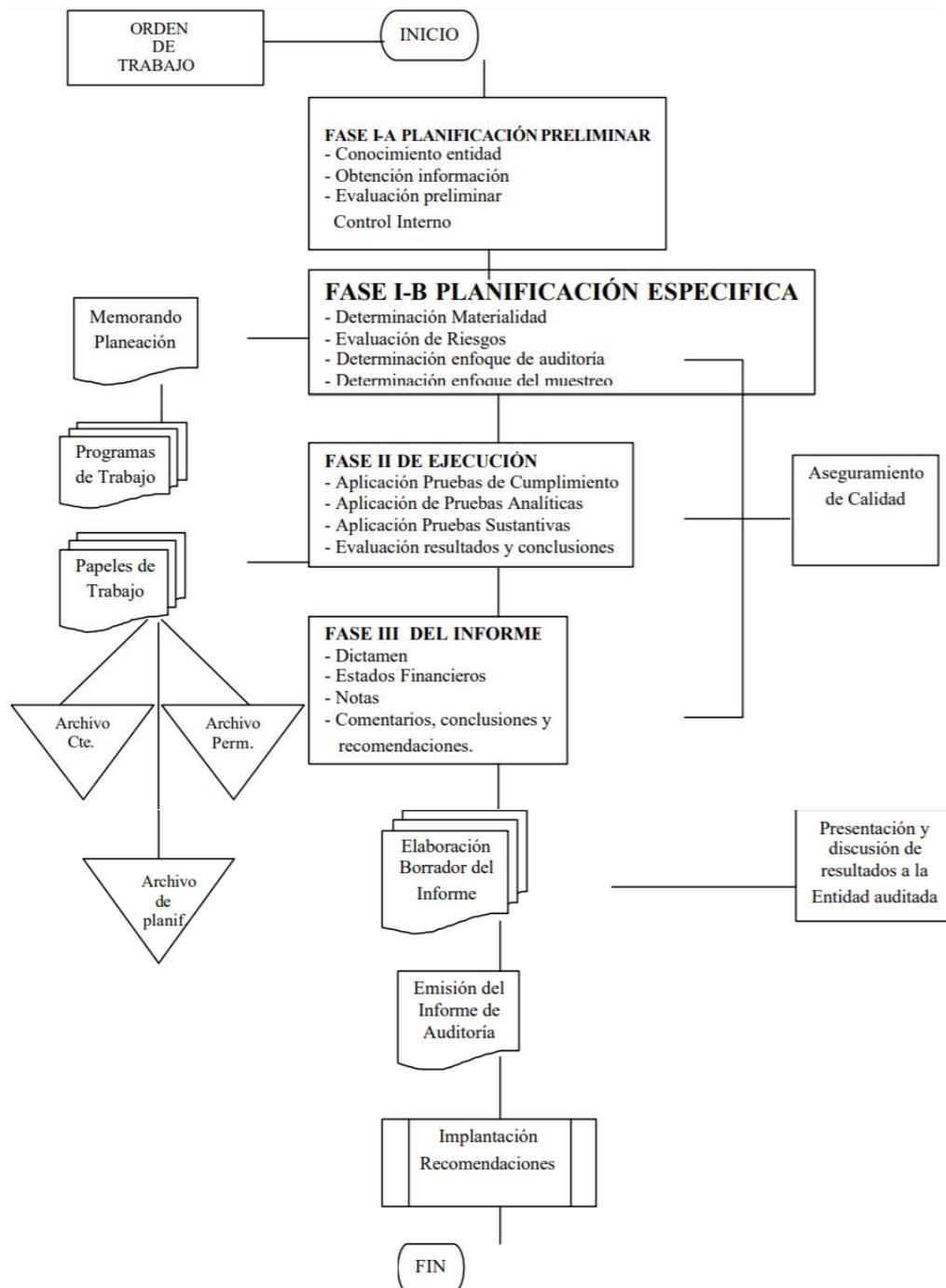


Figura 3-1. Proceso de auditoría financiera

Fuente: (Contraloría General del Estado, 2001)

a) Planificación

Esta actividad es considerada para algunos profesionales de auditoría como la fase más importante, puesto que de su adecuada preparación de las actividades a ejecutarse y la selección óptima de los procedimientos dependerá que el examen ejecutado cumpla con las condiciones y

requerimientos establecidos por la labor de auditoría. Esta fase está orientada a determinar las diferentes actividades que se ejecutarán para la obtención de la evidencia suficiente y competente,

mediante la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría que deben estar claramente definidos para su aplicación en la siguiente fase. (Falconí, Altamirano, & Avellán, 2018, pág. 79)

b) Ejecución del trabajo

En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado. (Contraloría General del Estado, 2001)

En la etapa intermedia de la auditoría se podrán concluir las pruebas de cumplimiento y se iniciarán las pruebas sustantivas o en su defecto se actualizarán las cédulas sumarias y analíticas con los saldos previos al cierre del ejercicio. No podemos olvidar la toma física del inventario de materias primas, materiales y productos terminados en la cual se debe estar presente para la realización de pruebas físicas. (Espino, 2014, pág. 14)

c) Comunicación de resultados

En esta fase se concluye el proceso de auditoría, donde el auditor, amparándose en los papeles de trabajo debidamente agrupados y referenciados, procede a elaborar el informe, pero previamente debe asegurarse de lo siguiente:

- Cumplimiento del plan de trabajo y programa de auditoría.
- La correcta presentación de los estados financieros.
- La suficiencia de la evidencia obtenida sobre las excepciones detectadas.
- El efecto de las excepciones que pueden distorsionar, en forma importante, los estados financieros.
- Debe haberse evaluado las “Contingencias”, así como los “Hechos Posteriores” a la fecha del balance general. (Paredes, 2015, pág. 57)

1.7.5. Examen especial

Según el Art. 19 de la Ley de la Contraloría General del Estado el Examen Especial, como parte de la auditoría gubernamental el examen especial verificará, estudiará y evaluará aspectos limitados o de una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medio ambiental, con posterioridad a su ejecución, aplicará las técnicas y procedimientos de auditoría, de la ingeniería o afines, o de las disciplinas específicas, de acuerdo con la materia de examen y formulará el correspondiente informe que deberá contener comentarios, conclusiones y recomendaciones.

1.7.6. Evidencia de la auditoría

Es toda la información que utiliza el auditor para llegar a la conclusión en que se basa su opinión. Esta información incluye tanto los registros de los estados financieros, como otros tipos de información. Una evidencia no puede ser competente si al mismo tiempo no es relevante y válida.

Para ser relevante debe relacionarse con la afirmación en cuestión. (Espino, 2014, pág. 6)

La validez (confiabilidad) de la evidencia depende de las circunstancias en que se recibió. Esto hace difícil generalizar y está sujeto a excepciones, pero la evidencia ordinariamente es positiva cuando:

- Se obtuvo de fuentes independientes; es decir, fuera de la empresa del cliente.
- Se generó internamente mediante un sistema provisto de controles eficaces.
- Se obtuvo directamente del auditor (por ejemplo, observando la aplicación de un control).
- Tiene forma documental (papel, medios electrónicos o de otro tipo).
- Se obtiene de documentos originales, no de fotocopias ni facsímiles. Además si la evidencia proviene de dos o más fuentes, dan a los auditores mayor seguridad. (Espino, 2014, pág. 6)

Según las NIA la evidencia se convierte en un elemento necesario en el desarrollo de la investigación; por lo tanto, las NIA 500 respecto a la evidencia, aportan la forma de obtenerla para llegar a conclusiones razonables en las cuales basar la opinión de auditoría, a través, de un análisis y revisión para determinar la consistencia y confiabilidad de los registros contables, hechos y cifras (por ejemplo, se dice que la evidencia es más confiable cuando se obtiene de fuentes externas). (Ramírez & Reina, 2018)

1.7.6.1. Tipos de evidencia

De acuerdo con (Espino, 2014, pág. 7) los tipos más importantes de evidencia de auditoría son:

1. Sistema de informe contable.
2. Evidencia documental.
 - a) evidencia documental creada fuera de la empresa y transmitida directamente a los auditores (estado de cuenta bancario);
 - b) evidencia de fuera de la empresa y conservada por ellos. Ejemplo: factura de un proveedor, declaración de impuestos.
 - c) evidencia documental creada y conservada por el cliente. Ejemplo: cheque pagado.
3. Declaraciones de terceros.
 - a) Confirmaciones;
 - b) Cartas de abogados;
 - c) Informes de especialistas (peritos)
4. Evidencia física. Inventarios de mercancías y de activos fijos.
 - a) Cálculos de la depreciación o de ganancias por acciones;
 - b) Interrelaciones de datos. Costo de ventas, costo de producción;
 - c) Declaraciones de los clientes. Orales y escritas.

1.7.7. Técnicas de auditoría

Las técnicas de auditoría son la forma en que el auditor obtiene evidencias. En la tabla 2-1 se describen algunas de las consideradas importantes para la ejecución de los procedimientos de auditoría.

Tabla 3-1: Técnicas de auditoría

| TÉCNICA | DESCRIPCIÓN |
|-----------------|--|
| Estudio general | Apreciación sobre la fisonomía o características generales de la empresa, de sus estados financieros y de las partes importantes, significativas o extraordinarias. |
| Análisis | Clasificación y agrupación de los distintos elementos individuales que forman una cuenta o una partida determinada de tal manera que los grupos constituyan unidades homogéneas y significativas. |
| Inspección | Examen físico de bienes materiales o de documentos con el objetivo de cerciorarse de la autenticidad de un activo o de una operación registrada en la contabilidad o presentada en los estados financieros. |
| Confirmación | Obtención de una comunicación escrita de una persona independiente de la empresa examinada, y que se encuentre en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de la operación y, por lo tanto, de informar de una manera válida sobre ella. |
| Investigación | Obtención de información, datos y comentarios de los funcionarios y empleados de la propia empresa. |
| Declaración | Manifestación por escrito con la firma de los interesados del resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados de la empresa. |

| | |
|---------------|---|
| Certificación | Obtención de un documento en el que se asegure la verdad de un hecho, legalizado por lo general, con la firma de una autoridad. |
| Observación | Presencia física de cómo se realizan ciertas operaciones o hechos |
| Cálculo | Verificación matemática de alguna partida. |

Fuente: (Lara, Brucil, & Saráuz, Auditoría Financiera, 2019)

Elaborado por: Merly Chabla.

Del seguimiento y la cobertura de las etapas concernientes a la obtención de información sobre antecedentes de las unidades administrativas, actividades o procesos sujetos a intervención; estudio general, y estudio y evaluación del sistema de control interno se infiere la posibilidad y conveniencia de que puedan ser aplicadas de manera simultánea o combinando las técnicas de entrevista, observación y obtención de evidencia documental de acuerdo con las circunstancias y necesidades del proceso de auditoría. (Ramón, 2013, pág. 162)

1.7.8. Papeles de trabajo

Los papeles de trabajo son los instrumentos del trabajo de auditoría, pero debe considerarse que los papeles de trabajo son un medio y no un fin, asisten al auditor en la formación de una opinión, en la preparación y sustentación de su informe. (Lara, Brucil, & Saráuz, Auditoría Financiera, 2019, pág. 54)

Los papeles de trabajo están compuestos de acuerdo a lo que se presenta en la figura 4-1:

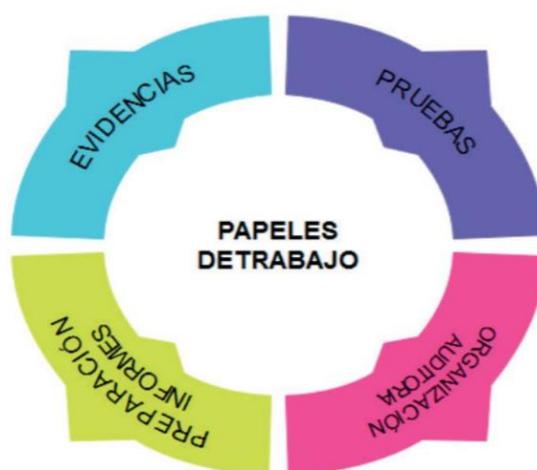


Figura 4-1. Componentes de los papeles de trabajo

Fuente: (Lara, Brucil, & Saráuz, Auditoría Financiera, 2019, pág. 54)

Constituyen el sustento de la labor del auditor, en estos documentos se describen las técnicas y procedimientos de auditoría aplicados durante el examen, los mismos que deben ser elaborados de manera clara y oportuna para facilitar la elaboración del informe final. (Falconí, Altamirano, & Avellán, 2018, pág. 85)

La organización, el diseño y el contenido de los papeles de trabajo de auditoría dependerá de la naturaleza y el tipo de trabajo que se pretenda realizar: aseguramiento o consultora. Además deberán documentar fehacientemente los siguientes aspectos del proceso de auditoría:

- 1) La planeación de la auditoría.
- 2) El examen y la evaluación de la adecuación y eficiencia del sistema de control interno y de la administración de riesgos.
- 3) Las técnicas y procedimientos de auditoría aplicados, la información obtenida y las conclusiones a que se llegó.
- 4) Supervisión y revisión.
- 5) Informes generados.
- 6) Monitoreo y seguimiento de los informes de auditoría. (Ramón, 2013, pág. 164)

1.7.9. Procedimientos de auditoría.

Permiten al auditor obtener evidencia para extraer conclusiones razonables de si los estados financieros de su cliente se ajustan a las NIIF. Los procedimientos permiten sortear el riesgo de error material en cuatro formas:

1. Conocer el ambiente para evaluar los riesgos de error material.
2. Conocer el control interno.
3. Diseñar y realizar pruebas de los controles para verificar su eficiencia operativa en la prevención o detección de errores materiales.
4. Diseñar y realizar procedimientos importantes para probar las afirmaciones contenidas en los estados financieros, o detectar errores materiales. (Espino, 2014, pág. 7)

1.7.9.1. Procedimientos analíticos

La NIA 520 define los “procedimientos analíticos” como las evaluaciones de información financiera, por medio del análisis de las relaciones razonables entre datos financieros y no financieros. Asimismo, la NIA 520 señala que los procedimientos analíticos también incluyen la investigación que sea necesaria sobre variaciones o relaciones identificadas que sean inconsistentes con otra información relevante, o que difieran de manera significativa de los valores esperados. Por lo anterior, la aplicación de estos procedimientos no termina con la

evaluación, sino que implica la investigación sobre conclusiones inconsistentes con la expectativa del auditor. (Ramírez & Reina, 2018)

1.7.9.2. Procedimientos sustantivos

Respecto a los procedimientos sustantivos de auditoría a nivel de aseveración estos pueden ser: pruebas de detalles, procedimientos analíticos sustantivos, una combinación de ambos. (Ramírez & Reina, 2018)

En la figura 5-1 se observa las etapas por las cuales el auditor debe pasar para realizar el respectivo procedimiento sustantivo de auditoría:

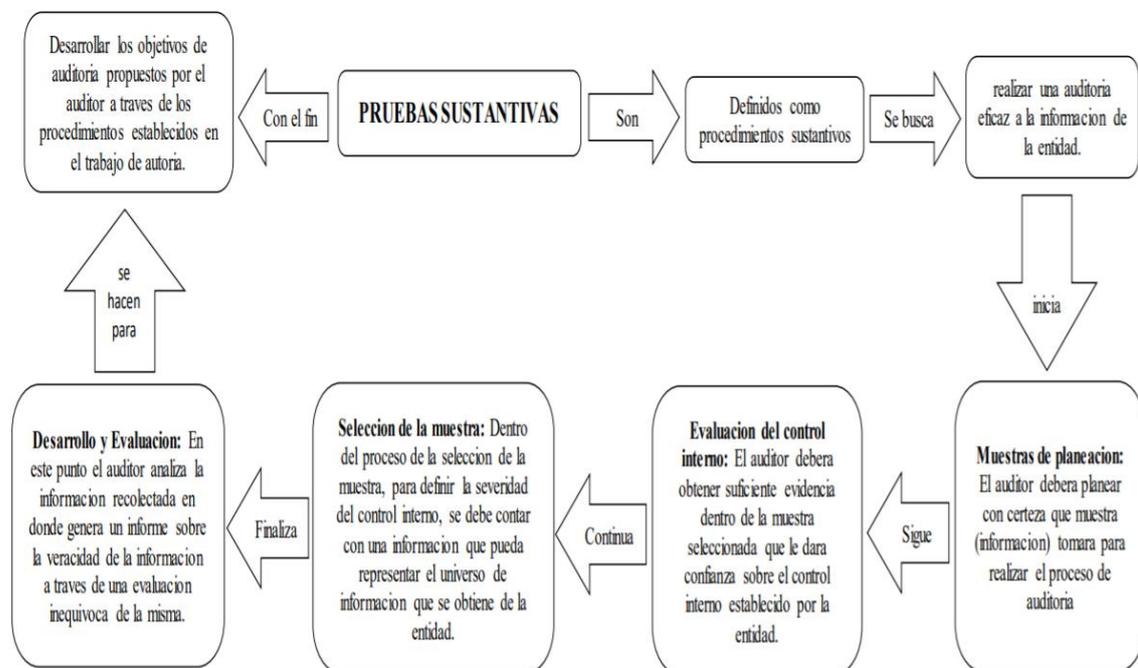


Figura 5-1. Diagrama de procedimientos sustantivos

Fuente: (Hernández, Almeida, Barragán, & Vargas, 2017)

Después del análisis que se haga del resumen de la prueba, el auditor deberá consignar la conclusión de la misma, dejando la constancia si se acepta el resultado y que el ciclo transaccional estudiado en ella, involucra una seguridad razonable del control interno existente, como también de la acumulación y/o compensación de sus cifras en su proceso contable, dentro de los diferentes estados financieros. Técnicamente se podría decir que el resumen de la prueba indica la selección estadística y su conclusión sería la medición estadística. (Hernández, Almeida, Barragán, & Vargas, 2017)

1.7.9.3. Procedimientos de cumplimiento

Las pruebas de cumplimiento deben aplicarse sobre bases subjetivas o estadísticas, el muestreo estadístico puede ser el medio práctico para expresar, el juicio del contador público respecto a la razonabilidad, determinando la magnitud de las pruebas y evaluando su resultado.

Los procedimientos que el auditor debiera aplicar en el estudio y evaluación del control interno, están contenidos en la figura 6-1.

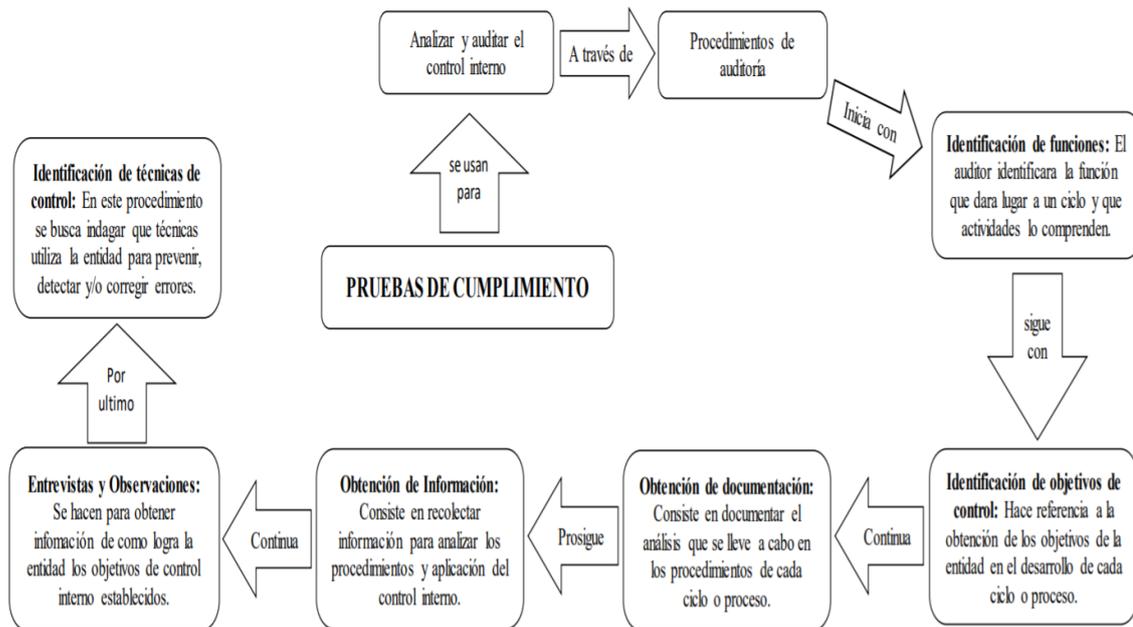


Figura 6-1. Diagrama de procedimientos sustantivos

Fuente: (Hernández, Almeida, Barragán, & Vargas, 2017)

1.7.10. Atributos de los hallazgos

Según (Paredes, 2015, pág. 76), entre los atributos de los hallazgos está la suficiencia que esta determinada por la cantidad de evidencias obtenidas, en base al tamaño de la muestra que está dada por la eficacia del control interno y el nivel de riesgo de auditoría, la magnitud y la complejidad de las operaciones; y finalmente el atributo de la relevancia que se refiere a la medida de la calidad de la evidencia de auditoría y el objetivo de la auditoría.

- 1) Suficiencia: La suficiencia está dada por la cantidad de las evidencias obtenidas, lo cual se mide a través del tamaño de las muestras. Los factores que determinan el tamaño de la muestra son la eficacia del control interno y el grado de riesgo de auditoría, así como otros aspectos como la magnitud y complejidad de las operaciones. Por consiguiente, el auditor siente que ha obtenido evidencia suficiente cuando los resultados de la aplicación, de una o

varias pruebas, obtiene la certeza de que los hechos a probar han quedado razonablemente comprobados. Esta certeza puede ser moral o absoluta.

- 2) Relevancia: La relevancia se refiere a la medida de calidad de la evidencia de auditoría, y que tiene relación en forma importante con el objetivo de la auditoría o responde al propósito de la revisión. En tal sentido, las evidencias pueden ser relevantes para un objetivo de la auditoría, pero no para otro objetivo. (Paredes, 2015, pág. 76)

1.7.11. Marcas de auditoría

Las marcas de auditoría son los símbolos y convenciones que utiliza el auditor o el revisor fiscal en sus papeles de trabajo para identificar y dejar constancia del estado de las pruebas y procedimientos que aplicó en el encargo. (Lara, Brucil , & Saráuz, Auditoría Financiera, 2019, pág. 65)

1.7.12. Control Interno

El control interno es entendido y definido de maneras diferentes, y por consiguiente aplicado en formas distintas. COSO define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. (Mantilla, 2018, pág. 4)

1.7.12.1. Objetivos del Control Interno

Son objetivos del control interno según (Mendoza, Delgado, García, & Barreiro, 2018) los siguientes:

- a) Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- b) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- c) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- d) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- e) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.

- f) Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- g) Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.

1.7.12.2. Componentes del Sistema de Control

El control se encuentra compuesto por cinco aspectos que se encuentran interrelacionados y que tienen su origen en la gestión administrativa de las organizaciones, además de encontrarse integrado a los procesos administrativos; estos también pueden ser considerados como un conjunto de normas que se utilizan en la medición del control interno y ayudan a determinar su eficacia y eficiencia. (Serrano, Señalín, Vega, & Herrera, 2018)

Tabla 4-1: Componentes del Control Interno

| COMPONENTES | DESCRIPCIÓN | PRINCIPIOS |
|---------------------|---|---|
| Ambiente de control | Consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización. | Integridad y valores éticos: son el resultado de las normas éticas de la empresa, así como de la forma en que ellas se comunican y refuerzan en la práctica. |
| | | Compromiso por la competencia: este aspecto se refiere al conocimiento y las habilidades que son necesarias para cumplir con una determinada tarea. |
| | | Consejo de directores o comité de auditoría: debe estar integrado por miembros independientes que no sean funcionarios ni empleados y que no tengan otras relaciones con la empresa que puedan desviar su independencia. |
| | | Filosofía y estilo operativo de la gerencia: abarca el enfoque de la gerencia para monitorizar riesgos del negocio, sus actitudes y acciones hacia el reporte financiero y el procesamiento de la información, las funciones contables y el personal. |
| | | Estructura organizacional: su adecuado diseño se considera como el marco de la planeación y el control de las operaciones. |
| | | Asignación de autoridad y responsabilidades: incluye la manera en que se asignan ambas nociones según las actividades operativas y el modo en que se establecen las relaciones de reporte y las jerarquías de autorización. |
| | | Políticas y procedimientos de recursos humanos: incluye el conjunto de lineamientos, normas, políticas y procedimientos relacionados con la contratación, orientación, entrenamiento, evaluación, asesoría, promoción, compensación y acciones de corrección. |

| | | |
|----------------------------|---|---|
| Evaluación de los riesgos | <p>Su función se basa en la descripción del proceso que sirve a los ejecutivos para identificar, analizar y administrar los riesgos de negocio que puede enfrentar una empresa y el resultado de ellos. Todas las instituciones, independientemente de su tamaño, estructura, naturaleza o clase de industria, enfrentan riesgos en todos los niveles. Estos afectan su destreza para sobrevivir, por lo que la identificación es una condición previa para su valoración. Los siguientes factores podrían indicar un mayor riesgo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cambios en el ambiente de operaciones. - Personal nuevo. - Sistemas de información nuevos o reconstruidos. - Crecimiento rápido. - Tecnología nueva. - Líneas de productos o actividades nuevas. - Reestructuración corporativa. - Operaciones en el extranjero. | |
| Actividades de control | <p>Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directrices administrativas. Se establecen con el propósito de garantizar que las metas de la empresa se alcancen.</p> | <p>Revisiones de alto nivel: incluyen la comparación del desempeño contra presupuestos, pronósticos, etcétera. Procesamiento de la información: consiste en la realización de varios controles que verifiquen la precisión, integridad y autorización de las transacciones. Funciones directas o actividades administrativas: los administradores las dirigen mediante la revisión de informes de desempeño. Controles físicos: equipos, inventarios y otros activos se aseguran físicamente de manera periódica, de manera que son contados y comparados con las cantidades presentadas en los registros de control. Indicadores de desempeño: se relacionan los diferentes conjuntos de datos operacionales o financieros, además de analizar las interrelaciones e investigar y corregir las acciones. Segregación de responsabilidades para reducir el riesgo de error o de acciones inapropiadas.</p> |
| Información y comunicación | <p>Son elementos esenciales en una estructura de control interno. La información acerca del ambiente de control, la evaluación de los riesgos, los procedimientos de control y la supervisión, resulta necesaria para que los administradores puedan dirigir las operaciones y garantizar el empleo de las normativas legales, reglamentarias y de información. Este componente se refiere, entonces, a los métodos empleados para identificar, reunir, clasificar, registrar e informar acerca de las operaciones de la entidad y para conservar la contabilidad de los activos relacionados.</p> | |
| Monitoreo | <p>Las actividades de monitoreo se refieren a la evaluación continua o periódica de la calidad del desempeño del control interno, con el propósito de determinar qué controles están operando de acuerdo con lo planeado y la necesidad de su modificación según los cambios de las condiciones. Para este tipo de evaluación se debe tener presente:</p> <ul style="list-style-type: none"> - El alcance y frecuencia de la evaluación. - El proceso de evaluación. - La metodología de evaluación. - El nivel de documentación. | |

Fuente: (Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega, & Pérez, 2018)

Elaborado por: Merly Chabla

1.7.12.3. Control interno aplicado a Propiedad planta y equipo

De acuerdo a (Lara, Brucil, & Saráuz, 2019, pág. 142) con la revisión, estudio y evaluación de la efectividad del control interno deberá dirigirse principalmente a los siguientes aspectos:

- Aprobación por parte de la administración para adquirir, vender, retirar, destruir o gravar activos.
- Segregación adecuada de las funciones de adquisición, venta, custodia y registro.
- Que existan procedimientos para comprobar que se hayan recibido y registrado adecuadamente los bienes adquiridos.
- Existencias de reglas para distinguir las adiciones de aquellos gastos por conservación y reparaciones.
- Revisión periódica de las construcciones e instalaciones en proceso para registrar oportunamente las terminadas.
- Comprobación periódica de la existencia física y condiciones físicas de los bienes registrados.
- Información automática al departamento de contabilidad de las unidades dadas de baja.
- Registro de activos en cuentas que representen grupos homogéneos, en atención a su naturaleza y tasa de depreciación.
- Existencia de registros individuales que permitan la identificación y localización de los bienes.
- Comparación periódica de la suma de los auxiliares contra el saldo de la cuenta de mayor correspondiente.
- Adecuada protección de los bienes de la empresa, incluyendo su aseguramiento.

Procedimientos recomendados:

- Examen de la documentación, escritura o título de propiedad y la autorización que amparen las adquisiciones, y comprobación del cumplimiento con las reglas que distingan las adiciones de los gastos de conservación y reparación.
- Al examinar las adquisiciones, investigar si representan reposiciones y comprobar que los bienes substituidos fueron dados de baja.
- Inspección física para comprobar que los bienes adquiridos existan y estén en uso.
- Revisar que las partidas en proceso se encuentran aún inconclusas y no estén siendo utilizadas.
- Comprobar que la utilidad o pérdida resultante de ventas o retiros de activos, haya sido correctamente registrada y se haya concluido la depreciación acumulada correspondiente.
- Comprobar que si se efectúan recuentos periódicos de los bienes de activo, las bajas detectadas hayan sido ajustadas.
- Comprobar cuando se hayan actualizado los valores de los activos, la correcta utilización de tablas de índices de precios o avalúos independientes.

- Revisar los cálculos de la depreciación, su correcto registro y el movimiento de las cuentas respectivas.
- Revisar que los métodos de valuación y depreciación hayan sido aplicados consistentemente.
- Revisar los cargos a resultados por mantenimiento para comprobar que no incluyan partidas de activo.
- Comprobar que los bienes estén adecuadamente protegidos y asegurados. (Lara, Brucil, & Saráuz, Auditoría Financiera, 2019, pág. 144)

1.7.13. Informe

En el informe se registran los resultados de la auditoría, los aspectos operativos acordados para orientar su ejecución, los lineamientos generales para su preparación, los tipos de informe que se pueden utilizar, tales como el general, el ejecutivo y el de aspectos relevantes, y la propuesta de implementación. (Merchán, Pinargoti, & Baque, 2018)

Informe de auditoría independiente según la Norma Internacional de Auditoría 700:

[Destinatario correspondiente]

| | |
|---|---|
| Informe sobre los estados financieros | Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la sociedad ABC, que comprenden el balance de situación a 31 de diciembre de 20X1, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. |
| Responsabilidad de la dirección en relación con los estados financieros | La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error. |
| Responsabilidad del auditor | Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y |

ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material. Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel²⁹ por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros expresan la imagen fiel de (o presentan fielmente, en todos los aspectos materiales,) la situación financiera de la sociedad ABC a 31 de diciembre de 20X1, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

[La estructura y contenido de esta sección del informe de auditoría variará dependiendo de la naturaleza de las otras responsabilidades de información del auditor.]

[Firma del auditor]

[Fecha del informe de auditoría]

[Dirección del auditor]

1.7.14. Dictamen

Un dictamen es la parte final de una auditoría financiera, el mismo que dependiendo del tipo de opinión puede ser limpio, con salvedades, restrictivo, de abstención; y, adverso.

El auditor debe formarse una opinión con base en la evaluación de las conclusiones sacadas de la evidencia de auditoría obtenida sobre si los estados financieros en su conjunto han sido preparados de conformidad con los principios contables y normas de información financiera aplicable. Esta opinión deberá expresarse claramente en un informe escrito que también describa las bases de dicha opinión / dictamen. (Vara, 2017)

1.7.14.1. Tipos de opinión

Los tipos de opinión son cuatro:

- **Opinión limpia:** Deberá expresarse una opinión limpia cuando el auditor concluye que los estados financieros dan un punto de vista verdadero y razonable (o están presentados razonablemente respecto de todo lo importante), de acuerdo con el marco de referencia para informes financieros identificado. Una opinión limpia también indica implícitamente que han sido determinados y revelados, en forma apropiada en los estados financieros, cualquier cambio en principios de contabilidad o en el método de su aplicación, y los efectos consecuentes. (Ramón, 2013, pág. 75)
- **Opinión con salvedades:** Es aquel que emite el contador público cuando detecto desviaciones en la aplicación de principios de contabilidad, o cuando se le presentaron limitaciones en el alcance del examen practicado. (Sandoval, 2012, pág. 125)
- **Opinión adversa o desfavorable:** Una opinión desfavorable supone manifestarse en el sentido de que los estados financieros en su conjunto no presentan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado de las operaciones o de los cambios en la situación financiera de la entidad auditada, además de no haberse preparado de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados y las normas internacionales de contabilidad e información financiera. (Vara, 2017, pág. 13)
- **Abstención de opinión:** Deberá expresarse una abstención de opinión cuando el posible efecto de una limitación en el alcance sea tan importante y omnipresente que el auditor no

haya podido obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría y consecuentemente no pueda expresar una opinión sobre los estados financieros. (Ramón, 2013, pág. 75)

1.7.15. Normas De Auditoría Generalmente Aceptadas

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) difieren de los procedimientos en que estos se refieren a actos que han de ejecutarse, en tanto que las normas de su ejecución tienen que ver con medidas relativas a la calidad de esos actos y los objetivos que han de alcanzarse mediante el uso de los procedimientos adoptados. las NAGAS son lineamientos que señalan los

cursos de acción o la manera de seguir los procedimientos. Son los requisitos de calidad relativos a la personalidad del auditor y al trabajo que desempeña, que se deriva de la naturaleza profesional de la actividad que desarrolla. (Falconí, 2006)

Las NAGAS se clasifican en tres grupos, de acuerdo a lo presentado en la figura 7-1:



Figura 7-1. Clasificación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Fuente: (Vara, 2017, pág. 2)

De acuerdo con (Vara, 2017, págs. 2-13) se presenta la clasificación de las NAGAS y una descripción de las normas que las componen de acuerdo a su agrupación:

Las Normas Generales están compuestas por:

- Entrenamiento y capacidad profesional: La auditoría debe ser efectuada por personal que tiene entrenamiento técnico y pericia como auditor.

- Independencia: En todos los asuntos relacionados con la Auditoría, el auditor debe mantener independencia de criterio.
- Cuidado y esmero profesional: Debe ejercerse el esmero profesional en la ejecución de la auditoría y en la preparación del dictamen.

Las Normas de Ejecución del Trabajo son tres:

- Planeamiento y supervisión: La auditoría debe ser planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor, si los hay, debe ser debidamente supervisado.
- Estudio y evaluación del control interno: Se debe estudiar y evaluar apropiadamente la estructura del control interno para establecer el grado de confianza que merece, y consecuentemente, para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría.
- Evidencia suficiente y apropiada: Deberá obtenerse evidencia suficiente y apropiada, mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros.

Las Normas de preparación del informe, son cuatro:

- Aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados: El informe deberá especificar si los estados financieros están presentados de acuerdo a los Principios Contables Generalmente Aceptados.
- Consistencia: El informe deberá identificar aquellas circunstancias en las cuales tales principios no se han observado uniformemente en el periodo actual con relación al periodo precedente.
- Revelación suficiente: Las revelaciones informativas en los estados financieros deben considerarse razonablemente adecuadas a menos que se especifique de otro modo en el informe.
- Opinión del auditor: El informe deberá expresar una opinión con respecto a los estados financieros tomados como un todo o una aseveración a los efectos de que no puede expresarse una opinión. Cuando no se puede expresar una opinión total, deben declararse las razones de ello. En todos los casos que el nombre del contador es asociado con estados financieros, el informe debe contener una indicación clara de la naturaleza del trabajo del auditor, si lo hubo, y el grado de responsabilidad que el auditor asume.

1.8. Marco conceptual

- Contabilidad: Es la técnica fundamental de toda actividad económica que opera por medio de un sistema dinámico de control de información que se sustenta tanto en un marco teórico, como de normas internacionales. (Medina & Morocho, 2015, pág. 24)
- Control: Actualmente el control es cualquier acción tomada por la gerencia para mejorar la probabilidad de que los objetivos establecidos sean alcanzados, es decir, un conjunto integrado de componentes o actividades que son usados por la organización para alcanzar sus objetivos y metas. (Cubero, 2019, pág. 42)
- Control administrativo: incluye, pero no se limita a, el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con los procesos de decisión que se refieren a la autorización de las transacciones por parte de la administración. Tales autorizaciones han sido definidas como una función administrativa asociada directamente con la responsabilidad por el logro de los objetivos de la organización y como un punto de partida para el establecimiento del control contable de las transacciones. (Mantilla, 2018, pág. 7)
- El control contable comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con la salvaguarda de los activos y con la confiabilidad de los estados financieros, diseñado para proveer seguridad razonable. (Mantilla, 2018, pág. 7)
- Controles Generales: Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen al control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. (Romero, 2016)
- Existencia u ocurrencia: Existen el activo, el pasivo y la participación del dueño y se ven reflejadas en los estados financieros; se efectuaron las transacciones registradas. (Espino, 2014, pág. 5)
- Nivel de confianza: Es la probabilidad de que las conclusiones estadísticas del auditor sean correctas. El nivel de confianza se determina teniendo en consideración el máximo riesgo de muestreo que el auditor pueda tolerar. El complemento del nivel de confianza es el riesgo de que se acepte como bueno un sistema de control interno no efectivo. El auditor debe prestar su mayor atención a este tipo de riesgo. (Quintanilla & Trujillo, 2015)

- Riesgo: La administración de riesgos en un marco amplio implica que las estrategias, procesos, personas, tecnología y conocimiento están alineados para manejar toda la incertidumbre que una organización enfrenta. (Hernández E. , 2016)

- Riesgo Inherente: es la susceptibilidad de un saldo de cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o en el agregado cuando se acumule con representaciones erróneas en otros saldos o clases, suponiendo que no hubiera un control interno relacionado. En términos prácticos, el riesgo inherente es la susceptibilidad que, por naturaleza, toda partida contable tiene de estar registrada, valuada, presentada o revelada en forma errónea. (Martínez, 2019)

- Riesgo de Control: Que es aquel que existe y que se propicia por falta de control de las actividades de la empresa y puede generar deficiencias del Sistema de Control Interno. (Hernández E. , Riesgos en auditoría, 2019)

- Riesgo de Detección: es el riesgo de que un auditor no detecte una representación errónea que exista en una aseveración y que pudiera ser de importancia relativa, ya sea en lo individual o cuando se acumula con otras representaciones erróneas. (Mesén, 2018)

CAPÍTULO II

2. MARCO METODOLÓGICO

2.1. Enfoque de la investigación

La investigación cualitativa se refiere a estudios del que hacer cotidiano de las personas o de grupos pequeños. En este tipo de investigación interesa lo que la gente dice, piensa, siente o hace; sus patrones culturales; el proceso y significado de sus relaciones interpersonales y con el medio. Su función puede ser describir o generar teoría a partir de los datos obtenidos. (Lerma, 2009, pág. 40)

La investigación cualitativa, en esta investigación se basa en el estudio de las características particulares encontradas en los procedimientos administrativos y operativos inherentes a la cuenta propiedad, planta y equipo del GAD Municipal de Sucúa.

La investigación cuantitativa, tiene como finalidad comprobar hipótesis con base en la medición Numérica, analiza la realidad objetiva y aplica el análisis estadístico. (Vásquez, 2020, pág. 20)

El enfoque cuantitativo, se aplicó en la ejecución del examen especial por medio de las pruebas sustantivas como cálculos, confirmaciones, conciliaciones.

2.2. Nivel de investigación

Con los estudios descriptivos se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan éstas. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, pág. 92)

La investigación descriptiva en la ejecución del examen especial incluyó la descripción y análisis de los procesos que se realizan para el desarrollo de las etapas de la auditoría de la cuenta propiedad, planta y equipo del GAD, la descripción de las actividades de los programas, y la aplicación de las pruebas paa determinar los hallazgos.

2.3. Diseño de investigación

Diseños no experimentales no tienen determinación aleatoria, manipulación de variables o grupos de comparación. El investigador observa lo que ocurre de forma natural, sin intervenir de manera alguna. Existen muchas razones para realizar este tipo de estudio. Primero, un número de características o variables no están sujetas, o no son receptivas a manipulación experimental. (Vásquez, 2020, pág. 26)

El diseño de investigación aplicado al examen especial es el no experimental, ya que no se da el control de variables, el análisis de los procesos inherentes a la cuenta propiedad planta y equipo del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Sucúa Provincia de Morona Santiago Año 2019 en base a la información y evidencias recopiladas.

2.4. Tipos de estudio

Investigación de campo: La investigación de campo según (Rus, 2020) recopila los datos directamente de la realidad y permite la obtención de información directa en relación a un problema. Es decir, esta investigación se aplicó con las visitas de observación a las instalaciones del GAD del Cantón Sucúa para estudiar los procesos financieros, administrativos y de control interno de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo.

Investigación analítica: El método analítico de investigación es una forma de estudio que implica habilidades como el pensamiento crítico y la evaluación de hechos e información relativa a la investigación que se está llevando a cabo. La idea es encontrar los elementos principales detrás del tema que se está analizando para comprenderlo en profundidad (Rodríguez, 2019). Esta investigación permitió en base a procedimientos sustantivos y de cumplimiento analizar el ejercicio económico del año 2019 de la cuenta propiedad, planta y equipo.

Investigación bibliográfica: Se puede comprender según (Salas, 2019) como un proceso mediante el cual recopilamos conceptos con el propósito de obtener un conocimiento sistematizado. El objetivo es procesar los escritos principales de un tema particular. Este tipo de investigación adquiere diferentes nombres: de gabinete, de biblioteca, documental, bibliográfica, de la literatura, secundaria, resumen, etc. Esta investigación, por lo tanto, está sustentada en fuentes teóricas con criterios de varios autores, que servirán de referencia para de los resultados de la ejecución del examen especial.

2.5. Población y muestra

La población establecida para la ejecución del presente exámen especial a la cuenta propiedad planta y equipo corresponde al total de empleados y funcionarios del GAD Municipal, 243; mientras que la muestra será de un total de 13 que está compuesta por los 12 funcionarios de la dirección financiera y el Alcalde, quienes tienen a su cargo actividades inherentes a la administración financiera de los activos fijos, información que se presenta en la tabla 5-1:

Tabla 5-1: Personal de la Dirección Financiera (muestra)

| N. | NOMBRES | CARGO |
|----|----------------------------------|--|
| 1 | Delgado Torres Freddy Enrique | Alcalde |
| 2 | Astudillo Cedillo Martha Raquel | Directora Financiera |
| 3 | Guzman Arcentales Martha Yolanda | Servidor Publico Analista de Presupuesto |
| 4 | Lopez Bermeo Martha Magdalena | Servidor Publico Contabilidad General |
| 5 | Lopez Cordova Leida Orfelina | Servidora Publica Auxiliar de Contabilidad |
| 6 | Parra Rodriguez Mercy Ximena | Auxiliar de Contabilidad |
| 7 | Pasuña Dalfo Silvana Del Rocio | Recaudadora |
| 8 | Piña Cardenas Aida Liliana | Rentas |
| 9 | Rivera Salinas Narcisa Cumanda | Auxiliar de Contabilidad |
| 10 | Tsenkush Wachapa Gery Vinicio | Notificador |
| 11 | Yanza Piña Julia Elba | Tesorera |
| 12 | Zuñiga Cabrera Maria Teresa | Asistente de Finanzas |
| 13 | Valdez Orellana Shetmita Soraya | Tecnico Administrador de Bienes Publicos |

Fuente: GAD Municipal Sucúa - https://drive.google.com/drive/folders/1ZKENa1_78RRrU6C2pSceHOC6YSiK_ktg

Elaborado por: Merly Chabla

2.6. Métodos, técnicas e instrumentos de investigación

2.6.1. Método

Deductivo: Por su parte, el método deductivo está basado en el razonamiento, al igual que el inductivo. Sin embargo, su aplicación es totalmente diferente, ya que en este caso la deducción intrínseca del ser humano permite pasar de principios generales a hechos particulares (Bernal, 2006). Se analizarán los aspectos generales como las normas y procedimientos que se aplican en los procesos contables, administrativos, como custodia, constatación física, codificación e inventarios de la cuenta propiedad, planta y equipo.

Inductivo: El modelo inductivo es un método basado en el razonamiento, el cual permite pasar de hechos particulares a los principios generales. (Hurtado & Toro, 2007, pág. 84). Luego del análisis de las generalidades se procedió a estudiar los componentes más importantes de la cuenta propiedad, planta y equipo, como son los procesos de custodia, de constatación, de registros de depreciaciones, entre otros.

2.6.2. Técnicas

- Encuesta, se aplica en base a un cuestionario elaborado que permita indagar sobre la situación actual de la institución, los mismos que se aplicará a los empleados y funcionarios de la organización.
- Entrevista, esta será aplicada a los miembros de la organización fijados en la muestra.
- Observación, se empleará ésta técnica para observar los procedimientos contables, financieros, adquisiciones y los procesos inherentes a la administración de los recursos públicos.

2.6.3. Instrumentos

- Para la encuesta se aplicará un cuestionario a la muestra fijada en base a preguntas cerradas para averiguar aspectos inherentes a la cuenta Propiedad Planta y Equipo.
- Para la entrevista se aplicarán las guías de entrevista.
- Para la observación el instrumento es la Ficha de Observación para observar los procedimientos inherentes a la administración de activos fijos.

2.7. Análisis e interpretación de resultados

Para medir los resultados se realizará la aplicación de la encuesta a la muestra fijada de 13, compuesta por los 12 empleados de la Dirección Financiera y además al Alcalde.

1. ¿Se han establecido normas y procedimientos para la administración de Propiedad, planta y equipo?

Tabla 6-1: Normas y procedimientos para la administración

| RESULTADO | FRECUENCIA | FRECUENCIA RELATIVA |
|-----------|------------|---------------------|
| SI | 13 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| DESCONOCE | 0 | 0% |
| TOTAL | 13 | 100% |

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Merly Chabla

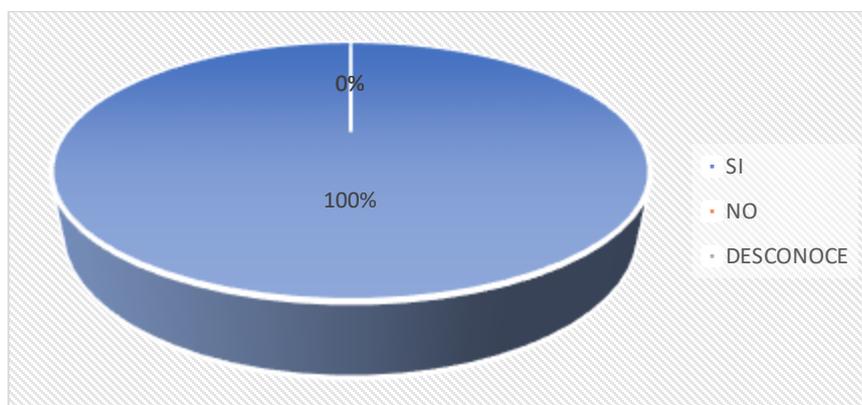


Gráfico 1-2. Normas y procedimientos para la administración

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Merly Chabla

Interpretación:

El 100% de los funcionarios encuestados mencionan que si se han establecido normas y procedimientos para la administración de Propiedad, planta y equipo.

2. ¿Existe un inventario de activos fijos?

Tabla 7-1: Inventario de activos fijos

| RESULTADO | FRECUENCIA | FRECUENCIA RELATIVA |
|-----------|------------|---------------------|
| SI | 10 | 77% |
| NO | 2 | 15% |
| DESCONOCE | 1 | 8% |
| TOTAL | 13 | 100% |

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Merly Chabla

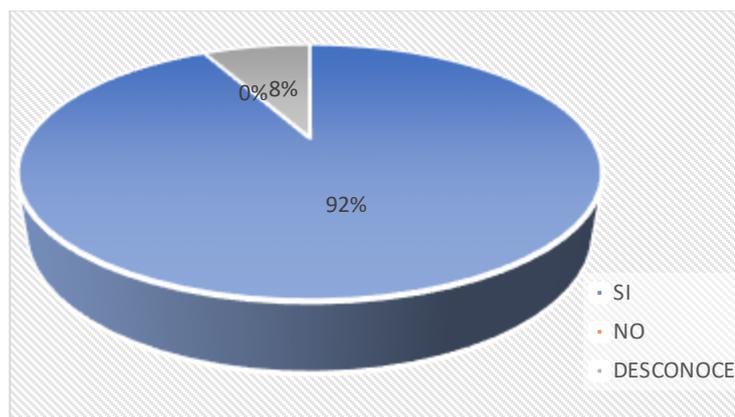


Gráfico 2-2. Inventario de activos fijos

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Merly Chabla

Interpretación:

Se menciona por parte del 77% de los empleados del GAD Municipal que existe un inventario de Activos Fijos, el 8% menciona que desconoce su existencia.

3. ¿El inventario de activos fijos es actualizado con cada ingreso o baja de un bien?

Tabla 8-1: Inventario de activos fijos actualizado

| RESULTADO | FRECUENCIA | FRECUENCIA RELATIVA |
|-----------|------------|---------------------|
| SI | 5 | 38% |
| NO | 7 | 54% |
| DESCONOCE | 1 | 8% |
| TOTAL | 13 | 100% |

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Merly Chabla

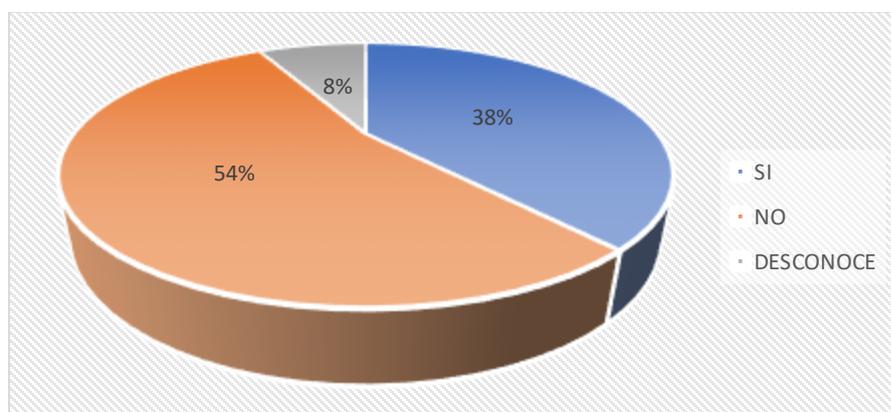


Gráfico 3-2. Inventario de activos fijos actualizado

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Merly Chabla

Interpretación:

De los 13 encuestados el 54% establecen que no se realiza una actualización permanente del inventario de activos fijos con cada ingreso o baja de un bien, mientras que el 38% menciona que este proceso si se realiza y finalmente el 8% lo desconoce, se establece en base a esta pregunta una contradicción, por lo que es uno de los aspectos fundamentales a ser considerados el momento de la ejecución del examen especial.

4. ¿Dentro de los registros del inventario se cuenta con información actualizada de l valor de su depreciación y el valor actualizado?

Tabla 9-1: Inventarios con información del valor actualizado y de depreciación

| RESULTADO | FRECUENCIA | FRECUENCIA RELATIVA |
|-----------|------------|---------------------|
| SI | 13 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| DESCONOCE | 0 | 0% |
| TOTAL | 13 | 100% |

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Merly Chabla

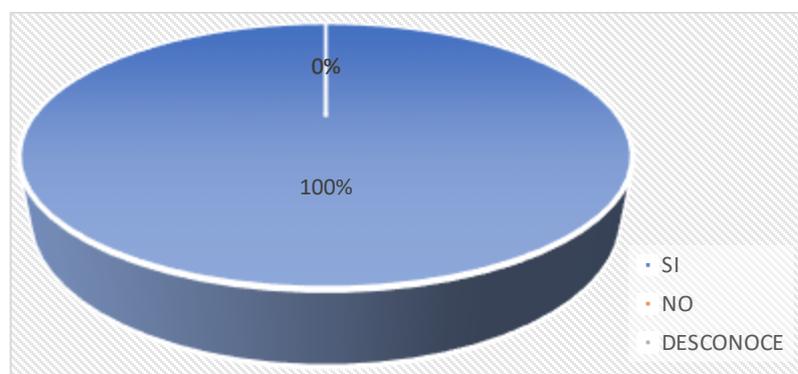


Gráfico 4-2. Inventario con información del valor actualizado y de depreciación

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Merly Chabla

Interpretación:

El 100% de los funcionario del GAD de Sucúa mencionan que los inventarios si cuentan con la información del valor actualizado y de su depreciación.

5. ¿Se realizar el control y registro de la Propiedad, planta y equipo del GAD Municipal de Sucúa por medio de un programa informático?

Tabla 10-1: Programa informático

| RESULTADO | FRECUENCIA | FRECUENCIA RELATIVA |
|-----------|------------|---------------------|
| SI | 12 | 92% |
| NO | 0 | 0% |
| DESCONOCE | 1 | 8% |
| TOTAL | 13 | 100% |

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Merly Chabla

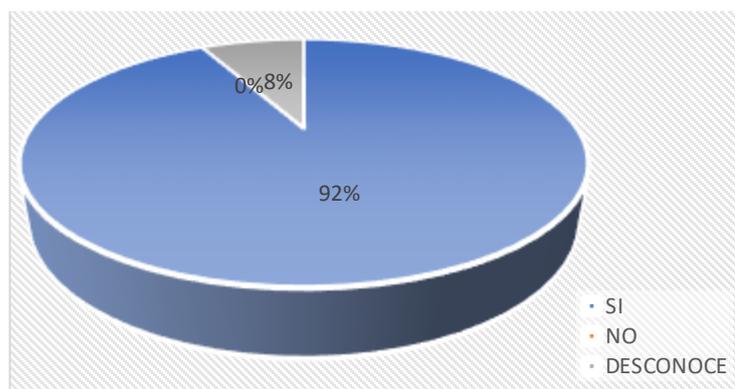


Gráfico 5-2. Programa informático

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Merly Chabla

Interpretación:

De los funcionarios de la Dirección Financiera el 92% mencionan la existencia de un programa informático para el control y registro de la Propiedad, planta y equipo, mientras que el 8% que lo desconoce.

6. ¿Existe el respaldo de la información generada en el sistema informático con respecto a Propiedad, planta y equipo?

Tabla 11-1: Programa informático respaldo

| RESULTADO | FRECUENCIA | FRECUENCIA RELATIVA |
|-----------|------------|---------------------|
| SI | 9 | 69% |
| NO | 1 | 8% |
| DESCONOCE | 3 | 23% |
| TOTAL | 13 | 100% |

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Merly Chabla

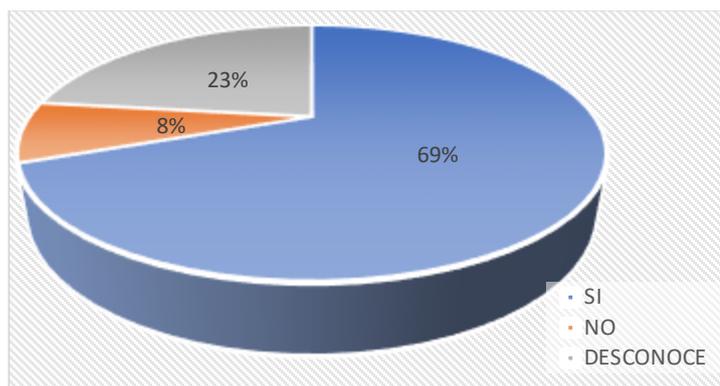


Gráfico 6-2. Programa informático respaldo

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Merly Chabla

Interpretación:

El 69% de los funcionarios menciona que existe el respaldo de la información generada en el sistema informático con respecto a Propiedad, planta y equipo y el 23% lo desconoce.

7. ¿Se realiza un proceso de custodia de los activos fijos con actas de entrega recepción?

Tabla 12-1: Actas de entrega recepción

| RESULTADO | FRECUENCIA | FRECUENCIA RELATIVA |
|-----------|------------|---------------------|
| SI | 13 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| DESCONOCE | 0 | 0% |
| TOTAL | 13 | 100% |

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Merly Chabla

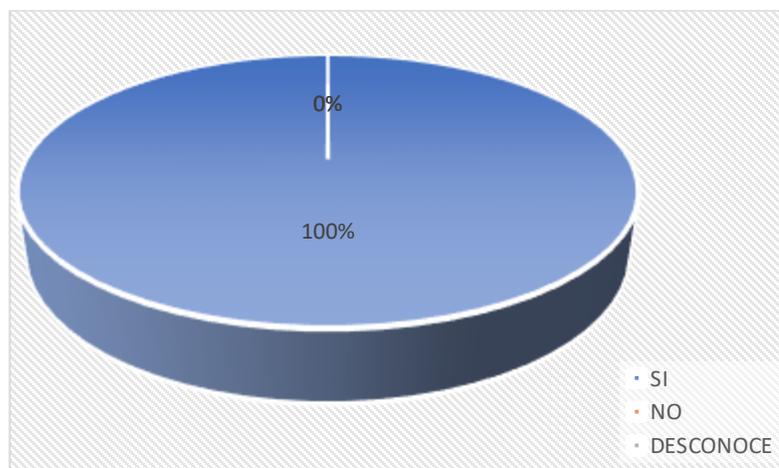


Gráfico 7-2. Actas de entrega recepción

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Merly Chabla

Interpretación:

El 100% de los encuestados mencionan que si se realiza el proceso de entrega en custodia de los bienes mediante actas entregas recepción.

8. ¿Se realiza la constatación física para verificar los activos fijos en el inventario?

Tabla 13-1: Constatación física

| RESULTADO | FRECUENCIA | FRECUENCIA RELATIVA |
|-----------|------------|---------------------|
| SI | 9 | 69% |
| NO | 0 | 0% |
| DESCONOCE | 4 | 31% |
| TOTAL | 13 | 100% |

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Merly Chabla

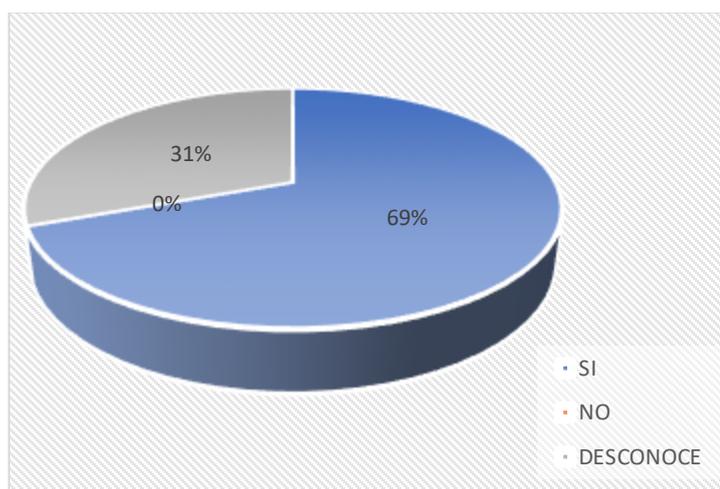


Gráfico 8-2. Constatación física

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Merly Chabla

Interpretación:

Del la aplicación de esta pregunta se interpreta del 69% de los funcionarios que si se realiza una constatación física del inventario, el 31% menciona que lo desconoce, por lo que cuando se ejecute el examen especial es importante verificar si esta constatación se la realiza de forma oportuna y permanente respetando la normativa existente.

9. ¿La información gestionada en los sistemas contables permite el cruce con la información generada en el sistema de administración de activos fijos?

Tabla 14-1: Cruce de información

| RESULTADO | FRECUENCIA | FRECUENCIA RELATIVA |
|-----------|------------|---------------------|
| SI | 12 | 92% |
| NO | 0 | 0% |
| DESCONOCE | 1 | 8% |
| TOTAL | 13 | 100% |

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Merly Chabla

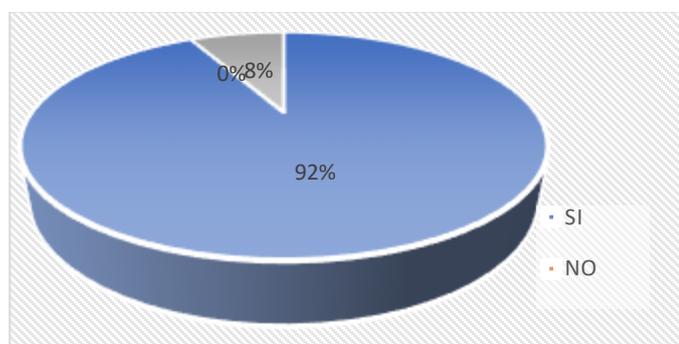


Gráfico 9-2. Cruce de información

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Merly Chabla

Interpretación:

Los resultados de la aplicación de esta pregunta establecen por el 92% que la información gestionada en los sistemas contables permite el cruce con la información generada en el sistema de administración de activos fijos.

10. ¿Se ha realizado con anterioridad un examen especial a la cuenta Propiedad, planta y equipo?

Tabla 15-1: Examen especial anterior

| RESULTADO | FRECUENCIA | FRECUENCIA RELATIVA |
|-----------|------------|---------------------|
| SI | 13 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| DESCONOCE | 0 | 0% |
| TOTAL | 13 | 100% |

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Merly Chabla

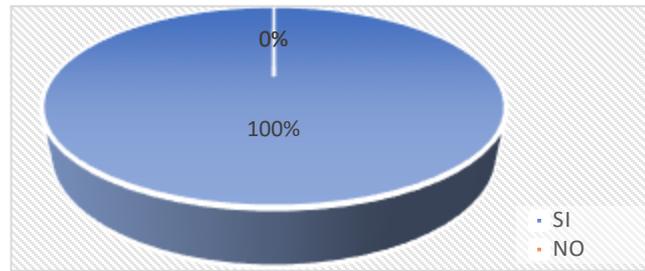


Gráfico 10-2. Examen especial anterior

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Merly Chabla

Interpretación:

El 100% de los encuestados, funcionarios del GAD Municipal de Sucúa mencionan que con anterioridad no se ha realizado un examen especial a la cuenta Propiedad, planta y equipo, determinando la necesidad de una evaluación de este tipo.

2.8. Comprobación de la idea a defender

La idea a defender del trabajo de titulación es:

El exámen especial a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Sucúa, Provincia de Morona Santiago año 2019, determinará la razonabilidad de los saldos.

Con referencia al cuestionario aplicado para la encuesta al personal de la Dirección Financiera se consultó en la pregunta 10:

10. ¿Se ha realizado con anterioridad un examen especial a la cuenta Propiedad, planta y equipo?

Con esta pregunta se logró determinar la necesidad de la aplicación de un examen especial a la cuenta Propiedad, planta y equipo para determinar la razonabilidad de los saldos, el 100% de los funcionarios del GAD Municipal consideran mencionan que no se ha realizado un examen de este tipo.

La pregunta antes mencionada, así como las demás empleadas en la encuesta permiten determinar la necesidad del examen especial a la cuenta propiedad, planta y equipo, así como la necesidad de aclarar ciertos aspectos el momento de la ejecución del examen, como el procesos de custodia de los activos fijos y la constatación física de los mismos, entre los aspectos más trascendentales.

CAPÍTULO III

3. MARCO DE RESULTADOS, ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

3.1. Examen especial a la cuenta Propiedad Planta y Equipo del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Sucúa Provincia de Morona Santiago año 2019.

En el desarrollo del examen especial a la cuenta Propiedad Planta y Equipo del Municipio del Cantón Sucúa, se aplicó el siguiente proceso:

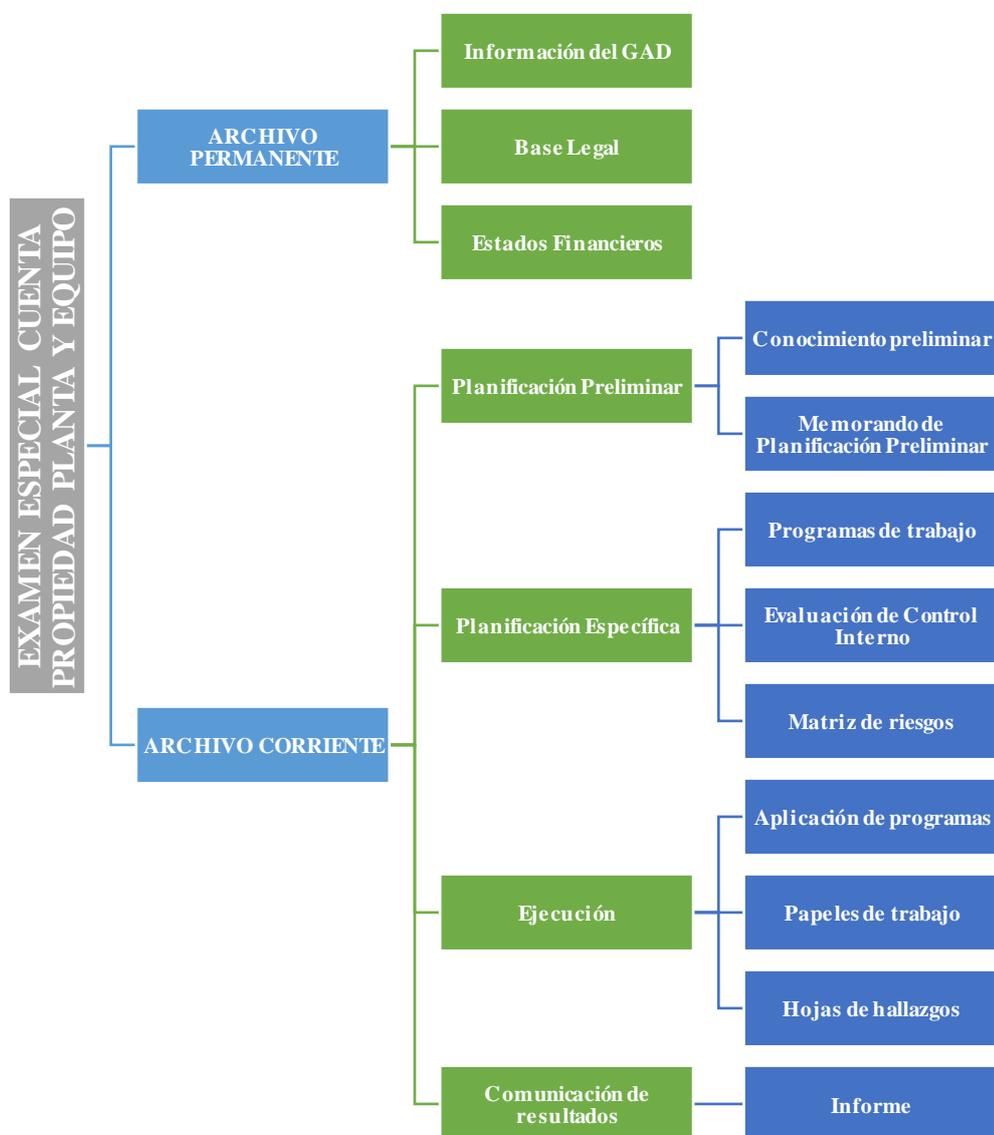


Figura 8-3. Proceso del examen especial a la cuenta Propiedad Planta y Equipo del GAD Cantonal de Sucúa

Elaborado por: Merly Chabla

3.1.1. *Archivo permanente*

| | | |
|---|--|----------------------------|
|  ALCALDÍA SUCÚA | EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN SUCÚA - 2019 | |
| | ARCHIVO PERMANENTE | AP Página 1 de 1 |
| <h2>ARCHIVO PERMANENTE</h2> | | |
| INSTITUCIÓN | Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Sucúa | |
| TIPO DE EXAMEN | Exámen especial | |
| CUENTA | Propiedad Planta y Equipo | |
| GRUPO | 14 según el Catálogo General de Cuentas Contables del Sector Público no Financiero | |
| PERÍODO | Año 2019 | |
| ARCHIVO | Permanente | |
| Elaborado por: MACS | | Fecha: 16-03-2021 |

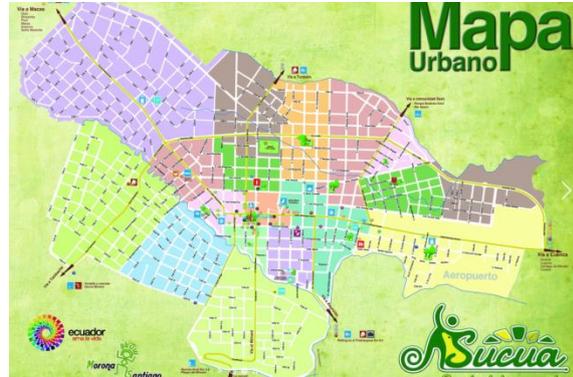
ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE

| ÍNDICE | DESCRIPCIÓN |
|--------|--|
| AP | Archivo permanente |
| AP-I | Índice de archivo permanente |
| MA | Marcas de auditoría |
| IG | Información del GAD Municipal de Sucúa |
| BG | Balance General |
| ER | Estado de Resultados |
| EEP | Estado de Ejecución Presupuestaria |
| EFE | Estado de Flujo de Efectivo |

MARCAS DE AUDITORÍA

| MARCA | DESCRIPCIÓN |
|-------|--|
| ✓ | Revisión de documentación sustentatoria |
| λ | Cruzado con registros contables |
| / | Verificados ingresos con depósitos bancarios |
| Σ | Reprocesado cálculos matemáticos |
| N/I | Nota de interés |
| Φ | Cruzado con estado de cuenta |
| ● | Efectuado conteo físico |
| ? | Faltante |
| ≠ | Muestra no seleccionada |
| ≈ | Muestra seleccionada |
| © | Efectuada circularización |
| ❖ | Comparación porcentual |
| ⊗ | Verificado disposiciones legales |
| PPC | Preparado por personal del cliente |
| % | Porcentaje de depreciación según la ley |
| ‰ | Tasa pactada de ajuste |
| ⊖ | Exceso provisión |
| Δ | Efectuada conciliación |
| * | Base de conciliación tributaria |

Fuente: (Lara, Bruzil, & Saráuz, Auditoría Financiera, 2019, pág. 65)



UBICACIÓN

El Cantón Sucúa se encuentra al Sudeste de la Región Oriental, en la Provincia de Morona Santiago, ubicado entre los 02° 08' 35'' a los 02° 54' 45'' de latitud Sur y de los 77° 25' 45'' a los 77° 58' 20'' de longitud Oeste, con las siguientes delimitaciones naturales: Al norte: Río Arapicos y Yawientza, al sur la confluencia del Río Tutanangoza y Upano, al este por elevaciones montañosas que modifican el Valle, al oeste con las estribaciones de la cordillera oriental de los Andes, las ciudades más cercanas son: a 18 Km. al norte se encuentra la ciudad de Macas capital de la provincia, a 16 Km. hacia el sur está ubicado el cantón Logroño.

LIMITES

El cantón Sucúa, se encuentra ubicado al sudeste de la provincia de Morona Santiago, limita al norte con el cantón Morona, al sur con los cantones de Logroño y Santiago, al este con el cantón Morona y al Oeste con las provincia del Cañar y Azuay.

MISIÓN

Generamos el desarrollo sustentable de nuestro cantón para garantizar la realización del buen vivir a través de la implementación de políticas públicas cantonales, dinamizando proyectos de obras y servicios con calidad, calidez, eficiencia y oportunidad, asegurando el desarrollo social y económico sostenible de la población, con la participación directa y efectiva de los diferentes actores sociales, dentro de un proceso de transparencia y ética institucional, con el desempeño óptimo del talento humano altamente comprometido, capacitado, motivado con solvencia moral y, promoviendo la inclusión, la interculturalidad, artes, actividades deportivas y recreativas.



VISIÓN

Continuar siendo ejemplo de desarrollo en la región mediante una organización interna altamente eficiente que gerencia productos, servicios con calidad, responsabilidad social y ambiental en bienes, servicios y obras compatibles con la demanda de la sociedad; capaz de asumir los nuevos roles vinculados con el desarrollo y la identidad cultural, de género con inclusión y humanismo; desconcentrando y optimizando los recursos que aseguren la calidad de vida de la población intercultural del cantón; pretendiendo un Gobierno Municipal eficiente, transparente, innovador, incluyente, amigable, con comunidades respetuosas y organizadas con cultura ciudadana de bienestar y buen vivir.

OBJETIVO GENERAL

Mejorar la calidad de vida de la población sucueña mediante la prestación de servicios públicos, con la implementación de la participación ciudadana para alcanzar el progreso equitativo, solidario, sustentable, social y económico con una adecuada planificación y administración de la gestión pública, con carácter intercultural y plurinacional hacia una ciudad de paz con alianzas para el desarrollo en un ambiente sano y equilibrado, para conseguir el Sumak Kawsay.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Promover el desarrollo sustentable del territorio cantonal, como el bienestar material y social de la colectividad y contribuir al fomento y protección de los intereses locales.
- Planificar y organizar el territorio en función de sus potencialidades, limitantes, características biofísicas, ambientales, socioeconómicas, culturales y político institucionales para de esta forma consolidar una ciudad ordenada y segura para el desarrollo humano y su entorno.
- Impulsar un trabajo coordinado con los diferentes actores sociales, para mejorar el proceso de participación ciudadana del cantón.
- Establecer una red de cooperación interinstitucional y alianzas estratégicas con los actores sociales, Organizaciones Regionales, Provinciales, Nacionales e Internacionales con el objetivo de mejorar la calidad de vida de la comunidad.



FUNCIONES

De conformidad con el artículo 54 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD) manda que Art. 54.-Funciones.-Son funciones del gobierno autónomo descentralizado municipal las siguientes:

- a) Promover el desarrollo sustentable de su circunscripción territorial cantonal, para garantizar la realización del buen vivir a través de la implementación de políticas públicas cantonales, en el marco de sus competencias constitucionales y legales;
- b) Diseñar e implementar políticas de promoción y construcción de equidad e inclusión en su territorio, en el marco de sus competencias constitucionales y legales;
- c) Establecer el régimen de uso del suelo y urbanístico, para lo cual determinará las condiciones de urbanización, parcelación, lotización, división o cualquier otra forma de fraccionamiento de conformidad con la planificación cantonal, asegurando porcentajes para zonas verdes y áreas comunales;
- d) Implementar un sistema de participación ciudadana para el ejercicio de los derechos y la gestión democrática de la acción municipal;
- e) Elaborar y ejecutar el plan cantonal de desarrollo, el de ordenamiento territorial y las políticas públicas en el ámbito de sus competencias y en su circunscripción territorial, de manera coordinada con la planificación nacional, regional, provincial y parroquial, y realizaren forma permanente, el seguimiento y rendición de cuentas sobre el cumplimiento de las metas establecidas;
- f) Ejecutar las competencias exclusivas y concurrentes reconocidas por la Constitución y la ley y en dicho marco, prestar los servicios públicos y construir la obra pública cantonal correspondiente, con criterios de calidad, eficacia y eficiencia, observando los principios de universalidad, accesibilidad, regularidad, continuidad, solidaridad, interculturalidad, subsidiariedad, participación y equidad;
- g) Regular, controlar y promover el desarrollo de la actividad turística cantonal, en coordinación con los demás gobiernos autónomos descentralizados, promoviendo especialmente la creación y funcionamiento de organizaciones asociativas y empresas comunitarias de turismo;
- h) Promover los procesos de desarrollo económico local en su jurisdicción, poniendo una atención especial en el sector de la economía social y solidaria, para lo cual coordinará con los otros niveles de gobierno;



- i) Implementar el derecho al hábitat y a la vivienda y desarrollar planes y programas de vivienda de interés social en el territorio cantonal;
- j) Implementar los sistemas de protección integral del cantón que aseguren el ejercicio, garantía y exigibilidad de los derechos consagrados en la Constitución y en los instrumentos internacionales, lo cual incluirá la conformación de los consejos cantonales, juntas cantonales y redes de protección de derechos de los grupos de atención prioritaria. Para la atención en las zonas rurales coordinará con los gobiernos autónomos parroquiales y provinciales;
- k) Regular, prevenir y controlar la contaminación ambiental en el territorio cantonal de manera articulada con las políticas ambientales nacionales;
- l) Prestar servicios que satisfagan necesidades colectivas respecto de los que no exista una explícita reserva legal a favor de otros niveles de gobierno, así como la elaboración, manejo y expendio de víveres; servicios de faenamiento, plazas de mercado y cementerios;
- m) Regular y controlar el uso del espacio público cantonal y, de manera particular, el ejercicio de todo tipo de actividad que se desarrolle en él, la colocación de publicidad, redes o señalización;
- n) Crear y coordinar los consejos de seguridad ciudadana municipal, con la participación de la Policía Nacional, la comunidad y otros organismos relacionados con la materia de seguridad, los cuales formularán y ejecutarán políticas locales, planes y evaluación de resultados sobre prevención, protección, seguridad y convivencia ciudadana;
- o) Regular y controlar las construcciones en la circunscripción cantonal, con especial atención a las normas de control y prevención de riesgos y desastres;
- p) Regular, fomentar, autorizar y controlar el ejercicio de actividades económicas, empresariales o profesionales, que se desarrollen en locales ubicados en la circunscripción territorial cantonal con el objeto de precautar los derechos de la colectividad;
- q) Promover y patrocinar las culturas, las artes, actividades deportivas y recreativas en beneficio de la colectividad del cantón;
- r) Crear las condiciones materiales para la aplicación de políticas integrales y participativas en torno a la regulación del manejo responsable de la fauna urbana; y,
- s) Las demás establecidas en la ley.



COMPETENCIAS

El Gobierno Municipal del cantón Sucúa de conformidad con el artículo 264 de la Constitución de la República del Ecuador, artículos 55 y 129 del Capítulo IV Del Ejercicio de las Competencias Constitucionales del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, manda Art. 55.- Competencias exclusivas del gobierno autónomo descentralizado municipal.-Los gobiernos autónomos descentralizados municipales tendrán las siguientes competencias exclusivas sin perjuicio de otras que determine la ley:

- a) Planificar, junto con otras instituciones del sector público y actores de la sociedad, el desarrollo cantonal y formular los correspondientes planes de ordenamiento territorial, de manera articulada con la planificación nacional, regional, provincial y parroquial, con el fin de regular el uso y la ocupación del suelo urbano y rural, en el marco de la interculturalidad y plurinacionalidad y el respeto a la diversidad;
- b) Ejercer el control sobre el uso y ocupación del suelo en el cantón;
- c) Planificar, construir y mantener la vialidad urbana;
- d) Prestar los servicios públicos de agua potable, alcantarillado, depuración de aguas residuales, manejo de desechos sólidos, actividades de saneamiento ambiental y aquellos que establezca la ley;
- e) Crear, modificar, exonerar o suprimir mediante ordenanzas, tasas, tarifas y contribuciones especiales de mejoras;
- f) Planificar, regular y controlar el tránsito y el transporte terrestre dentro de su circunscripción cantonal;
- g) Planificar, construir y mantener la infraestructura física y los equipamientos de salud y educación, así como los espacios públicos destinados al desarrollo social, cultural y deportivo, de acuerdo con la ley;
- h) Preservar, mantener y difundir el patrimonio arquitectónico, cultural y natural del cantón y construir los espacios públicos para estos fines;
- i) Elaborar y administrar los catastros inmobiliarios urbanos y rurales;
- j) Delimitar, regular, autorizar y controlar el uso de las playas de mar, riberas y lechos de ríos, lagos y lagunas, sin perjuicio de las limitaciones que establezca la ley;
- k) Preservar y garantizar el acceso efectivo de las personas al uso de las playas de mar, riberas de ríos, lagos y lagunas;
- l) Regular, autorizar y controlar la explotación de materiales áridos y pétreos, que se encuentren en los lechos de los ríos, lagos, playas de mar y canteras;
- m) Gestionar los servicios de prevención, protección, socorro y extinción de incendios; y,
- n) Gestionar la cooperación internacional para el cumplimiento de sus competencias.

ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA





BASE LEGAL

| Tipo de la Norma | Norma Jurídica | Publicación Registro Oficial (Número y fecha) |
|------------------------|--|---|
| Carta Suprema | Constitución de la República del Ecuador | R.O. No. 449 |
| | | 20 de octubre de 2008 |
| Norma internacional | Tratados y convenios internacionales | R. O. No. Xxx |
| | | (dd de mm de aaaa) |
| Código | Código Orgánico de Coordinación Territorial, Descentralización y Autonomía - COOTAD | R. O. No. 303 |
| | | 19 de octubre de 2010 |
| | Código del Trabajo | R.O. Suplemento No. 167 |
| | | 16 de diciembre de 2005 |
| Ley Orgánica | Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP) | R. O. S. No. 337 |
| | | 18 de mayo de 2004 |
| | Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCPP) | R. O. S. No 395 |
| | | 4 de agosto de 2008 |
| | Ley Orgánica de Garantías Jurisdiccionales y Control Constitucional (LOGJCC) | R. O. S. No. 52 |
| | | 22 de octubre de 2009 |
| | Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP) | R.O.S No. 418 |
| | | 01 de abril de 2011 |
| | Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado | R. O. No. 595 |
| | | 12 de junio de 2002 |
| | Ley Orgánica del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social (CPCCS) | R. O. S. No. 22 |
| | | 9 de septiembre de 2009 |
| Reglamentos de Leyes | Reglamento General a la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP) | R. O. S. No. 337 |
| | | 18 de mayo de 2004 |
| | Reglamento General a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCPP) | R. O. S. No 395 |
| | | 4 de agosto de 2008 |
| | Reglamento a la Ley Orgánica de Garantías Jurisdiccionales y Control Constitucional (LOGJCC) | R. O. S. No. 52 |
| | | 22 de octubre de 2009 |
| | Reglamento a la Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP) | R.O.S No. 418 |
| | | 01 de abril de 2011 |
| Ordenanzas Municipales | ordenanzas | R. O. No. Xxx |
| | | (dd de mm de aaaa) |

BALANCE GENERAL

GAD MUNICIPAL DEL CANTON SUCÚA
Balance de Situación Financiera
Ejercicio Económico 2019
Correspondiente al 31 de diciembre del 2019

| Código | Descripción | VALOR |
|---------------------|---|---------------------|
| A C T I V O | | |
| CORRIENTE | | 2.045.274,67 |
| 1.1.1.03.01.001 | BANCO CENTRAL-CTA 01220059 | 181.954,15 |
| 1.1.1.03.01.010 | BANCO CENTRAL-CTA NO. 81220012 MUN SUCÚA BDE 30665 CONTRUCCION CENTRO REGIONAL-DN | 861,72 |
| 1.1.1.03.01.011 | BANCO CENTRAL-CTA NO. 81220011 MUN SUCU BDE 30664 CONSTRUCCION CENTRO REGIONAL | 3.159,46 |
| 1.1.1.03.01.015 | BANCO CENTRAL-CTA NO. 81220089 MUN SUCÚA/14D01-DIR.DISTRITAL MIES-DN | 36.382,97 |
| 1.1.1.03.01.016 | BANCO CENTRAL-CTA NO. 81221186 MUN SUCÚA/BDE CREDITO | 94,46 |
| 1.1.1.03.01.017 | BANCO CENTRAL-CTA NO. 81221187 CN Y MUN SUCÚA/BDE DONACIONES | 293.994,10 |
| 1.1.1.15.01.002 | COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO JARDIN AZUAYO- 2122485-CTA. DE INGRESOS | 2.235,46 |
| 1.1.2.01.03.001 | ANTICIPOS DE REMUNERACIONES TIPO C | 11.850,76 |
| 1.1.2.03.01.001 | ANTICIPOS A CONTRATISTAS DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA | 266.213,35 |
| 1.1.2.05.01.001 | ANTICIPOS A PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS | 364.888,89 |
| 1.1.2.05.01.002 | ANTICIPOS A TERCEROS | 9,63 |
| 1.1.2.11.01.002 | GARANTIAS ENTREGADAS A TERCEROS | 11.842,39 |
| 1.1.2.17.01.001 | DEPOSITOS EN TRANSITO PARA BANCO CENTRAL | 836,27 |
| 1.1.3.11.02.001 | CUENTAS POR COBRAR PREDIO URBANO | 18.440,67 |
| 1.1.3.11.02.002 | CUENTAS POR COBRAR PREDIO RUSTICO | 9.241,85 |
| 1.1.3.13.01.003 | CUENTAS POR COBRAR OCUPACION DE LUGARES PÚBLICOS | 157,5 |
| 1.1.3.13.01.016 | CUENTAS POR COBRAR RECOLECCION DE BASURA | 17.133,88 |
| 1.1.3.13.01.017 | CUENTAS POR COBRAR AFERICION DE PESAS Y MEDIDAS | 282 |
| 1.1.3.13.03.004 | CUENTAS POR COBRAR SECTOR TURISTICO HOTELERO | 148,68 |
| 1.1.3.13.04.006 | CUENTAS POR COBRAR AP. PAVIMENTAC. ENSANCHE Y CONSTR. VIAS | 75.306,20 |
| 1.1.3.13.04.008 | CUENTAS POR COBRAR ACERAS BORDILLOS Y CERCAS | 4.993,05 |
| 1.1.3.13.04.009 | CUENTAS POR COBRAR OBRAS DE ALCANTARILLADO Y CANALIZACION (REDES) | 63.668,41 |
| 1.1.3.13.04.010 | CUENTAS POR COBRAR OBRAS ALCANTARILLADO Y CANALIZACION (ACOM) | 9.252,37 |
| 1.1.3.13.04.013 | CUENTAS POR COBRAR REMODELACION PARQUE CENTRAL AMAZONICO | 1.428,73 |
| 1.1.3.13.04.014 | CUENTAS POR COBRAR OTRAS CONTRIBUCIONES APORTE COMUNITARIO (ART. 424.COOTAD) | 3.719,43 |
| 1.1.3.13.99.001 | ESPECIES FISCALES DEL GAD MUNICIPAL | 8.861,04 |
| 1.1.3.14.03.099 | CUENTAS POR COBRAR OTROS SERVICIOS TECNICOS ESPECIALIZADOS | 20.367,89 |
| 1.1.3.17.02.002 | CUENTAS POR COBRAR EDIFICIOS LOCALES Y RESIDENCIAS | 17.255,84 |
| 1.1.3.17.04.002 | CUENTAS POR COBRAR INFRACCION A ORDENANZAS MUNICIPALES | 4.951,92 |
| 1.1.3.17.04.004 | CUENTAS POR COBRAR INCUMPLIMIENTO DE CONTRATOS | 890,64 |
| 1.1.3.19.04.099 | CUENTAS POR COBRAR OTROS NO ESPECIFICADOS | 4.405,85 |
| 1.1.3.28.01.013 | CUENTAS POR COBRAR APORTE MIES P/ PROYECTO DESARROLLO INFANTIL | 29.012,95 |
| 1.1.3.28.01.014 | CUENTAS POR COBRAR APORTE MIES P/ PROYECTO DISCAPACIDAD | 5.377,58 |
| 1.1.3.28.10.002 | CUENTAS POR COBRAR P. G. E (REINTEGRO IVA A LOS GADS) | 335.330,98 |
| 1.1.3.36.01.007 | CUENTAS POR COBRAR FINANC PUBLICO CREDITO BEDE 50511 CONST.I ETAPA PARQUE LINEAS | 48.996,11 |
| 1.3.1.01.02.001 | EXISTENCIAS DE VESTUARIO, LENCERIA Y PRENDAS DE PROTECCION | 5.492,17 |
| 1.3.1.01.03.001 | EXISTENCIAS DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | 21.475,83 |
| 1.3.1.01.04.001 | EXISTENCIAS DE MATERIALES DE OFICINA | 3.770,06 |
| 1.3.1.01.05.001 | EXISTENCIAS DE MATERIALES DE ASEO | 5.570,86 |
| 1.3.1.01.06.001 | EXISTENCIAS DE HERRAMIENTAS | 293,37 |
| 1.3.1.01.07.001 | EXISTENCIAS DE MATERIALES DE IMPRESION, FOTOGRAFIA, REPRODUCCION | 8.560,69 |
| 1.3.1.01.11.001 | EXISTENCIAS DE MATERIALES CONSTRUCCION, ELECTRICO, PLOMERIA Y CAR | 60.986,02 |
| 1.3.1.01.12.001 | EXISTENCIAS DE MATERIALES DIDACTICOS | 47,04 |
| 1.3.1.01.13.001 | EXISTENCIAS DE REPUESTOS Y ACCESORIOS | 85.077,66 |
| 1.3.1.01.14.001 | SUMINISTROS PARA ACTIVIDADES DE GRANJA | 311,55 |
| 1.3.1.01.24.001 | MATERIALES VARIOS DONADOS POR EL EX PATRONATO | 142,15 |
| NO CORRIENTE | | 2.233.883,02 |
| 1.2.3.01.11.004 | CONTRERAS ZUÑIGA LUIS GUILLERMO | 300 |
| 1.2.4.97.07.001 | ANTICIPOS DE FONDOS DE AÑOS ANTERIORES GADS-CONSTRUCCION DE OBRAS | 94.321,19 |
| 1.2.4.97.08.001 | ANTICIPO DE FONDOS AÑOS ANTERIORES CONTRATISTAS OBRAS | 45.538,81 |
| 1.2.4.98.01.001 | CUENTAS POR COBRAR A. ANTE. IMP. PREDIO URBANO | 13.022,16 |
| 1.2.4.98.01.002 | CTAS. X COBRAR AÑOS ANT. IMP. PREDIO RÚSTICO | 13.112,10 |
| 1.2.4.98.01.003 | CTAS. POR COB. AÑOS ANTERIORES ACTIVOS TOTALES | 161,14 |
| 1.2.4.98.01.004 | CTAS. X COBRAR AÑOS ANT. IVA | 447.018,45 |
| 1.2.4.98.01.005 | CTAS. X COBRAR AÑOS ANT. PESAS Y MEDIDAS | 180 |
| 1.2.4.98.01.006 | CTAS. X COBRAR AÑOS ANT. LICENCIAS Y PATENTES | 3.072,53 |
| 1.2.4.98.01.007 | CTAS. X COBRAR AÑOS ANT. ESPECIES FISCALES(FORM) | 86,88 |
| 1.2.4.98.01.008 | CTAS. X COBRAR AÑOS ANT. X MEJORAS URBANAS Y RURALES | 35.489,75 |
| 1.2.4.98.01.009 | CTAS. X COBRAR AÑOS ANT. SERVICIOS TÉCNICOS Y ESPEC. | 36.333,27 |

BALANCE GENERAL

GAD MUNICIPAL DEL CANTON SUCÚA
Balance de Situación Financiera
Ejercicio Económico 2019
Correspondiente al 31 de diciembre del 2019

| Código | Descripción | VALOR |
|-----------------|---|---------------------|
| 1.2.4.98.01.010 | CTAS. X COBRAR AÑOS ANT. MAT.ACCE. ALCANT. CONEXIONES | 23.020,03 |
| 1.2.4.98.01.011 | CTAS. X COBRAR AÑOS ANT. MULTAS | 100 |
| 1.2.4.98.01.012 | CTAS. X COBRAR AÑOS ANT. EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS | 19.489,81 |
| 1.2.4.98.01.013 | CTAS. X COBRAR AÑOS ANT. INGRESOS NO ESPECIFICADOS | 219.008,71 |
| 1.2.4.98.01.014 | CTAS. X COBRAR AÑOS ANT. VENTA DE TERRENOS | 126 |
| 1.2.4.98.01.015 | CTAS. X COBRAR AÑOS ANT. ACERAS,BORDILLOS Y CERCAS | 2.971,11 |
| 1.2.4.98.01.016 | CTAS. X COB. AÑOS ANT. MAT. CONEX. ALCT.Y PLUV. REDES | 56.801,18 |
| 1.2.4.98.01.017 | CTAS. POR COB. AÑOS ANT. SECTOR TURÍSTICO Y HOTELERO | 319,67 |
| 1.2.4.98.01.018 | CTAS. POR COB. AÑOS ANTERIORES MAQUINARIA Y EQUIPO | 480 |
| 1.2.4.98.01.038 | CTAS. POR COB. AÑOS ANTERIORES REMODELACION PARQUE AMAZONICO | 7.100,03 |
| 1.2.4.98.01.039 | CTAS. POR COB. AÑOS ANTERIORES ORDENANZAS MUNICIPALES | 21.796,09 |
| 1.2.4.98.01.064 | CTAS. POR COB. AÑOS ANT. CONTRIBUCION APORTE COMUNITARIO | 6.943,66 |
| 1.2.4.98.01.067 | CTAS. POR COB. AÑOS ANT. INCUMPLIMIENTO DE CONTRATO | 1.110.828,08 |
| 1.2.4.98.01.068 | CTAS. POR COB. AÑOS ANT. EIECUCION DE GARANTIAS | 76.262,37 |
| | INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION | 6.238.627,58 |
| 1.4.1.01.03.001 | MOBILIARIOS | 306.333,84 |
| 1.4.1.01.04.001 | MAQUINARIAS Y EQUIPOS | 3.865.157,24 |
| 1.4.1.01.05.001 | VEHICULOS | 1.454.430,75 |
| 1.4.1.01.06.001 | HERRAMIENTAS | 32.212,77 |
| 1.4.1.01.07.001 | EQUIPOS, SISTEMA Y PAQUETES INFORMATICOS | 322.891,79 |
| 1.4.1.01.09.001 | LIBROS Y COLECCIONES | 9.346,06 |
| 1.4.1.03.01.001 | TERRENO URBANO PALACIO MUNICIPAL PLANTA ADMINISTRATIVA-CCT/12080100 AREA 765.10 M2 | 755.740,00 |
| 1.4.1.03.01.008 | TERRENO URBANO ANTIGUO CAMAL MUNICIPAL SUCÚA-CCT/31070300 AREA 2.2.42.70 M2 | 123.348,50 |
| 1.4.1.03.01.009 | TERRENO URBANO CEMENTERIO MUNICIPAL SUCÚA-CCT/31292900 AREA 10.457.20 M2 | 488.462,61 |
| 1.4.1.03.01.010 | TERRENO URBANO TERMINAL TERRESTRE MUNICIPAL SUCÚA-CCT/42090200 AREA: 6.568.40 M2 | 525.472,00 |
| 1.4.1.03.01.011 | TERRENO URBANO CASA DE LA JUVENTUD-CCT/42160400 AREA 1.100 M2 | 38.500,00 |
| 1.4.1.03.01.013 | TERRENO RURAL CAMAL REGIONAL Y PLANTA HUMUS HUAMBI-CCT/1406520390060 AREA: 50290 | 53.810,30 |
| 1.4.1.03.01.015 | TERRENO URBANO GLORIETA SAN VICENTE FERRER SUCÚA TRONCAL AMAZONICA-CCT/71090300 | 8.019,44 |
| 1.4.1.03.01.016 | 2 TERRENOS RURALES PLANTA TRATAMIENTO AGUAS RESIDUALES SUCÚA VIA MIRUMI- | 85.090,36 |
| 1.4.1.03.01.017 | 3 TERRENOS URBANOS CEMENTERIO HUAMBI CCT/11210100/11211300/11211400 AREAS 2131.05 | 107.563,37 |
| 1.4.1.03.01.018 | TERRENO URBANO BARRIO 8 DE DICIEMBRE CALLE PEATONAL Y KIRUBA CT/31070200 AREA 1.420 | 85.200,00 |
| 1.4.1.03.01.019 | TERRENO URBANO BARRIO 8 DE DICIEMBRE PEATONAL ENTRE CARLOS OLSON Y KIRUBA CT/31070100 | 57.900,00 |
| 1.4.1.03.01.020 | TERRENO URBANO RESCILIACION DEL CONTRATO REG CIVIL BARRIO SUR CT/11161000 AREA 435.50 | 52.260,00 |
| 1.4.1.03.01.021 | TERRENO RURAL CAPTACION SISTEMA DE AGUA POTABLE HUAMBI CCT/1406520240013 AREA | 11.206,10 |
| 1.4.1.03.01.022 | TERRENO RURAL CAMAL REGIONAL MUNICIPAL UBICADO HUAMBI-CCT/1406520390059 AREA 20.700 | 22.149,00 |
| 1.4.1.03.01.023 | TERRENO RURAL COLOCACION ANTENA INTERNET ASUNCION-CCT/1406510070313 AREA: 197.16 | 431,19 |
| 1.4.1.03.01.025 | TERRENO RURAL NUEVA PLANTA TRATAMIENTO AGUA POTABLE SUCÚA-CCT/1406500110042 AREA | 43.000,00 |
| 1.4.1.03.01.026 | TERRENO RURAL EMISARIOS PLANTA TRATAM. AGUAS RESIDUALES HUMBINIMI-CCT/1406500140048 | 151.255,83 |
| 1.4.1.03.01.027 | TERRENO RURAL RELLENO SANITARIO SUCÚA HUMBINIMI -CCT/1406500200005 AREA: 100000 MT2 | 175.000,00 |
| 1.4.1.03.01.028 | TERRENOS URBANOS SUCÚA | 4.245,29 |
| 1.4.1.03.01.032 | TERRENO RURAL PARQUE BOTANICO CLAVE 1406500180001 AREA 275.200 MT2 | 330.240,00 |
| 1.4.1.03.01.033 | TERRENO RURAL PLANTA TRATAMIENTO AGUAS RESIDUALES HUAMBI CLAVE 1406520390076 | 47.930,09 |
| 1.4.1.03.01.034 | TERRENO RURAL CENTRO POBLADO DE CUMBATZA CLAVE 1406520200111 Y 1406520200112 | 15.965,75 |
| 1.4.1.03.01.036 | TERRENO PARA INFRAESTRUCTURARECREATIVA Y DEPORTIVA (TESORO) | 3.485,07 |
| 1.4.1.03.01.037 | TERRENO PARA PLANIFICACION TRAZADO VIAL PARROQUIA HUAMBI | 3.100,91 |
| 1.4.1.03.01.038 | TERRENO PARA IMPLEMENTACIÓN DE FACILIDADES TURÍSTICAS EN EL RIO MIRIUMI | 15.873,74 |
| 1.4.1.03.02.001 | EDIFICIO DEL PALACIO MUNICIPAL-CCT/12080100 | 438.943,14 |
| 1.4.1.03.02.002 | EDIFICIO CAMAL MUNICIPAL VIEJO SUCÚA-CCT/31070300 | 21.508,00 |
| 1.4.1.03.02.003 | EDIFICIO CEMENTERIO MUNICIPAL SUCÚA-CCT/31292900 | 156.936,00 |
| 1.4.1.03.02.004 | EDIFICIO TERMINAL TERRESTRE MUNICIPAL SUCÚA-CCT/42090200 | 116.517,45 |
| 1.4.1.03.02.005 | EDIFICIO CASA DE LA JUVENTUD SUCÚA-CCT/42160400 | 75.496,64 |
| 1.4.1.03.02.007 | EDIFICION DE LA GLORIETA SAN VICENTE FERRER-CCT/71090300 | 1.537,13 |
| 1.4.1.03.02.019 | EDIFICACION CEMENTERIO HUAMBI.CCT/11211400 | 7.500,00 |
| 1.4.1.03.02.021 | ADECUACIONES SALA DE IDENTIDAD-CASA DE LA JUVENTUD SUCÚA | 31.781,06 |
| 1.4.1.99.02.001 | (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS | -158.626,33 |
| 1.4.1.99.03.001 | (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIOS | -151.026,81 |
| 1.4.1.99.04.001 | (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS | -2.802.741,84 |
| 1.4.1.99.05.001 | (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS | -1.285.549,25 |
| 1.4.1.99.06.001 | (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE HERRAMIENTAS | -18.373,55 |
| 1.4.1.99.07.001 | (-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATI | -222.025,72 |
| 1.4.1.99.09.001 | (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE LIBROS Y COLECCIONES | -4.086,87 |

Elaborado por: MACS

Fecha:

BALANCE GENERAL

GAD MUNICIPAL DEL CANTON SUCÚA
Balance de Situación Financiera
Ejercicio Económico 2019
Correspondiente al 31 de diciembre del 2019

| Código | Descripción | VALOR |
|-----------------|--|--------------------|
| 1.4.2.03.01.001 | TERRENO PARA TANQUE DE RESERVA SISTEMA AGUA TESORO (J. ADM. AGUA) | 264,5 |
| 1.4.2.03.01.002 | TERRENO PARQUE LINEAL AEROPUERTO-SUCÚA | 3.161,90 |
| 1.4.3.01.01.001 | SISTEMA DE AGUA DE LA COMUNIDAD SAN LUIS DE SUCÚA | 12.388,15 |
| 1.4.3.01.04.001 | REGENERACION DEL PARQUE DEL NIÑO DEL CANTON SUCÚA | 94.037,51 |
| 1.4.3.01.04.002 | MEJORAMIENTO DEL AREA RECREACIONAL DEL COMPLEJO NORTE SUCÚA | 73.146,95 |
| 1.4.3.01.04.003 | ESPACIO VERDE-MONUMENTO DE LA ZONA (PEZ), HUAMBI, BARRIO CENTRO CLAVE C/22120100 | 26.000,00 |
| 1.4.3.01.05.001 | VIAS Y GUARDARAYA PARROQUIA ASUNCION | 45.146,95 |
| 1.4.3.01.07.002 | ESPACIO CUBIERTO EN TAANT-SUCÚA | 48.862,04 |
| 1.4.3.01.07.004 | ADECUACIONES EN EL CENTRO INFANTIL LA FLORESTA | 24.856,46 |
| 1.4.3.01.07.005 | MULTICANCHA EN COMUNIDAD KAYAMAS UBICADA EN HUAMBI | 43.436,44 |
| 1.4.3.01.07.006 | ESPACIO CUBIERTO BARRIO LOS ARTESANOS SUCÚA-AD | 52.914,59 |
| 1.4.3.01.07.007 | ESPACIO CUBIERTO Y MULTICANCHA BARRIO NUEVO ISRAEL SUCÚA-AD | 69.880,79 |
| 1.4.3.01.07.008 | UNIDADES BASICAS SANITARIAS COMUNIDAD DE SERA | 12.962,31 |
| 1.4.3.01.07.009 | UNIDADES BASICAS SANITARIAS COMUNIDAD DE MARIA AUXILIADORA | 12.962,31 |
| 1.4.3.01.07.010 | UNIDADES BASICAS SANITARIAS COMUNIDAD DE CUMBATZA INDEPENDIENTE | 12.962,31 |
| 1.4.3.01.07.011 | UNIDADES BASICAS SANITARIAS COMUNIDAD DE UTUNKUS NORTE | 12.962,31 |
| 1.4.3.01.07.012 | UNIDADES BASICAS SANITARIAS COMUNIDAD DE SAN JUAN BOSCO | 12.962,32 |
| 1.4.3.01.07.013 | UNIDADES BASICAS SANITARIAS COMUNIDAD DE YUKUTEIS | 12.962,32 |
| 1.4.3.01.07.014 | CIBV SUNKA DE COMUNIDAD TUNTAIM | 10.636,90 |
| 1.4.3.01.07.015 | ESPACIO CUBIERTO Y MULTICANCHA BARRIO 31 AGOSTO | 63.963,98 |
| 1.4.3.01.07.016 | CONSTRUCCION Y REPARACION VEREDAS CANTON SUCÚA | 97.581,58 |
| 1.4.3.01.07.017 | ESPACIO CUBIERTO DEL BARRIO LOS LAURELES-SANTA MARIANITA | 50.666,51 |
| 1.4.3.01.07.019 | CANCHAS DEL BARRIO NORTE DEL VENTRO DE HUAMBI, JUAN SEVILLA Y JOSE CHABLA | 39.546,00 |
| 1.4.3.01.07.020 | CASA DE USO COMUNAL EN MADERA BARRIO SUR DE HUAMBI CLAVE C/21450200 | 951,4 |
| | INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS | -508.430,96 |
| 1.5.1.11.05.001 | REMUNERACIONES UNIFICADAS | 385.947,98 |
| 1.5.1.11.06.001 | SALARIOS UNIFICADOS | 447.828,86 |
| 1.5.1.12.03.001 | DECIMOTERCER SUELDO | 68.477,06 |
| 1.5.1.12.04.001 | DECIMOCUARTO SUELDO | 46.003,10 |
| 1.5.1.13.04.001 | COMPENSACION POR TRANSPORTE | 7.441,00 |
| 1.5.1.13.06.001 | ALIMENTACION | 44.629,50 |
| 1.5.1.14.01.001 | POR CARGAS FAMILIARES | 4.648,98 |
| 1.5.1.15.09.001 | HORAS EXTRAORDINARIAS Y SUPLEMENTARIAS | 50.205,45 |
| 1.5.1.15.10.001 | SERVICIOS PERSONALES POR CONTRATO | 521.374,95 |
| 1.5.1.15.12.001 | SUBROGACION | 1.237,30 |
| 1.5.1.16.01.001 | APORTE PATRONAL | 104.149,08 |
| 1.5.1.16.02.001 | FONDO DE RESERVA | 69.243,28 |
| 1.5.1.18.07.001 | VACACIONES NO GOZADAS POR CESACION DE FUNCIONES | 8.027,94 |
| 1.5.1.31.01.001 | AGUA POTABLE-COMPLEJOS DEPORTIVOS | 221,4 |
| 1.5.1.31.04.001 | ENERGIA ELECTRICA CIBV | 607,65 |
| 1.5.1.32.01.002 | MOVILIZACION PARA SEGUIMIENTO A PROYECTOS SOCIALES MIES-GAD SUCÚA | 6.277,51 |
| 1.5.1.32.01.003 | MOVILIZACION DE ADULTOS MAYORES | 2.470,00 |
| 1.5.1.32.01.004 | MOVILIZACION GRUPO DANZA, MUSICA, DEPORTISTAS. | 4.499,72 |
| 1.5.1.32.02.001 | FLETES Y MANIOBRAS | 7.105,00 |
| 1.5.1.32.04.001 | SERVICIOS DE RASTREO SATELITAL | 7.949,76 |
| 1.5.1.32.05.001 | ESPECTACULOS CULTURALES Y SOCIALES (DESARROLLO SOCIAL) | 85.774,63 |
| 1.5.1.32.05.006 | FORTALEC. AL DEPORTE RECREATIVO EN SUCÚA | 1.400,00 |
| 1.5.1.32.05.009 | FOMENTO D DEPORT MEDIANT COMPET. NACIONAL 10K | 10.870,00 |
| 1.5.1.32.05.035 | SERVICIOS DE LOGISTICA | 305.694,14 |
| 1.5.1.32.05.037 | SERVICIOS ARTISTICOS | 10.678,56 |
| 1.5.1.32.05.038 | SERVICIOS DE ARBITRAJE | 6.247,04 |
| 1.5.1.32.09.001 | SERVICIO DE RECOLECCION DE BASURA | 10.491,70 |
| 1.5.1.32.20.001 | SERVICIO PARA CONTROL DE PLAGAS | 3.251,40 |
| 1.5.1.32.35.001 | SERVICIO DE ALIMENTACION CNH | 378 |



BALANCE GENERAL

GAD MUNICIPAL DEL CANTON SUCÚA
Balance de Situación Financiera
Ejercicio Económico 2019
Correspondiente al 31 de diciembre del 2019

| Código | Descripción | VALOR |
|---------------------|--|----------------------|
| 1.5.1.32.35.005 | SERVICIO DE ALIMENTACION CIBV "SUNKA" | 17.966,36 |
| 1.5.1.32.35.006 | SERVICIO DE ALIMENTACION CIBV "LOS OSITOS" | 17.938,28 |
| 1.5.1.32.35.007 | SERVICIO DE ALIMENTACION CIBV "KUNKI" | 11.084,56 |
| 1.5.1.32.35.008 | SERVICIO DE ALIMENTACION CIBV "PRIMEROS PASITOS" | 19.804,90 |
| 1.5.1.32.35.009 | SERVICIO DE ALIMENTACION CIBV "LA FLORESTA" | 18.736,63 |
| 1.5.1.32.35.013 | SERVICIO DE REFRIGERIOS | 15.594,16 |
| 1.5.1.33.03.001 | VIATICOS Y SUBSISTENCIAS EN EL INTERIOR | 5.743,15 |
| 1.5.1.34.02.001 | MANTENIMIENTO DE LOCALES PUBLICOS MUNICIPALES | 10.994,14 |
| 1.5.1.34.04.001 | GASTOS EN MAQUINARIAS Y EQUIPOS | 11.147,20 |
| 1.5.1.34.05.001 | GASTOS EN VEHICULOS | 31.909,79 |
| 1.5.1.34.18.001 | MANTENIMIENTO DE AREAS VERDES Y ARREGLO DE VIAS INTERNAS | 7.915,42 |
| 1.5.1.35.04.001 | ARRENDAMIENTOS DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS | 108.168,65 |
| 1.5.1.36.01.001 | CONSULTORIA, ASESORIA E INVESTIGACION ESPECIALIZADA | 5.931,95 |
| 1.5.1.36.02.001 | SERVICIOS DE AUDITORIA | 9.408,00 |
| 1.5.1.36.05.001 | ESTUDIO Y DISEÑOS DE PROYECTOS 1513605 | 30.307,20 |
| 1.5.1.36.06.001 | HONORARIOS POR CONTRATO PROFESOR DE BASKET | 716,8 |
| 1.5.1.36.13.001 | CAPACITACION GRUPO DE DANZA MUNICIPAL | 23.022,42 |
| 1.5.1.38.02.001 | VESTUARIO, LENCERIA Y PRENDAS DE PROTECCION | 2.337,66 |
| 1.5.1.38.04.001 | MATERIALES DE OFICINA | 662,76 |
| 1.5.1.38.05.001 | MATERIALES DE ASEO | 5.298,94 |
| 1.5.1.38.11.001 | MATERIALES DE CONSTRUCCION, ELECTRICOS, PLOMERIA Y CARPINTERIA | 6.489,54 |
| 1.5.1.38.13.001 | REPUESTOS Y ACCESORIOS | 2.955,45 |
| 1.5.1.39.02.002 | TASAS GENERALES EXPROPIACIONES | 2.136,87 |
| 1.5.1.40.01.001 | SEGURO PREPAGADO DE FUNCIONARIOS Y RESPONSABILIDAD | 4.340,81 |
| 1.5.1.40.01.002 | SEGURO PREPAGADO VEHICULOS Y MAQUINARIA | 71.943,40 |
| 1.5.1.40.01.003 | SEGURO PREPAGADO ROBO E INCENDIO | 21.579,89 |
| 1.5.1.40.01.004 | SEGUROS DE VIDA | 5.507,72 |
| 1.5.1.45.03.001 | MOBILIARIOS | 194,72 |
| 1.5.1.45.04.001 | MAQUINARIAS Y EQUIPOS | 1.673,78 |
| 1.5.1.45.06.001 | HERRAMIENTAS | 69,32 |
| 1.5.1.45.07.001 | EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS | 1.181,76 |
| 1.5.1.45.08.001 | BIENES ARTISTICOS Y CULTURALES | 5.984,83 |
| 1.5.1.45.09.001 | LIBROS Y COLECCIONES | 499,64 |
| 1.5.1.51.01.001 | INFRAESTRUCTURA DE AGUA POTABLE | 6.123,01 |
| 1.5.1.51.03.001 | INFRAESTRUCTURA DE ALCANTARILLADO | 7.989,61 |
| 1.5.1.51.04.001 | INFRAESTRUCTURA DE URBANIZACION Y EMBELLECIMIENTO | 793.997,68 |
| 1.5.1.51.05.001 | OBRAS PUBLICAS DE TRANSPORTE Y VIAS | 11.709,79 |
| 1.5.1.51.07.001 | CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES | 69.332,58 |
| 1.5.1.54.01.001 | LINEAS, REDES E INSTALACIONES ELECTRICAS | 39.959,97 |
| 1.5.1.55.01.001 | EN OBRAS DE INFRAESTRUCTURA | 64.762,32 |
| 1.5.1.98.01.001 | (-) APLICACION A GASTOS DE GESTION | -4.227.195,61 |
| 1.5.2.36.05.003 | ESTUDIOS Y DISEÑOS DEFINITIVOS DE AGUA | 22.512,00 |
| TOTAL ACTIVO | | 10.009.354,31 |
| P A S I V O | | |
| CORRIENTE | | 129.152,65 |
| 2.1.2.01.01.001 | DEVOLUCIONES SPI | 349,6 |
| 2.1.2.01.01.002 | CUERPO DE BOMBEROS | 4.867,48 |
| 2.1.2.03.01.001 | EMPLEADOS, TRABAJADORES, APORTES IESS Y PAGOS A TERCEROS | 53.297,26 |
| 2.1.2.03.02.001 | FISCO | 17.937,97 |
| 2.1.2.03.04.001 | DEPOSITO POR IDENTIFICAR | 30,37 |
| 2.1.2.03.05.001 | DESCUENTO CARDENAS CARDENAS CARLOS AUGUSTO | 292,00 |
| 2.1.2.03.05.002 | DESCUENTO CONTRERAS SIGUENZA LUIS ARIOLFO | 292,00 |
| 2.1.2.03.05.003 | DESCUENTO ZEAS HOYOS JORGE EDMUNDO | 292,00 |
| 2.1.2.03.05.004 | DESCUENTO GUTIERREZ ROMAN CESAR ROBALINO | 292,00 |
| 2.1.2.03.05.005 | DESCUENTO SAÑAY SACOTO LUIS GILBERTO | 292,00 |
| 2.1.2.03.05.006 | DESCUENTO TAPIA TAPIA MANUEL SACRAMENTO | 292,00 |
| 2.1.2.03.05.007 | DESCUENTO TAPIA MATUTE SEGUNDO JUSTO | 340,00 |
| 2.1.2.03.05.008 | DESCUENTO ZABALA JARAMILLO MANUEL ARTURO | 354,00 |
| 2.1.2.03.05.009 | DESCUENTO OLEAS CEDILLO SEGUNDO | 375,00 |
| 2.1.2.03.05.010 | DESCUENTO PARRA PERALTA NICOLAS | 375,00 |
| 2.1.2.11.01.002 | GARANTIAS EN EFECTIVO | 1.148,84 |



**ALCALDÍA
SUCÚA**

EXÁMEN ESPECIAL A LA CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL
CANTÓN SUCÚA - 2019

ARCHIVO PERMANENTE
Estados Financieros

AP - BG
Página 5 de 6

BALANCE GENERAL

GAD MUNICIPAL DEL CANTON SUCÚA
Balance de Situación Financiera
Ejercicio Económico 2019
Correspondiente al 31 de diciembre del 2019

| Código | Descripción | VALOR |
|-----------------|--|----------------------|
| 2.1.2.81.01.001 | DEPOSITOS Y FONDOS SRI (IVA VENTAS) | 514,80 |
| 2.1.3.53.01.001 | CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO | 2.556,00 |
| 2.1.3.53.01.106 | IVA 70% PROVEEDOR | 104,38 |
| 2.1.3.53.01.108 | IVA 100% PROVEEDOR | 76,83 |
| 2.1.3.53.01.110 | IVA 30% PROVEEDOR | 18,36 |
| 2.1.3.57.01.001 | CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS | 1.364,40 |
| 2.1.3.73.01.001 | CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE INVERSION | 32.537,91 |
| 2.1.3.73.01.106 | IVA 70% PROVEEDOR | 567,27 |
| 2.1.3.73.01.108 | IVA 100% PROVEEDOR | 1.272,50 |
| 2.1.3.73.01.110 | IVA 30% PROVEEDOR | 474,49 |
| 2.1.3.75.01.001 | CUENTAS POR PAGAR OBRAS PUBLICAS | 4.410,34 |
| 2.1.3.75.01.106 | IVA 70% PROVEEDOR | 374,21 |
| 2.1.3.77.02.099 | OTROS GASTOS FINANCIEROS | 695,21 |
| 2.1.3.84.01.001 | CUENTAS POR PAGAR INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION | 3.037,48 |
| 2.1.3.84.01.105 | IVA 70% PROVEEDOR | 179,99 |
| 2.1.3.84.01.107 | IVA 100% PROVEEDOR | 140,96 |
| | NO CORRIENTE | 1.924.583,92 |
| 2.2.3.01.01.006 | CREDITO NO. 30618-ADQUISICION EQUIPO CAMINERO RED VIAL SUCÚA | 28.350,00 |
| 2.2.3.01.01.008 | CREDITO NO. 30664 Y 30665 CONSTRUCC Y EQUIPAMIENTO CAMAL | 77.640,19 |
| 2.2.3.01.01.009 | CREDITO NO. 30714 CONSTRUC SISTEMA AGUA SANTA MARIANITA BELEN Y NUEVO ISRAEL | 59.815,83 |
| 2.2.3.01.01.010 | CREDITO NO. 50208 TERMINACION Y AMP. CONST. SISTEMA AGUA POT. SANTA MARIANITA, | 345.911,11 |
| 2.2.3.01.01.011 | CREDITO NO.50258 CONSTRUCCION SISTEMA ALCANTARILL. EL BELEN | 944.769,56 |
| 2.2.3.01.01.012 | CREDITO NO.50510 CONSTRUCCION DE LA I ETAPA PARQUE LINEAS AEROPUERTO | 466.087,52 |
| 2.2.4.97.02.001 | DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS DE AÑOS ANTERIORES | 9,62 |
| 2.2.4.98.01.057 | OTROS GASTOS | 56,94 |
| 2.2.4.98.01.073 | BIENES Y SERVICIOS DE INVERSION | 579,37 |
| 2.2.4.98.01.081 | IVA | 1.363,78 |
| | TOTAL PASIVO | 2.053.736,57 |
| | P A T R I M O N I O | 7.955.617,74 |
| | PATRIMONIO ACUMULADO | |
| 6.1.1.09.01.001 | PATRIMONIO GOBIERNOS SECCIONALES -MUNICIPIO DE SUCÚA | 10.317.934,73 |
| 6.1.1.99.01.001 | DONACIONES RECIBIDAS EN BIENES MUEBLES E INMUEBLES | 9.766,58 |
| 6.1.8.03.01.001 | RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE | -2.372.083,57 |
| | TOTAL PATRIMONIO | 7.955.617,74 |
| | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 10.009.354,31 |
| | CUENTAS DE ORDEN | |
| | ORDEN DEUDOR | 1.842.591,68 |
| 9.1.1.07.01.002 | SOLICITUDES EN BLANCO | 634,80 |
| 9.1.1.07.01.003 | CERTIFICADO DE NO ADEUDAR | 3.978,08 |
| 9.1.1.07.01.004 | CERTIFICADOS DE AVISOS DE TRASLACIÓN DE DOMINIO | 967,84 |
| 9.1.1.07.01.006 | SOLICITUD SERVICIOS TÉCNICOS | 3.367,20 |
| 9.1.1.07.01.008 | MATRICULAS VEHICULAR | 10.868,00 |
| 9.1.1.09.01.001 | GARANTIAS POR VALOR DE ANTICIPOS CONTRATOS-AÑO ACTUAL | 569.583,93 |
| 9.1.1.09.01.002 | GARANTIAS POR FIEL CUMPLIMIENTO | 520.771,92 |
| 9.1.1.09.01.004 | GARANTIAS POR VALOR DE ANTICIPOS CONTRATOS-AÑO ANTERIOR | 78.660,00 |
| 9.1.1.09.01.005 | GARANTIA POR RIESGO CONTRSTISTAS | 203.912,40 |
| 9.1.1.09.01.006 | GARANTIA ACCIDENTES PERSONALES | 50.000,00 |
| 9.1.1.09.01.007 | GARANTIA TÉCNICA | 13.737,50 |
| 9.1.1.13.01.001 | VEHÍCULOS | 2.906,45 |
| 9.1.1.17.01.003 | MOBILIARIO | 40.803,20 |
| 9.1.1.17.01.004 | MAQUINARIA Y EQUIPOS | 13.313,77 |
| 9.1.1.17.01.006 | HERRAMIENTAS | 4.701,15 |
| 9.1.1.17.01.007 | EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS | 12.647,08 |
| 9.1.1.17.01.008 | BIENES ARTISTICOS Y CULTURALES | 29.150,24 |
| 9.1.1.17.01.009 | LIBROS Y COLECCIONES | 4.701,12 |
| 9.1.1.19.01.002 | ACCIONES DEL BANCO DEL ESTADO "A" | 3.331,00 |
| 9.1.1.19.01.003 | ACCIONES DEL BANCO DEL ESTADO "B" | 10.885,00 |
| 9.1.1.19.01.004 | ACCIONES DEL BANCO DEL ESTADO "C" | 18.158,00 |
| 9.1.1.19.01.005 | ACCIONES DEL BANCO DEL ESTADO "D" | 12.012,00 |
| 9.1.1.19.01.006 | ACCIONES DEL BANCO DEL ESTADO "E" | 14.025,00 |
| 9.1.1.19.01.007 | ACCIONES DEL BANCO DEL ESTADO "F" | 15.930,00 |

Elaborado por: MACS

Fecha: 16-03-2021

BALANCE GENERAL

GAD MUNICIPAL DEL CANTON SUCÚA
Balance de Situación Financiera
Ejercicio Económico 2019
Correspondiente al 31 de diciembre del 2019

| Código | Descripción | VALOR |
|-----------------|---|---------------------|
| 9.1.1.19.01.008 | ACCIONES DEL BANCO DEL ESTADO "G" | 11.549,00 |
| 9.1.1.19.01.009 | ACCIONES DEL BANCO DEL ESTADO "H" | 9.084,00 |
| 9.1.1.19.01.010 | ACCIONES DEL BANCO DEL ESTADO "I" | 8.783,00 |
| 9.1.1.19.01.011 | ACCIONES DEL BANCO DEL ESTADO "J" | 10.352,00 |
| 9.1.1.19.01.012 | ACCIONES DEL BANCO DEL ESTADO "K" | 9.234,00 |
| 9.1.1.19.01.013 | ACCIONES DEL BANCO DEL ESTADO "L" | 6.041,00 |
| 9.1.1.19.01.014 | ACCIONES DEL BANCO DEL ESTADO "M" | 3.981,00 |
| 9.1.1.19.01.015 | ACCIONES DEL BANCO DEL ESTADO "N" | 2.087,00 |
| 9.1.1.19.01.016 | ACCIONES DEL BANCO DEL ESTADO "Ñ" | 2.205,00 |
| 9.1.1.19.01.017 | ACCIONES DEL BANCO DEL ESTADO "O" | 2.484,00 |
| 9.1.1.19.01.018 | ACCIONES DEL BANCO DEL ESTADO "A" 2018 | 137.746,00 |
| | ORDEN ACREEDOR | 1.842.591,68 |
| 9.2.1.07.01.002 | SOLICITUDES EN BLANCO | 634,8 |
| 9.2.1.07.01.003 | CERTIFICADO DE NO ADEUDAR | 3.978,08 |
| 9.2.1.07.01.004 | CERTIFICADOS DE AVISOS DE TRASLACIÓN DE DOMINIO | 967,84 |
| 9.2.1.07.01.006 | SOLICITUD SERVICIOS TÉCNICOS | 3.367,20 |
| 9.2.1.07.01.008 | MATRICULA VEHICULAR | 10.868,00 |
| 9.2.1.09.01.001 | GARANTIAS POR VALOR DE ANTICIPOS CONTRATOS-AÑO ACTUAL | 579.798,69 |
| 9.2.1.09.01.002 | GARANTIAS POR FIEL CUMPLIMIENTO | 520.771,92 |
| 9.2.1.09.01.004 | GARANTIAS POR VALOR DE ANTICIPOS CONTRATOS-AÑO ANTERIOR | 68.445,24 |
| 9.2.1.09.01.005 | GARANTIA RIESGO CONTRATISTAS | 203.912,40 |
| 9.2.1.09.01.006 | GARANTIA ACCIDENTES PERSONALES | 50.000,00 |
| 9.2.1.09.01.007 | GARANTÍA TÉCNICA | 13.737,50 |
| 9.2.1.13.01.001 | VEHICULOS | 2.906,45 |
| 9.2.1.17.01.003 | MOBILIARIO | 40.803,20 |
| 9.2.1.17.01.004 | MAQUINARIA Y EQUIPOS | 13.313,77 |
| 9.2.1.17.01.006 | HERRAMIENTAS | 4.701,15 |
| 9.2.1.17.01.007 | EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS | 12.647,08 |
| 9.2.1.17.01.008 | BIENES ARTISTICOS Y CULTURALES | 29.150,24 |
| 9.2.1.17.01.009 | LIBROS Y COLECCIONES | 4.701,12 |
| 9.2.1.19.01.002 | CUSTODIA ACCIONES BANCO DEL ESTADO "A" | 3.331,00 |
| 9.2.1.19.01.003 | CUSTODIA ACCIONES BANCO DEL ESTADO "B" | 10.885,00 |
| 9.2.1.19.01.004 | CUSTODIA ACCIONES BANCO DEL ESTADO "C" | 18.158,00 |
| 9.2.1.19.01.005 | CUSTODIA ACCIONES BANCO DEL ESTADO "D" | 12.012,00 |
| 9.2.1.19.01.006 | CUSTODIA ACCIONES BANCO DEL ESTADO "E" | 14.025,00 |
| 9.2.1.19.01.007 | CUSTODIA ACCIONES BANCO DEL ESTADO "F" | 15.930,00 |
| 9.2.1.19.01.008 | CUSTODIA ACCIONES BANCO DEL ESTADO "G" | 11.549,00 |
| 9.2.1.19.01.009 | CUSTODIA ACCIONES BANCO DEL ESTADO "H" | 9.084,00 |
| 9.2.1.19.01.010 | CUSTODIA ACCIONES BANCO DEL ESTADO "I" | 8.783,00 |
| 9.2.1.19.01.011 | CUSTODIA ACCIONES BANCO DEL ESTADO "J" | 10.352,00 |
| 9.2.1.19.01.012 | CUSTODIA ACCIONES BANCO DEL ESTADO "K" | 9.234,00 |
| 9.2.1.19.01.013 | CUSTODIA ACCIONES BANCO DEL ESTADO "L" | 6.041,00 |
| 9.2.1.19.01.014 | CUSTODIA ACCIONES BANCO DEL ESTADO "M" | 3.981,00 |
| 9.2.1.19.01.015 | CUSTODIA ACCIONES BANCO DEL ESTADO "N" | 2.087,00 |
| 9.2.1.19.01.016 | CUSTODIA ACCIONES BANCO DEL ESTADO "Ñ" | 2.205,00 |
| 9.2.1.19.01.017 | CUSTODIA ACCIONES BANCO DEL ESTADO "O" | 2.484,00 |
| 9.2.1.19.01.018 | CUSTODIA ACCIONES BANCO DEL ESTADO "A" 2018 | 137.746,00 |

Ing. Enrique Delgado
ALCALDE

Lcda. Martha Astudillo
DIRECTOR FINANCIERO

CPA Martha López
CONTADORA

ESTADO DE RESULTADOS

GAD MUNICIPAL DEL CANTON SUCÚA
Estado de Resultados
Ejercicio Económico 2019
Correspondiente al 31 de diciembre del 2019

| Cuentas | Denominación | Año Vigente |
|-------------|---|----------------------|
| | RESULTADO DE EXPLOTACION | 123.589,90 |
| 6.2.4.03.10 | ESPECTACULOS PUBLICOS | 1.733,00 |
| 6.2.4.03.99 | OTROS SERVICIOS TECNICOS Y ESPECIALIZADOS | 120.941,90 |
| 6.2.4.04.01 | VENTAS DE DESECHOS Y RESIDUOS AGROPECUARIOS Y FORESTALES | 915 |
| | RESULTADO DE OPERACION | -5.485.559,22 |
| 6.2.1.01.02 | A LA UTILIDAD POR LA VENTA DE PREDIOS URBANOS | 29.700,62 |
| 6.2.1.02.01 | A LOS PREDIOS URBANOS | 140.977,20 |
| 6.2.1.02.02 | A LOS PREDIOS RUSTICOS | 36.699,85 |
| 6.2.1.02.04 | A LAS TRANSMISIONES DE DOMINIO | 1.182,00 |
| 6.2.1.02.06 | ALCABALAS | 118.241,91 |
| 6.2.1.02.07 | ACTIVOS TOTALES | 10.770,87 |
| 6.2.1.07.04 | PATENTES COMERCIALES, INDUSTRIALES Y DE SERVICIOS | 89.030,57 |
| 6.2.3.01.03 | OCUPACION DE LUGARES PUBLICOS | 9.526,08 |
| 6.2.3.01.08 | PRESTACION DE SERVICIOS | 547,2 |
| 6.2.3.01.09 | RODAJE DE VEHICULOS MOTORIZADOS | 20.261,00 |
| 6.2.3.01.11 | INSCRIPCIONES, REGISTROS Y MATRICULAS | 21.002,08 |
| 6.2.3.01.16 | RECOLECCION DE BASURA | 68.676,73 |
| 6.2.3.01.17 | AFERICION DE PESAS Y MEDIDAS | 328 |
| 6.2.3.01.18 | APROBACION DE PLANOS E INSPECCION DE CONSTRUCCIONES | 5.685,80 |
| 6.2.3.01.28 | PATENTES DE CONSERVACION MINERA | 354,6 |
| 6.2.3.01.99 | OTRAS TASAS GENERALES | 22.242,87 |
| 6.2.3.03.04 | SECTOR TURISTICO Y HOTELERO | 2.891,93 |
| 6.2.3.03.08 | REGALIAS MINERAS | 5.584,30 |
| 6.2.3.04.06 | APERTURA, PAVIMENTACION, ENSANCHE Y CONSTRUCCION DE VIAS | 95.027,58 |
| 6.2.3.04.08 | ACERAS, BORDILLOS Y CERCAS | 6.324,62 |
| 6.2.3.04.09 | OBRAS DE ALCANTARILLADO Y CANALIZACION | 80.375,85 |
| 6.2.3.04.13 | OBRAS DE REGENERACION URBANA | 8.395,12 |
| 6.2.3.04.99 | OTRAS CONTRIBUCIONES | 11.766,06 |
| 6.3.1.53.01 | INVERSIONES EN BIENES NACIONALES DE USO PUBLICO | -3.542.157,52 |
| 6.3.1.54.01 | INVERSIONES EN PROYECTOS DE INVERSION-ALIMENTOS Y BEBIDAS | -83.346,72 |
| 6.3.1.54.02 | INVERSIONES EN PROYECTOS DE INVERSION-VESTUARIO Y PRENDAS DE PROTECCION | -25.064,49 |
| 6.3.1.54.03 | INVERSIONES EN PROYECTOS DE INVERSION-COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | -130.379,42 |
| 6.3.1.54.04 | INVERSIONES EN PROYECTOS DE INVERSION-MATERIALES DE OFICINA | -7.378,25 |
| 6.3.1.54.05 | INVERSIONES EN PROYECTOS DE INVERSION-MATERIALES DE ASEO | -17.854,20 |
| 6.3.1.54.07 | INVERSIONES EN PROYECTOS DE INVERSION-MATERIALES DE IMPRESION Y PUBLICACION | -16.028,52 |
| 6.3.1.54.09 | INVERSIONES EN PROYECTOS DE INVERSION-MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS | -860,68 |
| 6.3.1.54.11 | INVERSIONES EN PROYECTOS DE INVERSION-MATERIALES DE CONTRUCCION, ELECTRICOS | -170.937,52 |
| 6.3.1.54.12 | INVERSIONES EN PROYECTOS DE INVERSION-MATERIALES DIDACTICOS | -4.881,31 |
| 6.3.1.54.13 | INVERSIONES EN PROYECTOS DE INVERSION-REPUESTOS Y ACCESORIOS | -11,97 |
| 6.3.1.54.20 | INVERSIONES EN PROYECTOS DE INVERSION-ACCESORIOS DE MENAJE DE HOAGAR | -2.000,00 |
| 6.3.1.54.41 | INVERSIONES EN PROYECTOS DE INVERSION-REPUESTOS Y ACCESORIOS PARA VEHICULOS | -296.674,87 |
| 6.3.1.54.99 | INVERSIONES EN PROYECTOS DE INVERSION-USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN | -1.333,10 |
| 6.3.3.01.05 | REMUNERACIONES UNIFICADAS | -788.354,22 |
| 6.3.3.01.06 | SALARIOS UNIFICADOS | -114.014,36 |
| 6.3.3.02.03 | DECIMOTERCER SUELDO | -77.741,20 |
| 6.3.3.02.04 | DECIMOCUARTO SUELDO | -27.484,72 |
| 6.3.3.03.02 | SUBSIDIO POR CIRCUNSTANCIAS GEOGRAFICAS | -1.944,00 |
| 6.3.3.03.04 | COMPENSACION POR TRANSPORTE | -1.509,50 |
| 6.3.3.03.06 | ALIMENTACION | -9.057,00 |
| 6.3.3.03.07 | COMISARIATO | -1.360,00 |
| 6.3.3.04.01 | POR CARGAS FAMILIARES | -681,62 |
| 6.3.3.04.08 | SUBSIDIO DE ANTIGUEDAD | -8.703,96 |
| 6.3.3.04.09 | BENEFICIOS SOCIALES | -2.055,03 |
| 6.3.3.05.09 | HORAS EXTRAORDINARIAS Y SUPLEMENTARIAS | -16.486,01 |
| 6.3.3.05.10 | SERVICIOS PERSONALES POR CONTRATO | -57.297,67 |
| 6.3.3.05.12 | SUBROGACION | -3.074,38 |
| 6.3.3.05.13 | ENCARGOS | -6.832,34 |
| 6.3.3.06.01 | APORTE PATRONAL | -101.671,59 |
| 6.3.3.06.02 | FONDO DE RESERVA | -59.604,57 |
| 6.3.3.07.06 | POR JUBILACION | -239.054,47 |

ESTADO DE RESULTADOS

GAD MUNICIPAL DEL CANTON SUCÚA
Estado de Resultados
Ejercicio Económico 2019
Correspondiente al 31 de diciembre del 2019

| Cuentas | Denominación | Año Vigente |
|--------------|--|----------------------|
| 6.3.3.07.07 | COMPENSACION POR VACACIONES NO GOZADAS POR CESACION DE FUNCIONES | -42.919,67 |
| 6.3.4.01.01 | AGUA POTABLE | -20.955,60 |
| 6.3.4.01.04 | ENERGIA ELECTRICA | -77.768,18 |
| 6.3.4.01.05 | TELECOMUNICACIONES | -20.276,98 |
| 6.3.4.01.06 | SERVICIOS DE CORREO | -612,27 |
| 6.3.4.02.07 | DIFUSION, INFORMACION Y PUBLICIDAD | -17.149,71 |
| 6.3.4.02.48 | EVENTOS OFICIALES | -571,1 |
| 6.3.4.03.03 | VIATICOS Y SUBSISTENCIAS EN EL INTERIOR | -10.688,75 |
| 6.3.4.04.04 | GASTOS EN MAQUINARIAS Y EQUIPOS | -2.518,80 |
| 6.3.4.06.01 | CONSULTORIA, ASESORIA E INVESTIGACION ESPECIALIZADA | -7.000,00 |
| 6.3.4.06.06 | SERVICIOS PROFESIONALES DE ASESORIA LEGAL EN COACTIVAS | -3.463,05 |
| 6.3.4.07.01 | DESARROLLO DE SISTEMAS INFORMATICOS | -10.438,40 |
| 6.3.4.08.02 | VESTUARIO, LENCERIA Y PRENDAS DE PROTECCION | -11.043,33 |
| 6.3.4.08.03 | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | -39.091,48 |
| 6.3.4.08.04 | MATERIALES DE OFICINA | -7.236,72 |
| 6.3.4.08.05 | MATERIALES DE ASEO | -3.625,29 |
| 6.3.4.08.06 | HERRAMIENTAS | -123,5 |
| 6.3.4.08.07 | MATERIALES DE IMPRESION, FOTOGRAFIA, REPRODUCCION Y PUBLICACIONES | -61.017,28 |
| 6.3.4.08.11 | MATERIALES DE CONSTRUCCION, ELECTRICOS, PLOMERIA Y CARPINTERIA | -5.358,30 |
| 6.3.4.08.12 | MATERIALES DIDACTICOS | -1.778,98 |
| 6.3.4.08.13 | REPUESTOS Y ACCESORIOS | -94.979,68 |
| 6.3.4.08.14 | SUMINISTROS PARA ACTIVIDADES AGROPECUARIAS, PESCA Y CAZA | -2.242,65 |
| 6.3.4.08.22 | BIENES DE CONDECORACIONES | -123,38 |
| 6.3.4.08.24 | INSUMOS, BIENES Y MATERIALES PARA PRODUCCION | -170,55 |
| 6.3.4.45.03 | MOBILIARIOS | -449,12 |
| 6.3.4.45.04 | MAQUINARIAS Y EQUIPOS | -567,92 |
| 6.3.4.45.07 | EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS | -248,46 |
| 6.3.4.45.09 | LIBROS Y COLECCIONES | -28 |
| 6.3.5.01.02 | TASAS GENERALES | -4.771,57 |
| 6.3.5.04.03 | COMISIONES BANCARIAS | -3.050,78 |
| 6.3.5.04.04 | REAJUSTES DE INVERSIONES | -118,66 |
| 6.3.5.04.06 | COSTAS JUDICIALES | -4.928,69 |
| | TRANSFERENCIAS NETAS | 6.630.773,44 |
| 6.2.6.01.01 | TRANSFERENCIAS DEL GOBIERNO CENTRAL | 740.064,17 |
| 6.2.6.01.03 | TRANSFERENCIAS DE EMPRESAS PUBLICAS | 28.227,28 |
| 6.2.6.06.43 | DEL PGE A LOS GADMS PARA EL EJERCICIO DE LAS COMPETENCIAS DE TRANSITO | 88.936,86 |
| 6.2.6.21.01 | DEL GOBIERNO CENTRAL | 1.992.571,51 |
| 6.2.6.21.04 | DEL GOBIERNO SECCIONAL | 16.660,00 |
| 6.2.6.24.01 | DEL FONDO DE INVERSION PETROLERA | 3.341.364,38 |
| 6.2.6.26.09 | APORTES SEGUN LEY 47 Y SU REFORMA | 129.037,74 |
| 6.2.6.26.54 | DEL PRESUPUESTO GENERAL DEL ESTADO A LOS GADS, PRESERVACION DEL PATRIMONIO | 57.528,89 |
| 6.2.6.30.02 | DEL PRESUPUESTO GENERAL DEL ESTADO A GADs MUNICIPALES | 335.330,98 |
| 6.3.6.01.02 | TRANSFERENCIAS A ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTONOMAS | -84.166,09 |
| 6.3.6.10.01 | AL GOBIERNO CENTRAL | -14.782,28 |
| | RESULTADO FINANCIERO | -4.471,57 |
| 6.2.5.01.02 | INTERESES Y COMISIONES DE TITULOS Y VALORES | 0,15 |
| 6.2.5.02.02 | RENTAS DE EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS | 105.906,33 |
| 6.2.5.02.04 | RENTAS DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS | 1.390,00 |
| 6.2.5.03.01 | TRIBUTARIAS | 32.143,82 |
| 6.2.5.04.02 | INFRACCIONES A ORDENANZAS MUNICIPALES | 11.095,80 |
| 6.2.5.04.04 | INCUMPLIMIENTOS DE CONTRATOS | 3.879,27 |
| 6.2.5.04.99 | OTRAS MULTAS | 24.351,89 |
| 6.3.5.02.01 | INTERESES AL SECTOR PUBLICO FINANCIERO | -160.107,22 |
| 6.3.5.07.06 | COMISIONES Y OTROS CARGOS EN TITULOS Y VALORES | -23.131,61 |
| | OTROS INGRESOS Y GASTOS | -3.636.416,12 |
| 6.2.5.24.99 | OTROS NO ESPECIFICADOS | 28.155,50 |
| 6.3.8.51.01 | DEPRECIACION BIENES DE ADMINISTRACION | -489.853,52 |
| 6.3.9.52.01 | ACTUALIZACION POR DEFICIT DEL RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIOR | -3.115.576,04 |
| 6.3.9.53.01 | AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES | -59.142,06 |
| 6.1.8.03.01. | RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE | -2.372.083,57 |

Ing. Enrique Delgado
ALCALDE

Lcda. Martha Astudillo
DIRECTOR FINANCIERO

CPA Martha López
CONTADORA

ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

GADMUNICIPAL DEL CANTON SUCÚA
Estado de Ejecución Presupuestaria
Ejercicio Económico 2019
Correspondiente al 31 de diciembre del 2019

| Grupos | Concepto | Codificado | Devengado | Diferencia |
|--------|--|---------------------------------|-------------------------|----------------------|
| | INGRESOS CORRIENTES | 2.142.206,11 | 1.973.333,81 | 168.872,30 |
| 11,00 | Impuestos | 473.227,56 | 426.603,02 | 46.624,54 |
| 13,00 | Tasas y contribuciones | 421.951,00 | 358.989,82 | 62.961,18 |
| 14,00 | Venta de bienes y servicios | 130.500,00 | 123.589,90 | 6.910,10 |
| 17,00 | Rentas de inversiones y multas | 194.727,00 | 178.767,26 | 15.959,74 |
| 18,00 | Transferencias y donaciones corrientes | 859.200,55 | 857.228,31 | 1.972,24 |
| 19,00 | Otros ingresos | 62.600,00 | 28.155,50 | 34.444,50 |
| | GASTOS CORRIENTES | 2.547.598,02 | 2.079.070,76 | 468.527,26 |
| 51,00 | Gastos en personal | 1.773.852,09 | 1.559.846,31 | 214.005,78 |
| 53,00 | Bienes y servicios de consumo | 460.545,93 | 238.949,83 | 221.596,10 |
| 56,00 | Gastos financieros | 187.500,00 | 183.238,83 | 4.261,17 |
| 57,00 | Otros gastos | 31.000,00 | 12.869,70 | 18.130,30 |
| 58,00 | Transferencias corrientes | 94.700,00 | 84.166,09 | 10.533,91 |
| | SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE | -405.391,91 | -105.736,95 | -299.654,96 |
| | INGRESOS DE CAPITAL | 8.288.795,86 | 5.872.493,50 | 2.416.302,36 |
| 24,00 | Venta de activos no financieros | 3.000,00 | 0 | 3.000,00 |
| 28,00 | Transferencias y donaciones de capital | 8.285.795,86 | 5.872.493,50 | 2.413.302,36 |
| | GASTOS DE INVERSIÓN | 9.909.892,39 | 4.857.167,25 | 5.052.725,14 |
| 71,00 | Gastos en personal para inversión | 2.036.526,41 | 1.759.214,48 | 277.311,93 |
| 73,00 | Bienes y servicios de consumo para inversión | 3.026.932,60 | 1.555.430,07 | 1.471.502,53 |
| 75,00 | Obras publicas | 4.035.467,96 | 1.406.752,41 | 2.628.715,55 |
| 77,00 | Otros gastos de inversión | 131.200,00 | 120.988,01 | 10.211,99 |
| 78,00 | Transferencias para inversión | 679.765,42 | 14.782,28 | 664.983,14 |
| | GASTOS DE CAPITAL | 3.115.064,01 | 316.378,93 | 2.798.685,08 |
| 84,00 | Activos de larga duración | 3.115.064,01 | 316.378,93 | 2.798.685,08 |
| | SUPERAVIT/DEFICIT DE INVERSIÓN | -4.736.160,54 | 698.947,32 | -5.435.107,86 |
| | INGRESOS DE FINANCIAMIENTO | 6.433.306,08 | 2.620.933,58 | 3.812.372,50 |
| 36 | Financiamiento publico | 2.084.143,75 | 489.961,09 | 1.594.182,66 |
| 37 | Financiamiento interno | 287.882,85 | 287.882,85 | 0 |
| 38,00 | Cuentas pendientes por cobrar | 4.061.279,48 | 1.843.089,64 | 2.218.189,84 |
| | APLICACION DE FINANCIAMIENTO | 1.291.753,63 | 1.288.564,00 | 3.189,63 |
| 96,00 | Amortización de la deuda publica | 355.900,00 | 354.720,08 | 1.179,92 |
| 97,00 | Pasivo circulante | 935.853,63 | 933.843,92 | 2.009,71 |
| | SUPERAVIT/DEFICIT DE | 5.141.552,45 | 1.332.369,58 | 3.809.182,87 |
| | SUPERAVIT/DEFICIT DE | 0 | 1.925.579,95 | -1.925.579,95 |
| | <i>Ing. Enrique Delgado</i> | <i>Lcda. Martha Astudillo</i> | <i>CPA Martha López</i> | |
| | ALCALDE | DIRECTORA FINANCIERA | CONTADORA | |



ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

GAD MUNICIPAL DEL CANTON SUCÚA

Estado de Flujo del Efectivo

Ejercicio Económico 2019

Correspondiente al 31 de diciembre del 2019

| Código | Descripción | |
|-----------------------------|--|-------------------------|
| | FUENTES OPERACIONALES | 1.712.827,86 |
| 1.1.3.11. | Impuestos | 398.920,50 |
| 1.1.3.13. | Tasas y Contribuciones | 174.038,53 |
| 1.1.3.14. | Venta de Bienes y Servicios | 103.222,01 |
| 1.1.3.17. | Rentas de Inversiones y Multas | 155.668,86 |
| 1.1.3.18. | Transferencias Corrientes | 857.228,31 |
| 1.1.3.19. | Otros Ingresos | 23.749,65 |
| | USOS OPERACIONALES | 2.074.950,79 |
| 2.1.3.51. | Gastos en Personal | 1.559.846,31 |
| 2.1.3.53. | Bienes y Servicios de Consumo | 236.194,26 |
| 2.1.3.56. | Intereses de la Deuda Pública | 183.238,83 |
| 2.1.3.57. | Otros Gastos | 11.505,30 |
| 2.1.3.58. | Transferencias Corrientes | 84.166,09 |
| | SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE | -362.122,93 |
| | FUENTES DE CAPITAL | 5.502.771,99 |
| 1.1.3.28. | Transferencias de Capital | 5.502.771,99 |
| | USOS DE PRODUCCION, INVERSION Y CAPITAL | 5.129.855,82 |
| 2.1.3.71. | Gastos en Personal para Inversión | 1.759.214,48 |
| 2.1.3.73. | Bienes y Servicios de Inversión | 1.520.577,90 |
| 2.1.3.75. | Obras Públicas | 1.401.967,86 |
| 2.1.3.77. | Otros Gastos de Inversión | 120.292,80 |
| 2.1.3.78. | Transferencias y Donaciones para Inversión | 14.782,28 |
| 2.1.3.84. | Inversiones en Bienes de Larga Duración | 313.020,50 |
| | DEFICIT DE CAPITAL | 372.916,17 |
| | DEFICIT BRUTO | 10.793,24 |
| | FINANCIAMIENTO DEL DEFICIT O APLICACION DEL SUPERAVIT | |
| | FUENTES DE FINANCIAMIENTO | 2.276.163,25 |
| 1.1.3.36. | Financiamiento Público | 440.964,98 |
| 1.1.3.97. | Cobros y Anticipos de Fondos de Años Anteriores | 204.790,17 |
| 1.1.3.98. | Cobros Pendientes de Años Anteriores | 1.630.408,10 |
| | USOS DE FINANCIAMIENTO | 1.288.564,00 |
| 2.1.3.96. | Amortización Deuda Pública | 354.720,08 |
| 2.1.3.98. | Pagos Pendientes de Años Anteriores | 933.843,92 |
| | SUPERAVIT DE FINANCIAMIENTO | 987.599,25 |
| | VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS | -998.392,49 |
| 1.1.1. | De Disponibilidades | -230.799,56 |
| 1.1.2. | Anticipo de Fondos | -639.105,14 |
| 2.1.2. | Depósitos y Fondos de Terceros | -128.487,79 |
| | VARIACIONES NETAS | -998.392,49 |
| | SUPERAVIT TOTAL | -10.793,24 |
| <i>Ing. Enrique Delgado</i> | <i>Lcda. Martha Astudillo</i> | <i>CPA Martha López</i> |
| ALCALDE | DIRECTORA FINANCIERA | CONTADORA |

3.1.1.1. Planificación Preliminar

| | | | | |
|---|--|----------------------------------|--------------|---|
|  ALCALDÍA SUCÚA | EXÁMEN ESPECIAL A LA CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN SUCÚA – 2019 | | | |
| | ARCHIVO CORRIENTE Planificación Preliminar | | | AC – PP - PA Página 1 de 1 |
| PROGRAMA DE AUDITORÍA | | | | |
| PROGRAMA DE AUDITORÍA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR | | | | |
| OBJETIVOS: <ul style="list-style-type: none"> - Establecer el alcance del examen especial de la cuenta Propiedad Planta y Equipo. - Obtener información que permita tener un conocimiento preliminar del GAD Municipal del Cantón Sucúa. | | | | |
| COMPONENTE: | | Cuenta Propiedad Planta y Equipo | | |
| RESPONSABLE: | | Merly Chabla | | |
| N. | PROCEDIMIENTO | REF. PT. | FECHA | OBSERVACIONES |
| 1 | Notificación del inicio del examen. | AC-PP-NIE | 16-03-2021 | Carta de inicio del examen |
| 2 | Elaboración del programa de planificación preliminar. | AC-PP-PA | 16-03-2021 | |
| 3 | Detalle de la cuenta propiedad planta y equipo a ser auditada | AC – PP - DCPPE | 16-03-2021 | Descripción de los rubros que componen la cuenta Propiedad Planta y Equipo. |
| 4 | Visita preliminar a las instalaciones del GAD de Sucúa | AC-PP -VP | 16-03-2021 | |
| 5 | Entrevistas a los funcionarios del GAD | AC-PP -EF | 17-03-2021 | Aplicadas a la Directora Financiera y a la Técnico Administrador de Bienes Públicos |
| 6 | Mida y determine el riesgo inherente | AC-PP - MRI | 18-03-2021 | Medición del nivel de confianza y riesgo |
| 7 | Elabore el memorando de planificación preliminar. | AC-PP-MPP | 22-03-2021 | |
| Elaborado por: MACS | | Fecha: 16-03-2021 | | |



NOTIFICACIÓN DE INICIO DEL EXÁMEN

Macas, 16 de marzo de 2021

Señor

Ingeniero Enrique Delgado

ALCALDE GAD MUNICIPAL CANTÓN SUCÚA

Presente

De mi consideración:

En referencia al auspicio entregado por la empresa a la que usted representa, informo que la Merlyn Chabla es la encargada de realizar los procesos y actividades correspondientes al EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO del período 2019, el tiempo programado para su ejecución es de dos meses contados a partir de la aceptación.

El examen especial de desarrollará en base a la información y documentación de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y los pronunciamientos apliables en el Ecuador.

Los objetivos planteados para el examen especial son:

- Ejecutar todas las fases del proceo del examen especial de la cuenta Propiedad Planta y Equipo del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Sucúa, año 2019.
- Evaluar el funcionamiento del los sistemas de control interno.
- Opinar sobre la razonabilidad de los saldos relacionados.
- Emitir el informe del examen especial y las recomendaciones respectivas.

Por los motivos mencionados se requiera la disponibilidad y colaboración del personal de la empresa a fin de que se proporcione la documentación e información necesaria.

Atentamente,

Merly Chabla

AUDITORA OPERATIVA

SALDOS CONTABLES CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

| CÓDIGO | CUENTAS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | VALORES | | | PORCENTAJE |
|-----------------|---|------------|--------------|--------------|---------------|
| | | Detalle | Cuenta | Grupo | |
| 141. | Propiedad Planta y Equipo De Administración | | | 5.403.411,05 | 86,61% |
| 1.4.1.01.03 | MOBILIARIOS | | 306.333,84 | | 4,91% |
| 1.4.1.01.04 | MAQUINARIAS Y EQUIPOS | | 3.865.157,24 | | 61,96% |
| 1.4.1.01.05 | VEHICULOS | | 1.454.430,75 | | 23,31% |
| 1.4.1.01.06 | HERRAMIENTAS | | 32.212,77 | | 0,52% |
| 1.4.1.01.07 | EQUIPOS, SISTEMA Y PAQUETES INFORMATICOS | | 322.891,79 | | 5,18% |
| 1.4.1.01.09 | LIBROS Y COLECCIONES | | 9.346,06 | | 0,15% |
| 1.4.1.03.01 | TERRENOS | | 3.205.249,55 | | 51,38% |
| 1.4.1.03.01.001 | Terreno Urbano Palacio Municipal Planta Administrativa | 755.740,00 | | | 12,11% |
| 1.4.1.03.01.008 | Terreno Urbano Antigua Camal Municipal Sucúa | 123.348,50 | | | 1,98% |
| 1.4.1.03.01.009 | Terreno Urbano Cementerio Municipal Sucúa | 488.462,61 | | | 7,83% |
| 1.4.1.03.01.010 | Terreno Urbano Terminal Terrestre Municipal Sucúa | 525.472,00 | | | 8,42% |
| 1.4.1.03.01.011 | Terreno Urbano Casa De La Juventud | 38.500,00 | | | 0,62% |
| 1.4.1.03.01.013 | Terreno Rural Camal Regional Y Planta Humus Huambi-Cct/1406520390060 Area: 50290 Mt.2 | 53.810,30 | | | 0,86% |
| 1.4.1.03.01.015 | Terreno Urbano Glorieta San Vicente Ferrer Sucúa | 8.019,44 | | | 0,13% |
| 1.4.1.03.01.016 | 2 Terrenos Rurales Planta Tratamiento Aguas Residuales Sucúa | 85.090,36 | | | 1,36% |
| 1.4.1.03.01.017 | 3 Terrenos Urbanos Cementerio Huambi | 107.563,37 | | | 1,72% |
| 1.4.1.03.01.018 | Terreno Urbano Barrio 8 De Diciembre Calle Peatonal | 85.200,00 | | | 1,37% |
| 1.4.1.03.01.019 | Terreno Urbano Barrio 8 De Diciembre Peatonal | 57.900,00 | | | 0,93% |
| 1.4.1.03.01.020 | Terreno Urbano Resciliacion Del Contrato Reg Civil Barrio Sur | 52.260,00 | | | 0,84% |
| 1.4.1.03.01.021 | Terreno Rural Captacion Sistema De Agua Potable Huambi | 11.206,10 | | | 0,18% |
| 1.4.1.03.01.022 | Terreno Rural Camal Regional Municipal Ubicado Huambi | 22.149,00 | | | 0,36% |
| 1.4.1.03.01.023 | Terreno Rural Colocacion Antena Internet Asunción | 431,19 | | | 0,01% |
| 1.4.1.03.01.025 | Terreno Rural Nueva Planta Tratamiento Agua Potable Sucúa | 43.000,00 | | | 0,69% |
| 1.4.1.03.01.026 | Terreno Rural Emisarios Planta Tratam. Aguas Residuales | 151.255,83 | | | 2,42% |
| 1.4.1.03.01.027 | Terreno Rural Relleno Sanitario Sucúa Humbinimi | 175.000,00 | | | 2,81% |
| 1.4.1.03.01.028 | Terrenos Urbanos Sucúa | 4.245,29 | | | 0,07% |
| 1.4.1.03.01.032 | Terreno Rural Parque Botánico | 330.240,00 | | | 5,29% |
| 1.4.1.03.01.033 | Terreno Rural Planta Tratamiento Aguas Residuales Huambi | 47.930,09 | | | 0,77% |
| 1.4.1.03.01.034 | Terreno Rural Centro Poblado De Cumbatza | 15.965,75 | | | 0,26% |
| 1.4.1.03.01.036 | Terreno Para Infraestructura recreativa Y Deportiva (Tesoro) | 3.485,07 | | | 0,06% |
| 1.4.1.03.01.037 | Terreno Para Planificación Trazado Vial Parroquia Huambi | 3.100,91 | | | 0,05% |
| 1.4.1.03.01.038 | Terreno Para Implementación De Facilidades Turísticas | 15.873,74 | | | 0,25% |
| 1.4.1.03.02 | EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS | | 850.219,42 | | 13,63% |
| 1.4.1.03.02.001 | Edificio Del Palacio Municipal-Cct/12080100 | 438.943,14 | | | 7,04% |
| 1.4.1.03.02.002 | Edificio Camal Municipal Viejo Sucúa-Cct/31070300 | 21.508,00 | | | 0,34% |
| 1.4.1.03.02.003 | Edificio Cementerio Municipal Sucúa-Cct/31292900 | 156.936,00 | | | 2,52% |
| 1.4.1.03.02.004 | Edificio Terminal Terrestre Municipal Sucúa-Cct/42090200 | 116.517,45 | | | 1,87% |
| 1.4.1.03.02.005 | Edificio Casa De La Juventud Sucúa-Cct/42160400 | 75.496,64 | | | 1,21% |
| 1.4.1.03.02.007 | Edificio De La Glorieta San Vicente Ferrer-Cct/71090300 | 1.537,13 | | | 0,02% |
| 1.4.1.03.02.019 | Edificación Cementerio Huambi.Cct/11211400 | 7.500,00 | | | 0,12% |
| 1.4.1.03.02.021 | Adecuaciones Sala De Identidad-Casa De La Juventud Sucúa | 31.781,06 | | | 0,51% |

DETALLE DE LA CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO A SER AUDITADA

| CÓDIGO | CUENTAS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | VALORES | | | PORCENTAJE |
|-----------------|--|--------------|---------------|---------------------|---------------|
| | | Detalle | Cuenta | Grupo | |
| 1.4.1.99 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA | | -4.642.430,37 | | -74,41% |
| 1.4.1.99.02.001 | (-) Depreciación Acumulada de edificios, locales y residencias | -158.626,33 | | | -2,54% |
| 1.4.1.99.03.001 | (-) Depreciación Acumulada De Mobiliarios | -151.026,81 | | | -2,42% |
| 1.4.1.99.04.001 | (-) Depreciación Acumulada De Maquinarias Y Equipos | 2.802.741,84 | | | -44,93% |
| 1.4.1.99.05.001 | (-) Depreciación Acumulada De Vehículos | 1.285.549,25 | | | -20,61% |
| 1.4.1.99.06.001 | (-) Depreciación Acumulada De Herramientas | -18.373,55 | | | -0,29% |
| 1.4.1.99.07.001 | (-) Depreciación Acumulada equipos, sistemas y paquetes informáticos | -222.025,72 | | | -3,56% |
| 1.4.1.99.09.001 | (-) Depreciación Acumulada De Libros Y Colecciones | -4.086,87 | | | -0,07% |
| 142. | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE PRODUCCIÓN | | | 3.426,40 | 0,05% |
| 1.4.2.03 | TERRENOS | | 3.426,40 | | 0,05% |
| 1.4.2.03.01.001 | Terreno Para Tanque De Reserva Sistema Agua Tesoro | 264,5 | | | 0,00% |
| 1.4.2.03.01.002 | Terreno Parque Lineal Aeropuerto-Sucúa | 3.161,90 | | | 0,05% |
| 143. | BIENES DE INFRAESTRUCTURA | | | 831.790,13 | 13,33% |
| 1.4.3.01 | INFRAESTRUCTURA | | 831.790,13 | | 13,33% |
| 1.4.3.01.01.001 | Sistema De Agua De La Comunidad San Luis De Sucúa | 12.388,15 | | | 0,20% |
| 1.4.3.01.04.001 | Regeneración Del Parque Del Niño Del Cantón Sucúa | 94.037,51 | | | 1,51% |
| 1.4.3.01.04.002 | Mejoramiento Del Área Recreacional Del Complejo Norte | 73.146,95 | | | 1,17% |
| 1.4.3.01.04.003 | Espacio Verde-Monumento De La Zona (Pez), Huambi, Barrio | 26.000,00 | | | 0,42% |
| 1.4.3.01.05.001 | Vías Y Guardarraya Parroquia Asunción | 45.146,95 | | | 0,72% |
| 1.4.3.01.07.002 | Espacio Cubierto En Taant-Sucúa | 48.862,04 | | | 0,78% |
| 1.4.3.01.07.004 | Adecuaciones En El Centro Infantil La Floresta | 24.856,46 | | | 0,40% |
| 1.4.3.01.07.005 | Multicancha En Comunidad Kayamas Ubicada En Huambi | 43.436,44 | | | 0,70% |
| 1.4.3.01.07.006 | Espacio Cubierto Barrio Los Artesanos Sucúa-Ad | 52.914,59 | | | 0,85% |
| 1.4.3.01.07.007 | Espacio Cubierto Y Multicancha Barrio Nuevo Israel Sucúa-Ad | 69.880,79 | | | 1,12% |
| 1.4.3.01.07.008 | Unidades Básicas Sanitarias Comunidad De Sera | 12.962,31 | | | 0,21% |
| 1.4.3.01.07.009 | Unidades Básicas Sanitarias Comunidad De María Auxiliadora | 12.962,31 | | | 0,21% |
| 1.4.3.01.07.010 | Unidades Básicas Sanitarias Comunidad De Cumbatza | 12.962,31 | | | 0,21% |
| 1.4.3.01.07.011 | Unidades Básicas Sanitarias Comunidad De Utunkus Norte | 12.962,31 | | | 0,21% |
| 1.4.3.01.07.012 | Unidades Básicas Sanitarias Comunidad De San Juan Bosco | 12.962,32 | | | 0,21% |
| 1.4.3.01.07.013 | Unidades Básicas Sanitarias Comunidad De Yukuteis | 12.962,32 | | | 0,21% |
| 1.4.3.01.07.014 | Cibv Sunka De Comunidad Tuntaim | 10.636,90 | | | 0,17% |
| 1.4.3.01.07.015 | Espacio Cubierto Y Multicancha Barrio 31 Agosto | 63.963,98 | | | 1,03% |
| 1.4.3.01.07.016 | Construcción Y Reparación Veredas Cantón Sucúa | 97.581,58 | | | 1,56% |
| 1.4.3.01.07.017 | Espacio Cubierto Del Barrio Los Laureles-Santa Marianita | 50.666,51 | | | 0,81% |
| 1.4.3.01.07.019 | Canchas Del Barrio Norte Del Ventro De Huambi, Juan Sevilla | 39.546,00 | | | 0,63% |
| 1.4.3.01.07.020 | Casa De Uso Comunal En Madera Barrio Sur De Huambi Clave | 951,4 | | | 0,02% |
| 14. | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | | | 6.238.627,58 | 100% |



VISITA PRELIMINAR A LAS INSTALACIONES

| | |
|-----------------------------|---|
| FECHA: | 16 de marzo de 2021 |
| HORA INICIO: | 15H00 |
| LUGAR: | Av. Domindo Comín y Pastor Bernal, de la provincia de Morona Santiago |
| FUNCIONARIA: | Sra. Valdez Shetmita |
| CARGO: | Técnico Administrador de Bienes Públicos |
| OBSERVACIÓN: | se pudo observar las bodegas de las que disponen para el almacenamiento de algunos bienes, se constató de forma rápida el parqueadero automotor, de los vehículos que se encontraban en ese momento en las instalaciones, además de verificar la existencia de de archivos con registros referentes a custodia de bienes. La visita culminó a las 17h50. |
| PROCESOS IMPORTANTES | En relacion a la propiedad planta y equipo se observaron procesos importantes que deben ser observados con detenimiento como: <ul style="list-style-type: none">- Constatación física de los inventarios- Entrega en custodia de activos fijos- Mantenimiento de Propiedad planta y Equipo- Bajas de activos fijos |



ENTREVISTAS A LOS FUNCIONARIOS DEL GAD

Entrevistado : Astudillo Cedillo Martha Raquel
Cargo : Directora Financiera GADM Cantón Sucúa
Entrevistado : Valdez Orellana Shetmita Soraya
Cargo : Técnico Administrador de Bienes Públicos
Entrevistadora: Merly Chabla
Fecha : Miércoles, 17 de marzo de 2021
Hora : 15H00

1) ¿El GAD cuenta con manuales o reglamentos que regulen los procesos de Propiedad Planta y Equipo?

Dentro del Gad Municipal no existe un manual específico para la administración de bienes y activos fijos se aplica el Reglamento Administración y Control de Bienes del Sector Público expedido por la Contraloría General del Estado vigente desde el 2016.

2) ¿Se han establecido niveles de autorización para la adquisición de activos fijos?

Existen y se aplican niveles de autorización dependiendo el monto de la adquisición al que asciendan los activos.

3) ¿El GAD dispone de un Plan Anual de Contratación que incluya bienes de larga duración?

De forma anual el Municipio presenta su Plan anual de Contrataciones, en el 2019 se incluyó la adquisición de bienes y obras.

4) ¿Cuáles considera usted que son los procesos fundamentales inherentes a Propiedad Planta y Equipo?

- Adquisición de bienes de larga duración
- Entrega en custodia de activos fijos
- Mantenimiento de Propiedad planta y Equipo
- Bajas de activos fijos



MEDICIÓN DE RIESGO INHERENTE
CUESTIONARIO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

| N. | PREGUNTAS | SI | NO | PT | CT | OBSERVACION |
|--------------|--|----|----|-----------|-----------|-------------|
| 1 | ¿El GADM cuenta con una Unidad encargada de la administración de bienes? | X | | 1 | 1 | |
| 2 | ¿Existen registros y documentos suficientes que evidencien el control de cada uno de los bienes de la entidad? | X | | 1 | 1 | |
| 3 | ¿Los bienes que adquiere el GADM ingresan físicamente a través del almacén o bodega antes de ser utilizados para poder llevar un control sobre ellos? | X | | 1 | 1 | |
| 4 | ¿Se han establecido y difundido políticas generales para el buen uso de los bienes entregados para el cumplimiento de sus funciones? | X | | 1 | 1 | |
| 5 | ¿Las operaciones o transacciones son registradas oportunamente en los sistemas automatizados de control de bienes? | X | | 1 | 1 | |
| 6 | ¿Se establece medidas de protección y seguridad para los bienes? | | X | 1 | 0 | |
| 7 | ¿El guardalmacén o bodeguero sustenta con documentos suficientes o actas su conformidad con los bienes que ingresan? | X | | 1 | 1 | |
| 8 | ¿Se efectúan constataciones físicas integrales de los bienes de propiedad planta y equipo por lo menos una vez al año? | | X | 1 | 0 | |
| 9 | ¿El Municipio de Sucúa cuenta con procesos definidos para la planificación, provisión, custodia, utilización, traspaso, baja, para los bienes de larga duración? | X | | 1 | 1 | |
| 10 | ¿El PAC y sus reformas son aprobadas por la máxima autoridad de la entidad? | X | | 1 | 1 | |
| 11 | ¿Se ha establecido un sistema adecuado para el control contable de los bienes parte de propiedad, planta y equipo mediante registros detallados con valores que permitan controlar los retiros, traspasos o bajas de los bienes? | X | | 1 | 1 | |
| 12 | ¿Se realiza el registro oportuno de los bienes tanto ingresos y egresos en el sistema? | | X | 1 | 0 | |
| 13 | ¿Se verifican si los bienes que ingresan se ajustan a los requerimientos y especificaciones técnicas solicitadas? | X | | 1 | 1 | |
| 14 | ¿Se registra en algún documento los bienes que egresan? | X | | 1 | 1 | |
| 15 | ¿Se lleva un registro de inventarios? | X | | 1 | 1 | |
| 16 | ¿Con el fin de conservar en estado óptimo de funcionamiento y prolongar su vida útil, se realizan mantenimientos preventivos y correctivos a los bienes de larga duración? | | X | 1 | 0 | |
| 17 | ¿Se da de baja bienes por pérdida y destrucción justificada de forma oportuna? | | X | 1 | 0 | |
| TOTAL | | | | 17 | 12 | |

MEDICIÓN DE RIESGO INHERENTE

NOMENCLATURA:

PT: Ponderación total

CT: Calificación total

NC: Nivel de confianza

NR: Nivel de riesgo

| NIVEL DE CONFIANZA | NIVEL DE RIESGO INHERENTE |
|----------------------------|---------------------------|
| $NC = \frac{CT}{PT} * 100$ | $NR = 100 - NC$ |
| $NC = \frac{12}{17} * 100$ | $NR = 100 - 70,60$ |
| NC = 70,60% | NR = 29,40% |

| CONFIANZA | | |
|-------------|------------------|-------------|
| 15% - 50% | 51% - 75% | 76% - 95% |
| BAJO | MODERADO | ALTO |
| 5% - 24% | 25% - 49% | 50% - 85% |
| RIESGO | | |

Se puede observar que el nivel de confianza del GADM del Cantón Sucúa es del 70,60% y el nivel de riesgo inherente se estableció en el 29,40%, obteniendo una calificación de MODERADO, este resultado preliminar indica que el enfoque inicial debe ser la aplicación de PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO Y SUSTANTIVAS.



MATRIZ DE ENFOQUE DE RIESGO PRELIMINAR

| N. | COMPONENTE | RIESGOS DETECTADOS | | CALIFICACIÓN | | | ENFOQUE |
|----|---|--|---|--------------|---------|------|---------------------------------------|
| | | IDENTIFICACIÓN | EFEECTO POTENCIAL | BUENA | REGULAR | MALA | |
| 1 | Medidas de protección y seguridad para los bienes | No se han establecido medidas de protección | Los bienes corren el riesgo de daño y pérdida | | | X | Pruebas de cumplimiento |
| 2 | Constataciones físicas integrales | Falta de verificación de la existencia de bienes | Desconocimiento del estado y conservación de los bienes para actualizar el inventario | | X | | Pruebas de cumplimiento y sustantivas |
| 3 | Registro oportuno de ingresos y egresos de los bienes en el sistema | Falta de registro de bienes | Inventario desactualizado | | X | | Pruebas sustantivas |
| 4 | Mantenimiento preventivo y correctivo | No se han realizado de forma constate el mantenimiento de bienes | Daño de bienes y pérdida de los mismos por obsolescencia | | | X | Pruebas de cumplimiento |
| 5 | Baja de bienes | Falta de registro de bienes dados de baja | Inventario desactualizado | | X | | Pruebas de cumplimiento |

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR DEL EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DEL GADM DEL CANTÓN SUCÚA AÑO 2019.

1) ANTECEDENTES

No se ha realizado un examen especial a la cuenta Propiedad Planta y Equipo del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Sucúa.

2) MOTIVO DEL EXÁMEN ESPECIAL

El presente examen se realiza en base al Oficio emitido por la Alcaldía del Cantón Sucúa y suscrito por el Ing. Enrique Delgano Alcande del GAD, aprobado por la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo mediante oficio No. 179.UED.FADE.2021 emitido el 16 de marzo de 2021.

3) OBJETIVOS DEL EXAMEN ESPECIAL

En el examen especial a la Cuenta Propiedad Planta y Equipo del GADM del Cantón Sucúa tiene como objetivos:

- Ejecutar todas las fases del proceo del examen especial de la cuenta Propiedad Planta y Equipo del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Sucúa, año 2019.
- Evaluar el funcionamiento del los sistemas de control interno.
- Opinar sobre la razonabilidad de los saldos relacionados.
- Emitir el informe del examen especial y las recomendaciones respectivas.

4) ALCANCE DEL EXAMEN ESPECIAL

Comprenderá el examen especial a la cuenta Propiedad Planta y Equipo del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Sucúa de la Provincia de Morona Santiago, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.

5) CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD

5.1) PRINCIPALES DISPOSICIONES LEGALES

Los bienes parte de la cuenta Propiedad Planta y Equipo del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Sucúa se encuentra regulado principalmente por:

- Constitución de la República del Ecuador



MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR DEL EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DEL GADM DEL CANTÓN SUCÚA AÑO 2019.

- Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y su Reglamento
- Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- Ley de Presupuesto del Sector Público y su Reglamento
- Ley de Contratación Pública y su Reglamento
- Reglamento General para la administración, utilización, manejo y control de los bienes y existencias del Sector Público.
- Normas de control interno aplicables en el sector público

5.2) ESTRUCTURA ORGÁNICA

La estructura orgánica del GADM del Cantón Sucúa se conforma de la siguiente manera:

| NIVELES | UNIDADES/DEPENDENCIAS |
|----------------------|--|
| Directivo | Consejo Cantonal Alcaldía |
| Asesor | Asesoría Jurídica Planificación Estratégica |
| Agregadores de Valor | Ordenamiento Territorial Desarrollo Social, Turismo e Inclusión Obras Públicas y Saneamiento Ambiental |
| Apoyo | Secretaría Nacional de Consejo Unidad de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial Dirección Administrativa Dirección Financiera Coordinación Interinstitucional |

En el GAD Municipal del Cantón Sucúa laboran un total de 243 empleados los cuales se encuentran en relación de dependencia bajo la modalidad de contrato y de nombramiento.

5.3) SISTEMAS DE INFORMACIÓN

El Sistema Integrado de Gestión Financiera (eSIGEF), es una herramienta informática a través de la cual se facilita el desarrollo de los procesos de la gestión financiera pública del Presupuesto General del Estado.



MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR DEL EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DEL GADM DEL CANTÓN SUCÚA AÑO 2019.

El sistema usado para el registro de los procesos contables y para el control de inventario de bienes es el OLYMPO.

6) GRADO DE CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

El número de operaciones en la cuenta Propiedad Planta y Equipo no es de gran volumen en el año 2019, pero la cantidad de activos fijos registrada en el sistema son de 2488 en total los mismos que ascienden a un total de \$ 6.238.627,58; luego de realizar la evaluación de los registros contables y financieros relacionados se encontró lo siguiente:

- Existen algunos inventarios registrados e ingresados en el sistema de manejo de activos fijos con saldo cero en su valor en libros, es decir que han sido depreciados en 100% sin valor residual, mismos que en la institución están denominados como bienes de control, por lo que se encuentran obsoletos y en bodega no han sido dados de baja y por lo tanto no se han sometido a chatarrización en el caso de los que se puedan someter a este proceso.
- Los controles con respecto a las administración de los bienes de Propiedad Planta y Equipos, que comprende el registro, uso, traspaso, bajas y demás procesos son leves ya que carecen de manuales de procesos, aplicando solo los de uso general para el Sector Público.
- Existen algunos activos fijos que no cuentan con pólizas de seguros, para resguardarlos de riesgos, daños, pérdidas, robos.

7) PROCESOS IMPORTANTES

Los procesos importantes que deben ser considerados para la ejecución del examen especial sobre la cuenta Propiedad Planta y Equipo son:

- Adquisición de activos fijos
- Entrega en custodia de activos fijos
- Traspasos entre custodios o dependencias de activos fijos
- Bajas de activos fijos
- Mantenimiento de bienes de larga duración
- Chatarrización de bienes



MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR DEL EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DEL GADM DEL CANTÓN SUCÚA AÑO 2019.

8) AUDITORÍAS ANTERIORES

En la institución no se ha ejecutado con anterioridad ningún examen especial ni auditoría a la cuenta Propiedad Planta y Equipo.

9) IDENTIFICACIÓN DE COMPONENTES IMPORTANTES A EXAMINARSE EN LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Los elementos a considerarse para analizar en el proceso de planificación específica son:

Adquisiciones: permitirá determinar la legalidad y veracidad de los procedimientos de los bienes adquiridos de acuerdo a las disposiciones legales vigentes, así como el proceso de pago y revisión de documentos soportes como certificaciones presupuestarias, autorizaciones, facturas, convenios, procesos de compras públicas.

Mantenimiento y reparación de bienes: verificación los procesos inherentes a la contratación de los servicios de mantenimiento y reparación, análisis de los pagos y documentos respaldos de los mismos.

Custodia y distribución de los Activos Fijos: verificar el proceso de entrega de los bienes en custodia, que se encuentren debidamente autorizados, y respaldos con actas legalizadas y de acuerdo a los requerimientos y normativas.

Trasposos internos de los Activos Fijos: verificar el proceso de traspaso de los bienes de un custodio a otro, que se haya efectuado, que se encuentren debidamente autorizados por la dirección y respaldos con actas legalizadas y de acuerdo a los requerimientos de las normativas.

Bajas de activos fijos: verificar que los procesos de bajas de los bienes se hayan realizado de conformidad a la normativa aplicable, que hayan sido efectuados y autorizados por el GADM de Sucúa.

Merly Chabla

AUTDIORA OPERATIVA

3.1.2. Archivo corriente

|  ALCALDÍA SUCÚA | EXÁMEN ESPECIAL A LA CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN SUCÚA – 2019 | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|----------------------------------|---------------|--------------------|-----------|-------------------|------------|-----------------------------|-----------|--------------------------|-----------|-----------------------|--|--|
| | ARCHIVO CORRIENTE | AC – IAC Página 1 de 1 | | | | | | | | | | | | |
| ÍNDICE DE ARCHIVO CORRIENTE | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"><thead><tr><th>ÍNDICE</th><th>DESCRIPCIÓN</th></tr></thead><tbody><tr><td>AC</td><td>Archivo corriente</td></tr><tr><td>IAC</td><td>Índice de archivo corriente</td></tr><tr><td>PP</td><td>Planificación preliminar</td></tr><tr><td>PA</td><td>Programa de auditoría</td></tr><tr><td></td><td></td></tr></tbody></table> | | | ÍNDICE | DESCRIPCIÓN | AC | Archivo corriente | IAC | Índice de archivo corriente | PP | Planificación preliminar | PA | Programa de auditoría | | |
| ÍNDICE | DESCRIPCIÓN | | | | | | | | | | | | | |
| AC | Archivo corriente | | | | | | | | | | | | | |
| IAC | Índice de archivo corriente | | | | | | | | | | | | | |
| PP | Planificación preliminar | | | | | | | | | | | | | |
| PA | Programa de auditoría | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| Elaborado por: MACS | Fecha: 16-03-2021 | | | | | | | | | | | | | |

3.1.2.1. Planificación Específica

|  ALCALDÍA SUCÚA | EXÁMEN ESPECIAL A LA CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN SUCÚA – 2019 | | | |
|--|--|----------------------------------|------------|--|
| | ARCHIVO CORRIENTE Planificación Específica | | | AC – PE - PA Página 1 de 1 |
| PROGRAMA DE AUDITORÍA | | | | |
| PROGRAMA DE AUDITORÍA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA | | | | |
| OBJETIVO: - Verificar el cumplimiento de los procedimientos de control interno y medir su efectividad. | | | | |
| COMPONENTE: | | Cuenta Propiedad Planta y Equipo | | |
| RESPONSABLE: | | Merly Chabla | | |
| N. | PROCEDIMIENTO | REF. PT. | FECHA | OBSERVACIONES |
| 1 | Elaboración del programa de planificación específica. | AC-PE-PA | 24-03-2021 | |
| 2 | Presentación la los ratios de ponderación que se aplicarán en los cuestionarios de control interno. | AC-PE -PCI | 25-03-2021 | Niveles de calificación de los cuestionarios |
| 3 | Aplicación de cuestionarios de control interno. | AC-PE-CCI | 26-03-2021 | Cuestionarios aplicados a cinco procesos de bienes |
| 4 | Determinar el nivel de confianza y riesgo del sistema de control interno | AC-PE-NCR | 29-03-2021 | En base a los resultados del cuestionario |
| 5 | Presentación de la Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgos | AC-PE- MCR | 30-03-2021 | Establecimiento de pruebas a plicar en la ejecución del examen |
| 6 | Elaboración del informe de control interno | AC – PE – ICI | 31-03-2021 | Seis hallazgos |
| Elaborado por: MACS | | Fecha: 24-03-2021 | | |



PONDERACIÓN PARA CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

Los ratios de ponderación a aplicar en los cuestionarios de control interno de la cuenta Propiedad Planta y Equipo en este examen especial son adaptadas del Manual de Auditoría Financiera Gubernamental emitido por la Contraloría General del Estado:

| PUNTUACIÓN | ESCALA | CALIFICACIÓN |
|-------------------|----------------------|---------------------|
| De 0 a 2 | Insuficiente | Inaceptable |
| De 3 a 4 | Inferior | Deficiente |
| De 5 a 6 | Normal | Satisfecho |
| De 7 a 8 | Superior a lo normal | Muy bueno |
| De 9 a 10 | Óptimo | Excelente |



EXAMEN ESPECIAL CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AÑO 2019
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

| N. | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | | VALORACIÓN | | OBSERVACIONES |
|--------------------------------------|---|------------|----|-----|------------|-----------|--|
| | | SI | NO | N/A | POND | CALIF | |
| COMPONENTE: Organización | | | | | | | |
| 1 | ¿La estructura administrativa permite el cumplimiento de objetivos inherentes a los procesos de bienes? | | X | | 10 | 5 | No existe la Unidad de Bienes, pero dentro de la Unidad Administrativa existe el cargo de Técnico Administrador de Bienes Públicos |
| 2 | ¿El personal saliente realiza la entrega de puepos con acta entrega recepción de bienes a su cargo? | X | | | 10 | 10 | |
| 3 | ¿Existen indicadores de gestión? | X | | | 10 | 10 | |
| 4 | ¿Existe un sistema informático para el control de los bienes parate de Propiedad, Planta y Equipo? | X | | | 10 | 10 | El sisteme OLYMPO |
| 5 | ¿Se entrega de forma oportuna la información respecto a los bienes? | | X | | 10 | 0 | La entrega no es oportuna ya que no toda la información se encuentra actualizada |
| 6 | ¿Se capacita a los funcionarios que tiene a su cargo la administración, registro, control, cuidado, uso y egreso de los bienes? | | X | | 10 | 0 | No ha existido capacitaciones, más que la inducción por el ingreso de personal nuevo. |
| 7 | ¿Existe un plan de mantenimiento preventivo y correctivo de bienes de larga duración? | | X | | 10 | 0 | No se han generado planes |
| TOTAL | | | | | 70 | 35 | |
| COMPONENTE: Normativa legal | | | | | | | |
| 1 | ¿Cuenta la entidad con normativa como manuales de procesos o reglamentación interna para realizar el procesos inherentes a Propiedad Planta y Equipo? | | X | | 10 | 0 | Aplica la normativa para instituciones del sector público |
| 2 | ¿Se cumple con las disposiciones legales en los procesos de bajas de activos fijos? | | X | | 10 | 5 | No todas las bajas se encuentran con el infome del Departamento Financiero quien es el responsable de emitirlo. |
| 3 | ¿Se da cumplimiento de mantener registros y documentos en los que conste la historia de cada bien, y su destino y uso (hoja de vida del bien)? | | X | | 10 | 5 | Los bienes adquiridos desde el segundo semestre del 2019 no constan de la hoja de vida del bien |
| TOTAL | | | | | 30 | 10 | |
| COMPONENTE: Registro contable | | | | | | | |
| 1 | ¿Registra oportunamente contabilidad la adquisición de bienes y la entrega en custodia? | | X | | 10 | 7 | En el momento que el Técnico Administrador de Bienes Públicos entrega los registros de ingresos |
| 2 | ¿Los documentos soporte de los registros contables se encuentran debidamente foliados y archivados en orden para evitar su extravío? | | X | | 10 | 0 | El archivo de los mismos no se lleva de forma ordenada. |
| 3 | ¿Las actas de bajas de activos fijos se encuentran debidamente legalizadas y se registran de inmediato en el sistema de control de bienes? | | X | | 10 | 6 | No todas las actas se encuentran legalizadas pero su registro en el sistema si es inmediato a la legalización. |



EXAMEN ESPECIAL CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AÑO 2019
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

| N. | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | | VALORACIÓN | | OBSERVACIONES |
|---|--|------------|----|-----|------------|-----------|--|
| | | SI | NO | N/A | POND | CALIF | |
| COMPONENTE: Registro contable | | | | | | | |
| 4 | ¿Los registros contables de los procesos inherentes a los bienes de propiedad planta y equipo se encuentran legalizados? | X | | | 10 | 10 | |
| 5 | ¿Los bienes adquiridos se registran oportunamente en el sistema de control de activos fijos? | | X | | 10 | 7 | Se registran conforme el informe de ingreso y verificación de su estado, son pocos los que no. |
| 6 | ¿Todos los traspasos internos de bienes son registrados oportunamente en el sistema de control de activos fijos? | | X | | 10 | 6 | Existen traspasos a diferentes unidades que no se encuentran en actas ni en el sistema. |
| 7 | ¿Se registran de manera oportuna la contabilización del mantenimiento o reparación de bienes de larga duración? | | X | | 10 | 6 | Al no existir un plan de mantenimiento los procesos no se realizan adecuadamente por lo que algunos bienes no cuentan con el registro. |
| 8 | ¿Se concilia mensualmente el saldo de activos fijos del sistema OLYMPO con el saldo contable del sistema e-SIGEF? | | X | | 10 | 0 | La conciliación se la realizó una sola vez en el año |
| 9 | ¿La depreciación de los bienes se la realiza dejando el valor residual? | | X | | 10 | 0 | Existen bienes depreciados al 100% |
| TOTAL | | | | | 90 | 36 | |
| COMPONENTE: Administración de bienes | | | | | | | |
| 1 | ¿Los traspasos internos de bienes de larga duración son sustentados con la debida autorización de la Dirección Financiera? | | X | | 10 | 7 | No todos los traspasos internos son solicitados y autorizados por la dirección |
| 2 | ¿En el sistema de control de bienes constan los nombres y apellidos completos de los custodios así como la unidad en la que se encuentran? | X | | | 10 | 10 | |
| 3 | ¿Las actas de entrega recepción de bienes en custodia se encuentran debidamente legalizadas? | X | | | 10 | 8 | Existen algunas actas que no cuentan con la firma de los nuevos custodios. |
| 4 | ¿Se registran en el sistema de control de activos fijos todos los movimientos de los mismos de manera oportuna? | X | | | 10 | 8 | Los traspasos no son registrados de inmediato así como cambios de custodios |
| 5 | ¿El espacio físico en la bodega es suficiente para un seguro y adecuado almacenamiento de los bienes? | | X | | 10 | 5 | Existen algunos bienes en espera de chatarrización que dificulta el almacenamiento |
| 6 | ¿La baja de los bienes se sustentan en un informe del estado de los mismos? | | X | | 10 | 6 | Algunas bajas no cuentan con el informe |
| 7 | ¿Previo al proceso de chatarrización de los bienes obsoletos o inservibles se elabora el acta de baja? | X | | | 10 | 8 | Los bienes más pequeños y de menor valor no cuentan con acta de baja se registran para hacerlo por grupos |
| TOTAL | | | | | 70 | 52 | |



**ALCALDÍA
SUCÚA**

EXÁMEN ESPECIAL A LA CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL
CANTÓN SUCÚA – 2019

ARCHIVO CORRIENTE
Planificación Específica

AC – PE - CCI

Página 3 de 3

EXAMEN ESPECIAL CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AÑO 2019
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

| N. | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | | VALORACIÓN | | OBSERVACIONES |
|--|--|------------|----|-----|------------|-----------|--|
| | | SI | NO | N/A | POND | CALIF | |
| COMPONENTE: Constatación física de bienes | | | | | | | |
| 1 | ¿Cuénta el GADM con un registro detallado de inventarios? | X | | | 10 | 10 | |
| 2 | ¿Se realizan ajustes contables de los resultados obtenidos de las constataciones físicas? | X | | | 10 | 10 | |
| 3 | ¿Son investigadas las variaciones de los registros contables posterior a la toma física de inventarios? | | X | | 10 | 0 | No se revisan variaciones |
| 4 | ¿Se pide la aprobación de la máxima autoridad para realizar los ajustes? | | X | | 10 | 0 | No se solicita autorización |
| 5 | ¿Se realiza por lo menos una vez al año las constataciones físicas de inventarios? | | X | | 10 | 8 | Se realizó una sola constatación en el año |
| 6 | ¿Intervienen todos los actores en el proceso de constatación física? | | X | | 10 | 7 | La realizó el Tecnico Administrador de Bienes Públicos |
| 7 | ¿Tiene la institución un inventario de los bienes obsoletos para el proceso de baja? | X | | | 10 | 10 | |
| 8 | ¿El Técnico Administrador de Bienes Públicos realiza los ingresos y egresos de los bienes de larga duración por la recepción y entrega de los mismos? | X | | | 10 | 6 | No todos los bienes son ingresados por bodega |
| 9 | ¿El Técnico Administrador de Bienes Públicos realiza la entrega oportuna los ingresos y egresos de bodega a la Dirección Financiera para el registro contable? | X | | | 10 | 7 | No se entrega de forma inmediata y oportuna ya que aveces se espera tener una cantidad de registros para hacerlo |
| TOTAL | | | | | 90 | 58 | |

Elaborado por: MACS

Fecha: 26-03-2021



NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

| N. | SUBCOMPONENTES | PONDERACIÓN TOTAL | CALIFICACIÓN TOTAL | NIVEL DE CONFIANZA | NIVEL DE RIESGO |
|--------------|-------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------------|--------------------|
| | | | | $NC = \frac{CT}{PT} * 100$ | NR=100-NC |
| 1 | Organización | 70 | 35 | 50% | 50% |
| 2 | Normativa legal | 30 | 10 | 33% | 67% |
| 3 | Registro contable | 90 | 36 | 40% | 60% |
| 4 | Administración de bienes | 70 | 52 | 74% | 26% |
| 5 | Constatación física de bienes | 90 | 58 | 64% | 36% |
| Total | | 350 | 191 | 55% | 45% |

| CONFIANZA | | |
|-------------|------------------|-------------|
| 15% - 50% | 51% - 75% | 76% - 95% |
| BAJO | MODERADO | ALTO |
| 5% - 24% | 25% - 49% | 50% - 85% |
| RIESGO | | |

El nivel de confianza de la evaluación de control interno en referencia a la Cuenta Propiedad Planta y Equipo del GADM del Cantón Sucúa es MODERADO del 55% y el nivel de riesgo se estableció en el 45%, obteniendo una calificación de MODERADO, estableciendo las siguientes observaciones:

- Falta de manuales y reglamentos internos que regulen la administración, registro, control, cuidado, uso y egreso de los bienes.
- En algunos casos de cambio de gestión existe entrega de puestos sin acta entrega recepción.
- La entrega no es oportuna ya que no toda la información referente a los bienes se encuentra actualizada.
- No han existido capacitaciones al personal en temas referentes a la administración de bienes de larga duración.
- No existen planes de mantenimiento preventivo y correctivo para los bienes de larga duración.



NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

- La Dirección Financiera no ha emitido el informe para todos los bienes dados de baja.
- Los bienes adquiridos en el segundo semestre del año 2019 no constan de la hoja de vida útil del bien.
- No se realizan tomas físicas de inventario de manera periódica, se ha realizado una durante el año de examen.
- La constatación física permitió establecer que algunos bienes han sido traspasados con autorización de la dirección; pero no se ha realizado el debido proceso, ya que no se han efectuado los cambios en el sistema de inventarios de activos fijos, así como las firmas respectivas de las actas de entrega a sus nuevos custodios.
- Se estableció que los bienes obsoletos han sido entregados por sus custodios al Técnico Administrador de Bienes Públicos para la baja, algunos de los cuales no han sido dados de baja, y que algunos de éstos siguen constando en el sistema como bienes en buen estado.
- Algunas actas de entrega de bienes no se encuentran completamente legalizadas ya que consta la firma del funcionario de la analista administrativa, pero no la firma de los nuevos custodios.
- El Técnico Administrador de Bienes Públicos no realiza los ingresos y egresos de los bienes de larga duración por la recepción y entrega ya que no todos los bienes ingresan por bodega, por lo que tampoco se cumple con la entrega oportuna de los ingresos y egresos de bodega a la Dirección Financiera para el registro contable.
- La información generada por el proceso contable de los bienes especialmente los correspondientes a adquisiciones no cuenta con archivos específicos, por lo que no se encuentran debidamente clasificados y en orden.
- En el sistema de activos constan bienes con saldo cero, es decir que se han depreciado en el 100% sin valor residual.
- No se realizan conciliaciones periódicas de los saldos contables del sistema e-SIGEF con los del sistema.



MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE RIESGOS

| AFIRMACIONES | RIESGOS | CONTROLES CLAVES | PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO | PRUEBAS SUSTANTIVAS |
|--|---|---|--|---|
| Se realizó la constatación física de los bienes en presencia de los custodios y de la Técnica Administradora de Bienes Públicos. | <ul style="list-style-type: none"> - Existen activos fijos que han sido depreciados en el 100% sin valor residual. - No se realizan conciliaciones periódicas de los saldos contables del sistema e-SIGEF con los del sistema | <ul style="list-style-type: none"> - Custodia - Proceso de adquisiciones de bienes. - Traspaso interno de bienes. - Constatación física. - Actas entregas recepción - Bajas de bienes | <ul style="list-style-type: none"> - Revisar y analizar los procedimientos de adquisiciones de bienes, ingresos a bodegas y registros contables. - Revisar y analizar los procedimientos de baja de los bienes. - Verificar los procedimientos que se realizan para el traspaso interno de bienes. - Revisar y analizar los procedimientos para el proceso de chatarrización de bienes dados de baja, obsoletos e inservibles. | <ul style="list-style-type: none"> - Elaborar una cédula sumaria de los activos fijos que no mantienen valor residual. - Revisar la conciliación de saldos de la contabilidad con lo registrado en el sistema de control de activos fijos. - Elaborar una cédula de los bienes que se encuentran asegurados. |

PLAN DE MUESTREO

Se aplicara el método de muestreo probabilístico simple al azar, tomando como base la cantidad de movimientos registrados para los procesos a analizar, estableciendo una muestra del 20% de movimientos.

| UNIVERSO | | MUESTRA | |
|---|------------|------------|------------|
| PROCESO | VALOR | VALOR | PORCENTAJE |
| Adquisiciones | 345 | 69 | 20% |
| Movimientos internos (custodia) | 154 | 31 | 20% |
| Bajas | 187 | 37 | 20% |
| Instalación, mantenimiento y reparación | 212 | 43 | 20% |
| TOTAL | 898 | 180 | 20% |



ALCALDÍA
SUCÚA

EXÁMEN ESPECIAL A LA CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL
CANTÓN SUCÚA – 2019

ARCHIVO CORRIENTE
Planificación Específica

AC – PE – CRCI

Página 1 de 1

Macas, 31 de marzo de 2021

Señor

Ingeniero Enrique Delgado

ALCALDE GAD MUNICIPAL CANTÓN SUCÚA

Presente

De mi consideración:

Como parte del examen especial de la cuenta Propiedad Planta y Equipo del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Sucúa por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, sobre los cuales emito el informe en la primera sección se considera a la estructura del control interno, a efectos de determinar los procedimientos de auditoría a aplicar en cumplimiento de las Normas Internacionales de Auditoría y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas; el objeto de ésta evaluación fue establecer un grado de confianza en los procedimientos de control interno de los bienes de larga duración.

El estudio y evaluación de control interno permitió, además, determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los activos fijos y no tiene por objeto detectar todas las debilidades que pudiesen existir en el control interno, pues fue realizada a base de pruebas selectivas de los registros documentarios, contables y del sistema, sin embargo esta evaluación reveló ciertas condiciones reportables que pueden afectar a las operaciones de registro, proceso, resumen, y los procedimientos para reportar información financiera uniforme con las afirmaciones de la institución, en la información financiera.

Las condiciones reportadas a continuación se encuentran descritas en los comentarios, conclusiones y recomendaciones, una adecuada aplicación de las recomendaciones permitirá mejorar el desarrollo de las actividades administrativas, financieras y contables de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo.

Atentamente,

Merly Chabla

MAUDITORA OPERATIVA



EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO A LA CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DEL GADM DEL CANTÓN SUCÚA AÑO 2019

- 1) La constatación física estableció el traspaso de algunos bienes con autorización del Alcade, pero sin cumplimiento del debido proceso, ya que no se han efectuado los cambios en el sistema de control de inventarios de activos fijos, así como las firmas necesarias en las actas de entrega a los nuevos custodios.

El criterio que se realaciona con este hecho es el Art. 2. del el Reglamento Administracion y Control de Bienes del Sector Público que menciona: “Responsable de la Unidad de Bienes- Será e/la encargado/a de dirigir, administrar y controlar los bienes y existencias de la entidad u organismo.” Y el Art. 3 que dispone:

Con este fin, nombrará un Guardalmacén o quien haga sus veces, de acuerdo a la estructura organizativa y disponibilidades presupuestarias de cada entidad u organismo.

b) El Guardalmacén entregará los bienes al Usuario Final para las labores inherentes a su cargo o función, en la cual, constarán las condiciones y características de aquellos, de lo cual dejarán constancia en una acta de entrega recepción;

f) El Guardalmacén o quien hiciera sus veces y su equipo de trabajo, si lo tuviere, mantendrá los inventarios actualizados y abrirá la historia de cada bien en donde conste todas las características, destino y uso.

Además de las Normas de Control Interno de la Contraloria General del Estado 406-07 Custodia que menciona:

“La custodia permanente de los bienes, permite salvaguardar adecuadamente los recursos de la entidad, fortaleciendo los controles internos de esta área; también facilita detectar si son utilizados para los fines que fueron adquiridos, si sus condiciones son adecuadas y no se encuentran en riesgo.

La máxima autoridad de cada entidad pública, a través de la unidad respectiva, será responsable de designar a los custodios de los bienes y de establecer los procedimientos que garanticen la conservación, seguridad y mantenimiento de las existencias y bienes de larga duración.

Corresponde a la administración de cada entidad pública, implementar su propia reglamentación relativa a la custodia física y seguridad, con el objeto de salvaguardar los bienes del Estado.”

Conclusión:

El GADM manatiene un sistema de control de inventarios de activos fijos en el que no se han hecho constar los registros de traspasos de custdios por movimientos internos de los bienes, por lo tanto no se encuentra actualizado, así como también las actas de entrega recepción constan sólo con la firma de la Técnica Administradora de Bines pero no la de los nuevos custodios.



EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO A LA CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DEL GADM DEL CANTÓN SUCÚA AÑO 2019

Recomendación:

Al Técnico Administrador de Bienes Públicos

Es necesario seguir lo determinado para el traspaso de custodios de los bienes luego de recibir el oficio en el que el Alcalde o la Dirección Financiera autorizan o disponen el traspaso de bienes interno, se debe hacer la entrega del bien, con la firma de las actas del Técnico Administrador de Bienes Públicos y la del nuevo custodio, con los datos del bien y su estado actualizado, para proceder a registrar el cambio en el sistema.

- 2) Activos fijos obsoletos han sido entregados al Técnico Administrador de Bienes Públicos por parte de sus custodios para proceder a la baja de los mismos, pero en muchos de éstos no han sido sometidos a la baja.

El criterio que se relaciona con este hecho es el Reglamento Administración y Control de Bienes del Sector Público que menciona en:

CAPITULO IV DEL EGRESO Y BAJA DE BIENES, Art. 22.- Inspección técnica.- Sobre la base de los resultados de la constatación física efectuada, en cuyas conclusiones se determine la existencia de bienes inservibles, obsoletos o bienes que hubieren dejado de usarse, se informará al titular de la entidad u organismo o su delegado para que autorice el correspondiente proceso de egreso o baja. Cuando se trate de equipos informáticos, eléctricos, electrónicos, maquinaria y/o vehículos, se adjuntará el respectivo informe técnico, elaborado por la unidad correspondiente considerando la naturaleza del bien.

SECCION V DE LA CHATARRIZACION, Art. 67.- Procedencia.- Si los bienes fueren declarados inservibles u obsoletos o fuera de uso, mediante el informe técnico que justifique que la operación o mantenimiento resulte oneroso para la entidad y cuya venta o donación no fuere posible o conveniente de conformidad a las disposiciones del presente reglamento, se recomienda someter a proceso de chatarrización.

Conclusión:

Existen activos fijos que han sido entregados al Técnico Administrador de Bienes Públicos sin que se haya informado a la Directora Financiera para continuar con el proceso de baja y de ser el caso de destrucción.



EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO A LA CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DEL GADM DEL CANTÓN SUCÚA AÑO 2019

Recomendación:

Al Técnico Administrador de Bienes Públicos

Es necesario la preparación del informe sobre los bienes onsoletos, para dar continuidad con el proceso, cuando se reciba el acta del proceso de destrucción o chatarrización, con este documento de soporte se deberá actualizar la información en el sistema de control de inventarios y en la hoja de vida útil del bien.

A la Directora Financiera

Se recomienda designar a la persona encargada de inspeccionar los bienes para proceder con la emisión del informe del estado de los mismos y de ser el caso proceder como corresponde a la chatarrización o destrucción, hechos que deben sustentarse en la suscripción del acta.

- 3) No se ha conciliado el saldo de los bienes parte de propiedad planta y equipo del sistema de control de activos con el saldo contable e-SIGEF.

El criterio que se relaciona con este hecho son las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado 405-06 Conciliación de los saldos de las cuentas, que menciona:

“Las conciliaciones son procedimientos necesarios para verificar la conformidad de una situación reflejada en los registros contables. Constituyen pruebas cruzadas entre datos de dos fuentes internas diferentes o de una interna con otra externa, proporcionan confiabilidad sobre la información financiera registrada. Permite detectar diferencias y explicarlas efectuando ajustes o regularizaciones cuando sean necesarias.

Los saldos de los auxiliares se conciliarán periódicamente con los saldos de la respectiva cuenta de mayor general, con la finalidad de detectar la existencia de errores para efectuar los ajustes correspondientes.”

Conclusión:

No se concilió el saldo físico de los bienes de larga duración del sistema, con el saldo contable del sistema e-SIGEF, ya que el personal reducido para los procesos inherentes a la administración de los bienes parte de Propiedad Planta y Equipo, no existe una Unidad administrativa destinada para ello, solo la Técnica Administradora de Bienes Públicos.



EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO A LA CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DEL GADM DEL CANTÓN SUCÚA AÑO 2019

Recomendación:

Al Técnico Administrador de Bienes Públicos

Se recomienda verificar si el sistema usado actualmente es el adecuado para las necesidades de registro, control de todos los procesos de activos. Además, es necesario establecer si existe consistencia entre la información contable y el inventario físico que se debe ver reflejado en el sistema, por lo que se recomienda realizar de inmediato la conciliación de saldos a la fecha.

- 4) Existen bienes registrados en el sistema de manejo de activos fijos con saldo cero, es decir que han sido depreciados en el 100% sin valor residual.

El criterio que se relaciona con este hecho es el Reglamento Administración y Control de Bienes del Sector Público en el Art. 3.- Del procedimiento y cuidado, menciona:

...Con el objeto de distribuir el costo del activo fijo durante su vida útil estimada, cada ente contable, registrará la depreciación que representará la estimación de la porción del valor del activo fijo que se va consumiendo a través del tiempo. Para este cálculo, se utilizará de preferencia el método de línea recta...

Así como también en:

Depreciación: Con el objeto de distribuir el costo del activo fijo durante su vida útil estimada, cada ente contable, registrará la depreciación que representará la estimación de la porción del valor del activo fijo que se va consumiendo a través del tiempo.

Conclusión:

Los bienes registrados en el sistema de las depreciaciones de activos fijos en el 100% de su valor sin incluir valor residual al parecer no se están calculando de manera correcta las depreciaciones.

Recomendación:

A la Dirección Financiera

Es necesario hasta que el impase del cálculo de las depreciaciones automáticas del sistema sea resuelto, realizar estos cálculos de forma manual, o valiéndose de alguna herramienta como Excel.

- 5) Toda la información de la contabilidad inherente a activos fijos, especialmente lo referente a adquisiciones no cuentan con archivadores específicos, y no se encuentran debidamente clasificados y en orden.



EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO A LA CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DEL GADM DEL CANTÓN SUCÚA AÑO 2019

El hecho comentado se relaciona con la disposición establecida en las Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y Personas Jurídicas de Derecho Privado que Dispongan de Recursos Públicos, que dice:

La NCI 405-04 Documentación de respaldo y archivo: ...Corresponde a la administración financiera de cada entidad establecer los procedimientos que aseguren la existencia de un archivo adecuado para la conservación y custodia de la documentación sustentatoria, que será archivada en orden cronológico y secuencial y se mantendrá durante el tiempo que fijen las disposiciones legales vigentes.

Conclusión:

Los documentos de activos fijos, de procesos tales como adquisiciones, contratos, actas, constataciones físicas, tanto del archivo actual y del histórico, no se encuentran foliados ni clasificados en carpetas para una fácil localización, y que sirvan de base de análisis.

Recomendación:

A la Directora Financiera

Es necesario que la Directora Financiera disponga a los servidores tengan funciones inherentes a activos fijos, para que revisen, verifiquen, y ordenen el archivo de los mismos.

- 6) No existen manuales y reglamentos internos para el control y manejo de activos fijos.

El hecho comentado se relaciona con la disposición establecida en el Reglamento Administración y Control de Bienes del Sector Público Art. 4.- De la reglamentación interna.- Corresponde a las entidades y organismos comprendidos en el artículo 1 del presente reglamento, implementar su propia reglamentación para la administración, uso, control y destino de los bienes del Estado, misma que no podrá contravenir las disposiciones señaladas en este instrumento normativo.



EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO A LA CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DEL GADM DEL CANTÓN SUCÚA AÑO 2019

Conclusión:

El GAD Municipal no cuenta con un reglamento propio de administración de activos fijos, que profundice en los procesos que se tienen que llevar a cabo para su administración, estableciendo formatos, así como mecanismos para procesos como constatación física, ingresos, trasposos internos, custodia de bienes, bajas, destrucción y chatarrización, depreciaciones, conciliaciones de saldos, entre otros.

Recomendación:

A la Directora Financiera

Es necesario que la Directora Financiera organice y acuerde la elaboración del manual de administración de activos fijos para el GADM de Sucúa, considerando como base las disposiciones vigentes y aplicables a instituciones públicas.

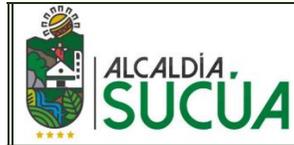
Atentamente,

Merly Chabla

AUDITORA OPERATIVA

3.1.2.2. Ejecución del Examen Especial

| | | | | |
|--|--|-------------------------------------|--------------|----------------------|
|  ALCALDÍA SUCÚA | EXÁMEN ESPECIAL A LA CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN SUCÚA – 2019 | | | |
| | ARCHIVO CORRIENTE Ejecución del Examen Especial | AC – E - PA Página 1 de 1 | | |
| PROGRAMA DE AUDITORÍA | | | | |
| PROGRAMA DE AUDITORÍA EJECUCIÓN DEL EXAMEN ESPECIAL | | | | |
| OBJETIVO: <ul style="list-style-type: none"> - Opinar sobre la razonabilidad de los saldos relacionados. - Emitir el informe del examen especial y las recomendaciones respectivas. | | | | |
| COMPONENTE: | | Cuenta Propiedad Planta y Equipo | | |
| RESPONSABLE: | | Merly Chabla | | |
| N. | PROCEDIMIENTO | REF. PT. | FECHA | OBSERVACIONES |
| 1 | Revisión y análisis de los procedimientos de adquisiciones de bienes, ingresos a bodegas y registros contables | AC-E-AB | 05-04-2021 | |
| 2 | Revisión y análisis los procedimientos de baja de los bienes de larga duración. | AC-E-BB | 06-04-2021 | |
| 3 | Verificación de los procedimientos que se realizan para el traspaso interno de los bienes. | AC-E-CB | 07-04-2021 | |
| 4 | Revisión y análisis de los procedimientos para el proceso de chatarrización de los bienes dados de baja obsoletos o inservibles. | AC-E-BB | 06-04-2021 | |
| 5 | Revisión y análisis de los procedimientos para la entrega en custodia de los bienes, y la legalización de actas entrega recepción. | AC-E-CB | 07-04-2021 | |
| 6 | Cédula sumaria de los activos que han sido depreciados en el 100% | | 17-03-2021 | |
| Elaborado por: MACS | | Fecha: 2-04-2021 | | |



EXÁMEN ESPECIAL A LA CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL
CANTÓN SUCÚA – 2019

ARCHIVO CORRIENTE
Ejecución del Examen Especial

AC – E - AB
 Página 1 de 4

VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE ADQUISICIONES

| N. | CÓDIGO | DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO | F. COMPRA | V. COMPRA | INGRESO A BODEGA | VERIFICACIÓN DEL BIEN | REPORTE DE INGRESOS Y EGRESOS | TÉCNICO ADMINISTRADOR DE | REGISTRO EN EL SISTEMA | REGISTRO CONTABLE |
|----|------------------|---|-----------|-----------|------------------|-----------------------|-------------------------------|--------------------------|------------------------|-------------------|
| 1 | 007-001-029-3516 | IMPRESORA MULTIFUNCIONAL MARCA: EPSON, MODELO: L4150, SERIE: D9196169, CODIGO DEL M. FINANZAS: 700100290003 | 18/3/2019 | 649,6 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 2 | 007-001-029-3517 | IMPRESORA MULTIFUNCIONAL MARCA: EPSON, MODELO: L4150, SERIE: D9194442, CODIGO DEL M. FINANZAS: 700100290003 | 18/3/2019 | 649,6 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 3 | 007-001-030-3550 | MONITOR DE 19.5" MARCA: LG, MODELO: 20MK400H, SERIE: 808NTNH5X791. CODIGO DEL M. FINANZAS: 700100440001 | 18/3/2019 | 134,4 | SI | NO | SI | SI | SI | SI |
| 4 | 007-001-030-3551 | MONITOR DE 19.5" MARCA: LG, MODELO: 20MK400H, SERIE: 808NTJ5X796. CODIGO DEL M. FINANZAS: 700100440001 | 18/3/2019 | 134,4 | SI | NO | SI | SI | SI | SI |
| 5 | 007-001-030-3552 | MONITOR DE 19.5" MARCA: LG, MODELO: 20MK400H, SERIE: 808NTTQ5X785. CODIGO DEL M. FINANZAS: 700100440001 | 18/3/2019 | 134,4 | SI | NO | SI | SI | SI | SI |
| 6 | 007-001-030-3553 | MONITOR DE 19.5" MARCA: LG, MODELO: 20MK400H, SERIE: 808NTLE5X784. CODIGO DEL M. FINANZAS: 700100440001 | 18/3/2019 | 134,4 | SI | NO | SI | SI | SI | SI |
| 7 | 007-001-031-3574 | C.P.U. PROCESADOR INTEL CORE i3, 8100, DIMM DDR4 4GB 2666MHZ, HDD PC SATA 500GB | 18/3/2019 | 895,62 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 8 | 007-001-031-3628 | CPU XP PROFESIONAL, MARCA: HP, SERIE: MXJ80709CQ, MEMORIA DE 4GB, COLOR: PLOMO Y NEGRO. | 31/7/2019 | 224 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 9 | 007-001-031-3637 | CPU INTEL CORE i5, MARCA: ACER, SIN SERIE NI MODELO, COLOR: NEGRO. CODIGO DEL M. FINANZAS: 700100130001. | 26/8/2019 | 770 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 10 | 007-001-031-3641 | CPU MARCA: ACER, SERIE: KBUSB0B489209012260100, MODELO: SK-9621, COLOR: NEGRO. CODIGO DEL M. FINANZAS: 700100130001 | 26/8/2019 | 680 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 11 | 007-001-031-3646 | CPU intel core i3 GENERICO, SERIE: ZT14H4LC805653V, COLOR: NEGRO. CODIGO DEL M. FINANZAS: 700100130001. | 26/8/2019 | 450 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 12 | 007-001-031-3659 | CPU GENERICO, PROCESADOR intel core i7, 8va. generación. 8GB DEMEMORIA RAM Y 1 TB DE DISCO DURO | 5/9/2019 | 1.225,78 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 13 | 007-001-031-3666 | CPU GENERICO intel core i7, 8va. generación, DISCO DURO 2TB 7200rpmcache, MEMORIA RAM - Dimm 8GB, | 6/9/2019 | 952,18 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 14 | 007-001-034-3576 | DISCO DURO EXTERNO DE RED DE 4TB, MARCA: MY CLOUD HOME, SERIE: WCC7K1AJYHK2, COLOR: BLANCO Y PLOMO. | 18/3/2019 | 393,12 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 15 | 007-001-034-3610 | DISCO DURO EXTERNO DE 1TB, MARCA: ADATA, MODELO: HD710P - 1T, SERIE: 1J0220578835, COLOR: NEGRO Y ROJO. | 25/4/2019 | 156,8 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 16 | 007-001-034-3612 | DISCO DURO EXTERNO DE 1TB, MARCA: ADATA, MODELO: HD710P - 1T, SERIE: 114620087279, COLOR: NEGRO. | 25/4/2019 | 156,8 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 17 | 007-001-035-3560 | ROUTER N _{yx} 1200-AC, MARCA: NEXXT, MODELO: ARNEL904U1, SERIE: C025675C32EC, COLOR: NEGRO. | 18/3/2019 | 179,2 | NO | NO | NO | SI | SI | SI |
| 18 | 007-001-035-3561 | ROUTER N _{yx} 1200-AC, MARCA: NEXXT, MODELO: ARNEL904U1, SERIE: C025675C30D0, COLOR: NEGRO. | 18/3/2019 | 179,2 | NO | NO | NO | SI | SI | SI |
| 19 | 007-001-035-3562 | ROUTER N _{yx} 1200-AC, MARCA: NEXXT, MODELO: ARNEL904U1, SERIE: C025675C3238, COLOR: NEGRO. | 18/3/2019 | 179,2 | NO | NO | NO | SI | SI | SI |
| 20 | 007-001-035-3563 | ROUTER N _{yx} 1200-AC, MARCA: NEXXT, MODELO: ARNEL904U1, SERIE: C025675C2E94, COLOR: NEGRO. | 18/3/2019 | 179,2 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 21 | 007-001-035-3564 | ROUTER N _{yx} 1200-AC, MARCA: NEXXT, MODELO: ARNEL904U1, SERIE: C025675C2ED0, COLOR: NEGRO. | 18/3/2019 | 179,2 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |

VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE ADQUISICIONES

| N. | CÓDIGO | DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO | F. COMPRA | V. COMPRA | INGRESO A BODEGA | VERIFICACIÓN DEL BIEN | REPORTE DE INGRESOS Y EGRESOS | TÉCNICO ADMINISTRADOR DE | REGISTRO EN EL SISTEMA | REGISTRO CONTABLE |
|----|------------------|--|------------|-----------|------------------|-----------------------|-------------------------------|--------------------------|------------------------|-------------------|
| 22 | 007-001-042-3474 | COMPUTADOR PORTATIL PERFIL 1.2, intel core i5, MARCA: DELL, SERIE: 39H5XN2, COLOR: NEGRO. INCLUYE CARGADOR DE BATERIA. | 6/3/2019 | 965,44 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 23 | 007-001-042-3747 | COMPUTADOR PORTATIL intel core i7, MARCA: ASUS, MODELO: X509F, SERIE: K5N0CX08U991227, COLOR: PLATA Y GRIS. | 18/11/2019 | 1.587,02 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 24 | 007-001-043-3739 | COMPUTADOR DE ESCRITORIO INTEGRADO MARCA: HP, MODELO: 20-C205LA, SERIE: 8CC9104LFH. DE 4GB-SDRAM, 1TB, 19.5Inc. | 6/11/2019 | 712,32 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 25 | 007-001-043-3740 | COMPUTADOR DE ESCRITORIO INTEGRADO MARCA: HP, MODELO: 20-C205LA, SERIE: 8CC9104LCT. DE 4GB-SDRAM, 1TB, 19.5Inc. | 6/11/2019 | 712,32 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 26 | 007-003-001-3742 | ADQUISICION DE LA LICENCIA DEL MODULO DE CONTROL DE VEHICULOS Y MAQUINARIA | 13/11/2019 | 5.600,00 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 27 | 007-005-001-3573 | SERVIDOR INTEL XEON E31220UG 8GB, 2TB, MARCA: DELL, MODELO: POWER EDGE T130, MODELO: E365, SERIE: CJ4RMR2. | 18/3/2019 | 4.636,80 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 28 | 007-005-002-3565 | SWICH DE 24 PUERTOS 10/100/1000 ADMINISTRABLE, MARCA: HP, MODELO: JL381A, SERIE: CN84K3L157, COLOR: PLOMO. | 18/3/2019 | 134,4 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 29 | 007-005-002-3566 | SWICH DE 24 PUERTOS 10/100/1000 ADMINISTRABLE, MARCA: HP, MODELO: JL381A, SERIE: CN84K3L274, COLOR: PLOMO. | 18/3/2019 | 134,4 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 30 | 007-005-003-3569 | PATCH PANEL DE 24 PUERTOS, MARCA: LANPRO. NO TIENE SERIE NI MARCA, COLOR: NEGRO. | 18/3/2019 | 100,8 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 31 | 007-005-003-3570 | PATCH PANEL DE 24 PUERTOS, MARCA: LANPRO. NO TIENE SERIE NI MARCA, COLOR: NEGRO. | 18/3/2019 | 100,8 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 32 | 009-003-002-3732 | ENCICLOPEDIA DE PEDAGOGIA, COMPUESTO DE 5 TOMOS: I)EL ALUMNO, II)EL PROFESOR, III)EL DISEÑO CURRICULAR, IV) | 24/10/2019 | 117 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 33 | 009-007-002-3595 | MAPA GRANDE (2x1.5m) A NEGRO, EN CUADRO. "CARTA GEOGRAFICA DE LAS MISIONES DE SUCUMBIOS, MAINAS Y MARAÑON". | 4/4/2019 | 202,43 | SI | NO | SI | SI | SI | SI |
| 34 | 009-007-002-3596 | MAPA GRANDE (2x1.5m) A COLOR, "CANELOS, MACAS, JIVAROS Y MAINAS". | 4/4/2019 | 202,43 | SI | NO | SI | SI | SI | SI |
| 35 | 009-007-002-3597 | MAPA GRANDE (APROX. 2X3m) A COLOR, "CHINCHAYSUYO 1526 - 1534", TIPO TELA CON TRIPLE AL FONDO. | 4/4/2019 | 264,16 | SI | NO | SI | SI | SI | SI |
| 36 | 004-016-002-3486 | CENTRIFUGADORA PARA LAVADO DE TRIPAS (DE MIGUEL DE LA CALLE LC-40HP 7.5), COLOR: PLOMO. | 18/3/2019 | 30.851,52 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 37 | 004-017-001-3522 | TELEVISOR DE 50" SMART LED, MARCA: TCL, SERIE: 137821A0129, COLOR: NEGRO. | 18/3/2019 | 952 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 38 | 004-017-001-3589 | TELEVISOR DE 55" MARCA: XTRATECH, MODELO: 0402, ID: 17C0129960427F3983F1, COLOR: NEGRO. | 4/4/2019 | 587,72 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 39 | 004-018-003-3523 | CENTRAL TELEFONICA IP, MARCA: GRANDSTREAM, MODELO: UCM6204, SERIE: 21AWMFRJ40D593A5, COLOR: NEGRO | 18/3/2019 | 1.680,00 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 40 | 004-018-004-3525 | TELEFONO FIJO IP, MARCA: GRANDSTREM, MODELO: GXP 1610, SERIE: 20EZIQHJ40D7C250. | 18/3/2019 | 313,6 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 41 | 004-018-004-3526 | TELEFONO FIJO IP, MARCA: GRANDSTREM, MODELO: GXP 1610, SERIE: 20EZIQHJ40D7C24F. | 18/3/2019 | 313,6 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |



EXÁMEN ESPECIAL A LA CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL
CANTÓN SUCÚA – 2019

ARCHIVO CORRIENTE
Ejecución del Examen Especial

AC – E - AB
 Página 3 de 4

VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE ADQUISICIONES

| N. | CÓDIGO | DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO | F. COMPRA | V. COMPRA | INGRESO A BODEGA | VERIFICACIÓN DEL BIEN | REPORTE DE INGRESOS Y EGRESOS | TÉCNICO ADMINISTRADOR DE | REGISTRO EN EL SISTEMA | REGISTRO CONTABLE |
|----|------------------|--|-----------|-----------|------------------|-----------------------|-------------------------------|--------------------------|------------------------|-------------------|
| 42 | 004-018-004-3527 | TELEFONO FIJO IP, MARCA: GRANDSTREM, MODELO: GXP 1610, SERIE: 20EZ1QHJ40D7C24D. CODIGO DEL M. FINANZAS: 400100410001 | 18/3/2019 | 313,6 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 43 | 004-018-004-3528 | TELEFONO FIJO IP, MARCA: GRANDSTREM, MODELO: GXP 1610, SERIE: 20EZ1QHJ40D7C254. CODIGO DEL M. FINANZAS: 400100410001 | 18/3/2019 | 313,6 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 44 | 004-018-004-3529 | TELEFONO FIJO IP, MARCA: GRANDSTREM, MODELO: GXP 1610, SERIE: 20EZ1QHJ40D7C264. CODIGO DEL M. FINANZAS: 400100410001 | 18/3/2019 | 313,6 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 45 | 004-018-004-3530 | TELEFONO FIJO IP, MARCA: GRANDSTREM, MODELO: GXP 1610, SERIE: 20EZ1QHJ40D7C257. CODIGO DEL M. FINANZAS: 400100410001 | 18/3/2019 | 313,6 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 46 | 003-001-005-3649 | ARCHIVADOR DE MADERA (CARTON PENSADO) DE 3 DIVISIONES Y EN LA PARTE INFERIOR OTRA CON 2 PUERTAS COLOR: CAFE. | 26/8/2019 | 142,86 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 47 | 003-001-014-3580 | ESCRITORIO EN "L" DE 1.50mx 1.50m, DE 3 CAJONES, ESTRUCTURA Y CAJONES DE ACERO LAMINADO DE COLOR NEGRO | 5/4/2019 | 240,78 | NO | NO | NO | NO | SI | SI |
| 48 | 003-001-014-3581 | ESCRITORIO EN "L" DE 1.50mx 1.50m, DE 3 CAJONES, ESTRUCTURA Y CAJONES DE ACERO LAMINADO DE COLOR NEGRO | 5/4/2019 | 240,79 | NO | NO | NO | NO | SI | SI |
| 49 | 003-001-014-3582 | ESCRITORIO EN "L" DE 1.50mx 1.50m, DE 3 CAJONES, ESTRUCTURA Y CAJONES DE ACERO LAMINADO DE COLOR NEGRO | 5/4/2019 | 240,79 | NO | NO | NO | NO | SI | SI |
| 50 | 003-001-014-3583 | ESCRITORIO EN "L" DE 1.50mx 1.50m, DE 3 CAJONES, ESTRUCTURA Y CAJONES DE ACERO LAMINADO DE COLOR NEGRO | 5/4/2019 | 240,79 | NO | NO | NO | NO | SI | SI |
| 51 | 003-001-014-3584 | ESCRITORIO EN "L" DE 1.50mx 1.50m, DE 3 CAJONES, ESTRUCTURA Y CAJONES DE ACERO LAMINADO DE COLOR NEGRO | 5/4/2019 | 240,79 | NO | NO | NO | NO | SI | SI |
| 52 | 003-001-014-3585 | ESCRITORIO EN "L" DE 1.50mx 1.50m, DE 3 CAJONES, ESTRUCTURA Y CAJONES DE ACERO LAMINADO DE COLOR NEGRO | 5/4/2019 | 240,79 | NO | NO | NO | NO | SI | SI |
| 53 | 003-001-017-3586 | MESA RECTANGULAR MIXTA DE 1.20m x 0.60cm. TABLERO AGLOMERADO COLOR CAFE Y SU ESTRUCTURA DE ACERO LAMINADO | 5/4/2019 | 190,39 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 54 | 003-001-017-3644 | JUEGO DE MESA CON 4 SILLAS DE MADERA, COLOR: CAFE. CODIGO DEL M. FINANZAS: 300100390001. | 26/8/2019 | 220 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 55 | 003-001-021-3567 | RACK DE PARED CON PUERTA DE VIDRIO DE 7UR, INCLUYE VENTILADOR Y MULTITOMA, MARCA: QUEST, COLOR: NEGRO. | 18/3/2019 | 257,6 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 56 | 003-001-021-3568 | RACK DE PARED, PARA COLOCAR LOS SWITSH Y PATCH PANET (INCLUYE FIBRA OPTICA) | 18/3/2019 | 220,64 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 57 | 003-001-024-3579 | SILLA GIRATORIA "CHUKUY" SEMIRECLINABLE, AJUSTE DE TENCION Y ELEVACION, BASE METALICA | 5/4/2019 | 145,59 | NO | NO | NO | SI | SI | SI |
| 58 | 003-001-024-3616 | SILLA GIRATORIA "CHUKUY", SEMI RECLINABLE, ACIENTO Y ESPALDAR DE TELA TIPO TEXTURA | 13/6/2019 | 151,32 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 59 | 003-001-024-3617 | SILLA GIRATORIA MODELO: CHUKUY, SEMI RECLINABLE, AJUSTE DE TENCION Y ELEVACION. CON CODERAS | 10/7/2019 | 166,67 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 60 | 003-001-024-3618 | SILLA GIRATORIA MODELO: CHUKUY, SEMI RECLINABLE, AJUSTE DE TENCION Y ELEVACION. CON CODERAS | 10/7/2019 | 166,64 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 61 | 003-001-024-3643 | SILLA GIRATORIA SIN CODERAS, COLOR: NEGRO. CODIGO DEL M. FINANZAS: 300100280002. | 26/8/2019 | 120 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |

VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE ADQUISICIONES

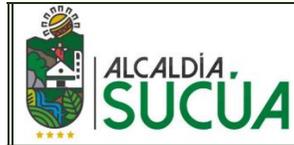
| N. | CÓDIGO | DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO | F. COMPRA | V. COMPRA | INGRESO A BODEGA | VERIFICACIÓN DEL BIEN | REPORTE DE INGRESOS Y EGRESOS | ENTREGA A TÉCNICO ADMINISTRADOR DE BIENES | REGISTRO EN EL SISTEMA | REGISTRO CONTABLE |
|---|------------------|---|------------|----------------|------------------|-----------------------|-------------------------------|---|------------------------|-------------------|
| 62 | 003-001-024-3648 | SILLA GIRATORIA CON CODERAS, COLOR: NEGRO. | 26/8/2019 | 120 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 63 | 003-001-024-3675 | SILLA DE PLASTICO NEGRO REFORZADO CON PATAS DE ALUMINIO, SIN CODERAS. | 22/10/2019 | 27 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 64 | 003-001-024-3676 | SILLA DE PLASTICO NEGRO REFORZADO CON PATAS DE ALUMINIO, SIN CODERAS. | 22/10/2019 | 27 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 65 | 003-001-024-3677 | SILLA DE PLASTICO NEGRO REFORZADO CON PATAS DE ALUMINIO, SIN CODERAS. | 22/10/2019 | 27 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 66 | 003-001-024-3678 | SILLA DE PLASTICO NEGRO REFORZADO CON PATAS DE ALUMINIO, SIN CODERAS. | 22/10/2019 | 27 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 67 | 003-001-024-3679 | SILLA DE PLASTICO NEGRO REFORZADO CON PATAS DE ALUMINIO, SIN CODERAS. | 22/10/2019 | 27 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 68 | 003-001-024-3680 | SILLA DE PLASTICO NEGRO REFORZADO CON PATAS DE ALUMINIO, SIN CODERAS. | 22/10/2019 | 27 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 69 | 003-001-024-3681 | SILLA DE PLASTICO NEGRO REFORZADO CON PATAS DE ALUMINIO, SIN CODERAS. | 22/10/2019 | 27 | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| MONTO REVISADO | | | | 63595,7 | 10 | 17 | 10 | 6 | 0 | 0 |
| PORCENTAJE DE BIENES ADQUIRIDOS QUE NO CUMPLIERON LOS PROCESOS | | | | | 14% | 25% | 14% | 9% | 0% | 0% |

VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE BAJAS DE BIENES

| N. | BIENES | FECHA DE ADQUISICIÓN | VIDA ÚTIL | SOLICITUD DEL CUSTODIO | DIRECTORA FINANCIERA DESIGNA DELEGADO PARA INSPECCIÓN | INFORME DE INSPECCIÓN | CUSTODIO ENTREGA EL BIEN AL TÉCNICO ADMINISTRADOR DE BIENES | INGRESO DE BIEN A BODEGA | REGISTRO DEL BIEN EN EL SISTEMA | ACTA DE BAJA Y ENTREGA DEL BIEN A CHATARRIZACIÓN | LEGALIZAR ACTA ENTREGA DEL BIEN | CONTABILIZACIÓN DE LA BAJA |
|----|--|----------------------|-----------|------------------------|---|-----------------------|---|--------------------------|---------------------------------|--|---------------------------------|----------------------------|
| 1 | COMPRESOR COLEMAN S. T19152635HP | 11/3/1997 | 10 | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 2 | TALADRO PEDESTAL JETS 7030378 | 12/3/1998 | 10 | NO | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 3 | GATA DELAGARTO DE 5 TONELADAS | 25/3/1997 | 10 | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 4 | TELEVISOR SONY DE 14" TRINITRON COLOR TV MOD:KV-14R10 | 29/1/2009 | 10 | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 5 | SILLAS APILABLES ESTRUCTURA METALICA TAPIZ TELA NEGRA | 21/1/2011 | 5 | NO | NO | NO | SI | SI | NO | NO | NO | SI |
| 6 | SILLAS APILABLES ESTRUCTURA METALICA TAPIZ TELA NEGRA | 21/1/2011 | 5 | NO | NO | NO | SI | SI | NO | NO | NO | SI |
| 7 | SILLAS APILABLES ESTRUCTURA METALICA TAPIZ TELA NEGRA | 21/1/2011 | 5 | NO | NO | NO | SI | SI | NO | NO | NO | SI |
| 8 | SILLAS APILABLES ESTRUCTURA METALICA TAPIZ TELA NEGRA | 21/1/2011 | 5 | NO | NO | NO | SI | SI | NO | NO | NO | SI |
| 9 | SILLAS APILABLES ESTRUCTURA METALICA TAPIZ TELA NEGRA | 21/1/2011 | 5 | NO | NO | NO | SI | SI | NO | NO | NO | SI |
| 10 | ESCRITORIO | 13/2/2006 | 5 | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 11 | MESAS DE MADERA DE 1.60 X70 X 80 | 1/9/2011 | 5 | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 12 | MUEBLE DE MADERA TIPO ESCRITORIO AGLOMERADO | 29/1/2009 | 5 | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 13 | ESCRITORIO | 8/2/2008 | 5 | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 14 | ESCRITORIO DE 120 X 60 DOS GAVETAS | 8/2/2008 | 5 | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 15 | BUTACAS | 25/11/2004 | 5 | NO | NO | NO | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 16 | ESCALERA EN "A" DE 2M, DE ALUMINIO, COLOR: PLATEADO | 13/7/2016 | 5 | NO | NO | NO | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 17 | MUEBLE/ COMPUTADOR TIPO ESCRITORIO DE MADERA COLOR CAOBA | 29/1/2009 | 5 | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 18 | VENTILADOR MARCA: THE SHARPER IMAGE, COLOR: NEGRO, SIN SERIE | 5/6/2014 | 6 | NO | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 19 | ESCALERA EN "A" DE 3 METROS, COLOR: GRIS | 4/4/2014 | 6 | NO | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 20 | ARCHIVADOR DE 4 SERVICIOS DE MADERA | 2/1/2011 | 6 | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI |

VERIFICACIÓN DEL PROCESO DE BAJAS DE BIENES

| N. | BIENES | FECHA DE ADQUISICIÓN | VIDA ÚTIL | SOLICITUD DEL CUSTODIO | DIRECTORA FINANCIERA DESIGNA DELEGADO PARA INSPECCIÓN | INFORME DE INSPECCIÓN | CUSTODIO ENTREGA EL BIEN AL TÉCNICO ADMINISTRADOR DE BIENES | INGRESO DE BIEN A BODEGA | REGISTRO DEL BIEN EN EL SISTEMA | ACTA DE BAJA Y ENTREGA DEL BIEN A CHATARRIZACIÓN | LEGALIZAR ACTA ENTREGA DEL BIEN | CONTABILIZACIÓN DE LA BAJA |
|--|---|----------------------|-----------|------------------------|---|-----------------------|---|--------------------------|---------------------------------|--|---------------------------------|----------------------------|
| 21 | ARCHIVADOR DE MADERA DE 1.25 X40X1 | 23/3/2011 | 6 | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 22 | MUEBLE ARCHIVADOR DE CARTON PENSADO CON 4 CAJONES | 20/3/2014 | 6 | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 23 | ESTANTE DE MADERA DE 3 SERVICIOS | 29/1/2009 | 6 | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 24 | GPS 3 CH 006566 | 12/4/2005 | 5 | NO | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 25 | PLOTER HP DESINJET 500 MOD:7770B SERIE: SG4C18200 | 9/6/2005 | 5 | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 26 | SERCHAS DE 280X200X50M | 27/7/2007 | 4 | NO | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 27 | SILLAS GIRATORIAS | 8/11/2011 | 4 | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 28 | SERCHAS DE 280X200X50M | 27/7/2007 | 4 | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 29 | ESCRITORIO (120X60) DOS GAVETAS MELANIME | 9/8/2008 | 4 | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 30 | SILLONES PARA COLOCAR COJINES DE 3 ASIENTOS DE MADERA | 29/1/2009 | 4 | SI | NO | NO | SI | SI | NO | NO | SI | SI |
| 31 | SILLONES PARA COLOCAR COJINES DE 3 ASIENTOS DE MADERA | 29/1/2009 | 4 | SI | NO | NO | SI | SI | NO | NO | SI | SI |
| 32 | SILLA GIRATORIA CON CODERAS | 2/4/2008 | 4 | SI | NO | NO | SI | SI | NO | NO | SI | SI |
| 33 | ARCHIVADOR METALICO 4 GAVETAS PLOMO | 29/1/2009 | 4 | SI | SI | SI | SI | SI | NO | NO | SI | SI |
| 34 | ARCHIVADOR METALICO 4 GAVETAS PLOMO | 29/1/2009 | 4 | SI | SI | SI | SI | SI | NO | NO | SI | SI |
| 35 | ARCHIVADORES METALICOS DE 4 SERVICIOS | 22/11/2007 | 4 | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 36 | ESTANTE ARCHIVADOR (62X1.12X40) MELANIME 3 SERVICIOS | 8/9/2008 | 4 | NO | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| 37 | Archivador de 4 servicios c/negro | 13/2/2006 | 4 | NO | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI | SI |
| PORCENTAJE DE BIENES DE BAJA QUE NO CUMPLIERON LOS PROCESOS | | | | 14 | 10 | 10 | 0 | 0 | 10 | 10 | 5 | 0 |
| | | | | 38% | 27% | 27% | 0% | 0% | 27% | 27% | 14% | 0% |



EXÁMEN ESPECIAL A LA CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL
CANTÓN SUCÚA – 2019

ARCHIVO CORRIENTE
Ejecución del Examen Especial

AC – E - CB
 Página 1 de 2

VERIFICACIÓN DEL PROCESO CUSTODIA

| N. | CÓDIGO | DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO | F. COMPRA | CUSTODIO | RECEPCION DE BIENES | SOLICITUD DE BIENES AUTORIZADA | FIRMA DE ACTA ENTREGA RECEPCION CUSTODIOS | ENTREGA DE BIENES | REGISTRO EN EL SISTEMA |
|----|------------------|--|------------|-------------------------------------|---------------------|--------------------------------|---|-------------------|------------------------|
| 1 | 007-001-030-3551 | MONITOR DE 19.5" MARCA: LG, MODELO: 20MK400H, SERIE: 808NTJ5X796. | 18/3/2019 | BORJA TORRES JOCELYNE FERNANDA | SI | SI | NO | SI | SI |
| 2 | 007-001-030-3552 | MONITOR DE 19.5" MARCA: LG, MODELO: 20MK400H, SERIE: 808NTQ5X785. | 18/3/2019 | FALCONI VINTIMILLA MIGUEL FRANCISCO | SI | SI | SI | SI | SI |
| 3 | 007-001-030-3553 | MONITOR DE 19.5" MARCA: LG, MODELO: 20MK400H, SERIE: 808NTLE5X784. | 18/3/2019 | AREVALO GUTIERREZ WAGNER FABIAN | SI | SI | NO | SI | SI |
| 4 | 007-001-031-3574 | C.P.U. PROCESADOR INTEL CORE i3, 8100, DIMM DDR4 4GB 2666MHZ, HDD PC SATA | 18/3/2019 | ANTUNISH MASHU RAUL DANIE | SI | SI | SI | SI | SI |
| 5 | 007-001-031-3628 | CPU XP PROFESIONAL, MARCA: HP, SERIE: MXJ80709CQ, MEMORIA DE 4GB | 31/7/2019 | BARZALLO SOLIZ RAMIRO ERNAIS | SI | NO | NO | SI | SI |
| 6 | 007-001-031-3637 | CPU INTEL CORE i5, MARCA: ACER, SIN SERIE NI MODELO, COLOR: NEGRO. | 26/8/2019 | BARZALLO SOLIZ RAMIRO ERNAIS | SI | SI | NO | SI | SI |
| 7 | 007-001-031-3641 | CPU MARCA: ACER, SERIE: KBUSB0B489209012260100, MODELO: SK-9621 | 26/8/2019 | CARDENAS LOPEZ CARLOS RODRIGO | SI | SI | SI | SI | SI |
| 8 | 007-001-031-3646 | CPU intel core i3 GENERICO, SERIE: ZT14H4LC805653V, COLOR: NEGRO. | 26/8/2019 | BERMEO REVILLA REMIGIO EUGENIO | SI | SI | NO | SI | SI |
| 9 | 007-001-031-3659 | CPU GENERICO, PROCESADOR intel core i7, 8va. generación. 8GB DEMEMORIA RAM | 5/9/2019 | BRAVO QUITO CARLOS RODRIGO | SI | SI | NO | SI | SI |
| 10 | 007-001-031-3666 | CPU GENERICO intel core i7, 8va. generación, DISCO DURO 2TB 7200rpmcache | 6/9/2019 | ALVARADO TORRES MARIA VANESSA | SI | SI | SI | SI | SI |
| 11 | 007-001-034-3576 | DISCO DURO EXTERNO DE RED DE 4TB, MARCA: MY CLOUD HOME | 18/3/2019 | ALVARADO TORRES MARIA VANESSA | SI | SI | SI | SI | SI |
| 12 | 007-001-034-3610 | DISCO DURO EXTERNO DE 1TB, MARCA: ADATA, MODELO: HD710P - 1T | 25/4/2019 | FLORES CABRERA AURIA ESTELA | SI | SI | NO | SI | SI |
| 13 | 007-001-034-3612 | DISCO DURO EXTERNO DE 1TB, MARCA: ADATA, MODELO: HD710P - 1T | 25/4/2019 | PIÑA CARDENAS AIDA LILIANA | SI | SI | SI | SI | SI |
| 14 | 007-001-035-3560 | ROUTER Nyx 1200-AC, MARCA: NEXXT, MODELO: ARNEL904U1 | 18/3/2019 | FLORES CABRERA AURIA ESTELA | SI | SI | SI | SI | SI |
| 15 | 007-001-035-3561 | ROUTER Nyx 1200-AC, MARCA: NEXXT, MODELO: ARNEL904U1 | 18/3/2019 | BARZALLO SOLIZ RAMIRO ERNAIS | SI | NO | SI | SI | SI |
| 16 | 007-001-035-3562 | ROUTER Nyx 1200-AC, MARCA: NEXXT, MODELO: ARNEL904U1 | 18/3/2019 | RUEDA ESPINOZA RAUL LIGORIO | SI | SI | SI | SI | SI |
| 17 | 007-001-035-3563 | ROUTER Nyx 1200-AC, MARCA: NEXXT, MODELO: ARNEL904U1 | 18/3/2019 | CARDENAS LOPEZ CARLOS RODRIGO | SI | SI | NO | SI | SI |
| 18 | 007-001-035-3564 | ROUTER Nyx 1200-AC, MARCA: NEXXT, MODELO: ARNEL904U1 | 18/3/2019 | BARZALLO SOLIZ RAMIRO ERNAIS | SI | SI | SI | SI | SI |
| 19 | 007-001-042-3474 | COMPUTADOR PORTATIL PERFIL 1.2, intel core i5, MARCA: DELL, SERIE: 39H5XN2 | 6/3/2019 | FLORES CABRERA AURIA ESTELA | SI | SI | NO | SI | SI |
| 20 | 007-001-042-3747 | COMPUTADOR PORTATIL intel core i7, MARCA: ASUS, MODELO: X509F | 18/11/2019 | FLORES CABRERA AURIA ESTELA | SI | SI | SI | SI | SI |

VERIFICACIÓN DEL PROCESO CUSTODIA

| N. | CÓDIGO | DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO | F. COMPRA | CUSTODIO | RECEPCION DE BIENES | SOLICITUD DE BIENES AUTORIZADA | FIRMA DE ACTA ENTREGA RECEPCION CUSTODIOS | ENTREGA DE BIENES | REGISTRO EN EL SISTEMA |
|--|------------------|---|------------|------------------------------------|---------------------|--------------------------------|---|-------------------|------------------------|
| 21 | 007-001-043-3739 | COMPUTADOR DE ESCRITORIO INTEGRADO MARCA: HP, MODELO: 20-C205LA | 6/11/2019 | TORRESGARAY GILBERT MARCELO | SI | SI | SI | SI | SI |
| 22 | 007-001-043-3740 | COMPUTADOR DE ESCRITORIO INTEGRADO MARCA: HP, MODELO: 20-C205LA | 6/11/2019 | PALOMEQUE PALOMEQUE EDISON ENRIQUE | SI | SI | NO | SI | SI |
| 23 | 007-003-001-3742 | ADQUISICION DE LA LICENCIA DEL MODULO DE CONTROL DE VEHICULOS Y MAQUINARIA | 13/11/2019 | ANT UNISH MASHU RAUL DANIE | SI | SI | SI | SI | SI |
| 24 | 007-005-001-3573 | SERVIDOR INTEL XEON E31220UG 8GB, 2TB, MARCA: DELL, MODELO: POWER EDGE T130, MODELO: E365, | 18/3/2019 | YANZA PIÑA JULIA ELBA | SI | SI | SI | SI | SI |
| 25 | 007-005-002-3565 | SWICH DE 24 PUERTOS 10/100/1000 ADMINISTRABLE, MARCA: HP, MODELO: JL381A, SERIE: CN84K3L157 | 18/3/2019 | MASHINGUIASHI SAMIQUI ANENT LAURA | SI | SI | SI | SI | SI |
| 26 | 007-005-002-3566 | SWICH DE 24 PUERTOS 10/100/1000 ADMINISTRABLE, MARCA: HP, MODELO: JL381A | 18/3/2019 | PIÑA CARDENAS AIDA LILIANA | SI | SI | SI | SI | SI |
| 27 | 007-005-003-3569 | PATCH PANEL DE 24 PUERTOS, MARCA: LANPRO. NO TIENE SERIE NI MARCA, COLOR: NEGRO. | 18/3/2019 | RUEDA ESPINOZA RAUL LIGORIO | SI | SI | NO | SI | SI |
| 28 | 007-005-003-3570 | PATCH PANEL DE 24 PUERTOS, MARCA: LANPRO. NO TIENE SERIE NI MARCA, COLOR: NEGRO. | 18/3/2019 | ASUÑA DALFO SILVANA DEL ROCIO | SI | SI | SI | SI | SI |
| 29 | 009-003-002-3732 | ENCICLOPEDIA DE PEDAGOGIA, COMPUESTO DE 5 TOMOS: I)EL ALUMNO, II)EL PROFESOR, III) | 24/10/2019 | GUZMAN ARCENT ALES MARTHA YOLANDA | SI | SI | SI | SI | SI |
| 30 | 009-007-002-3595 | MAPA GRANDE (2x1.5m) A NEGRO, EN CUADRO. "CARTA GEOGRAFICA DE LAS MISIONES DE SUCUMBIOS, | 4/4/2019 | ASTUDILLO CEDILLO MARTHA RAQUEL | SI | SI | NO | SI | SI |
| 31 | 009-007-002-3596 | MAPA GRANDE (2x1.5m) A COLOR, "CANELOS, MACAS, JIVAROS Y MAINAS". | 4/4/2019 | YANZA PIÑA JULIA ELB | SI | SI | SI | SI | SI |
| PORCENTAJE DE BIENES EN CUSTODIA QUE NO CUMPLIERON LOS PROCESOS | | | | | 0 | 2 | 12 | 0 | 0 |
| | | | | | 0% | 6% | 39% | 0% | 0% |



**CÉDULA SUMARIA DE ACTIVOS FIJOS QUE FUERON DEPRECIADOS EN SU
TOTALIDAD**

| CÓDIGO DEL BIEN | CLASE | DESCRIPCIÓN | Fecha Adquisición | Vida Útil | Valor C.H. | Valor Dep. Acumulada | Valor en Libros |
|----------------------------|------------------|--------------------------------------|------------------------------|------------------|-------------------|---------------------------------|----------------------------|
| 006-002-023-0675 | TALADROS | TALADRO PEDESTAL JETS 7030378 | 12/3/1998 | 10 | 357,8 | 357,8 | 0 |
| 006-003-004-0670 | GATASHIDRAULICAS | GATA DE LAGARTO DE 5 TONELADAS | 25/3/1997 | 10 | 100 | 100 | 0 |
| 006-003-099-0669 | OTROS | COMPRESOR COLEMAN S. T 19152635HP | 11/3/1997 | 10 | 140 | 140 | 0 |
| TOTAL | | | | | 597,8 | 597,8 | 0 |

En la aplicación de la cédula sumaria se estableció que los bienes que fueron depreciados y dejados con valor residual del 0% son los del grupo de herramientas, mismas que también se encontraron que están pendientes de cumplir con el proceso de baja y posteriormente la chatarrización.

El valor asciende a \$597,80 que representa del total de activos el 0,009%, valor que no es representativo.



ALCALDÍA
SUCÚA

EXÁMEN ESPECIAL A LA CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL
CANTÓN SUCÚA – 2019

ARCHIVO CORRIENTE
Ejecución del Examen Especial

AC - E - CDR

Página 1 de 1

CONCILIACIÓN DE SALDOS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

| CÓDIGO | CUENTAS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | Saldos según contabilidad | | Saldos según sistema de control de activos fijos | |
|-------------|--|---------------------------|-----------------------|--|-----------------------|
| | | Cuenta | Grupo | Cuenta | Grupo |
| 141. | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN | | 5.403.411,05 | | 5.403.411,05 |
| 1.4.1.01.03 | MOBILIARIOS | 306.333,84 | | 306.333,84 | |
| 1.4.1.01.04 | MAQUINARIAS Y EQUIPOS | 3.865.157,24 | | 3.865.157,24 | |
| 1.4.1.01.05 | VEHICULOS | 1.454.430,75 | | 1.454.430,75 | |
| 1.4.1.01.06 | HERRAMIENTAS | 32.212,77 | | 32.212,77 | |
| 1.4.1.01.07 | EQUIPOS, SISTEMA Y PAQUETES INFORMATICOS | 322.891,79 | | 322.891,79 | |
| 1.4.1.01.09 | LIBROS Y COLECCIONES | 9.346,06 | | 9.346,06 | |
| 1.4.1.03.01 | TERRENOS | 3205249,55 | | 3205249,55 | |
| 1.4.1.03.02 | EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS | 850219,42 | | 850219,42 | |
| 1.4.1.99 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA | -4642430,37 | | -4642430,37 | |
| 142. | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE PRODUCCIÓN | | 3426,4 | | 3426,4 |
| 1.4.2.03 | TERRENOS | 3426,4 | | 3426,4 | |
| 143. | BIENES DE INFRAESTRUCTURA | | 831790,13 | | 831790,13 |
| 1.4.3.01 | INFRAESTRUCTURA | 831790,13 | | 831790,13 | |
| 14. | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | | \$6.238.627,58 | | \$6.238.627,58 |
| | DIFERENCIA | | | | 0,00 |

En la aplicación de la conciliación de saldos contables con los del sistema del control de bienes parte de Propiedad Planta y Equipo no se encontró diferencias ni observaciones.



CÁLCULO DE DEPRECIACIONES

PLAN DE MUESTREO

Se aplicara el método de muestreo probabilístico simple al azar, tomando como base la cantidad de movimientos registrados para los procesos a analizar, estableciendo una muestra del 20% de movimientos.

| UNIVERSO | | MUESTRA | |
|-------------------------------------|-------------|------------|------------|
| ACTIVOS | CANTIDAD | VALOR | PORCENTAJE |
| MOBILIARIO | 1052 | 210 | 20% |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 735 | 147 | 20% |
| HERRAMIENTAS | 37 | 8 | 20% |
| VEHÍCULOS | 28 | 6 | 20% |
| SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS | 467 | 94 | 20% |
| LIBROS Y COLECCIONES | 29 | 6 | 20% |
| TOTAL | 2348 | 471 | 20% |

DEPRECIACIÓN MOBILIARIO

| N | Código del Bien | Descripción | Fecha Adquisición | Vida Util | Valor C.H. | Valor Dep. Acumulada | Valor en Libros | CALCULO DE DEPRECIACIONES SEGÚN AUDITORÍA | | | |
|----|------------------|---|-------------------|-----------|------------|----------------------|-----------------|---|------------|----------------|------------|
| | | | | | | | | VALOR RESIDUAL | DEP. ANUAL | TIEMPO EN AÑOS | DEP. TOTAL |
| 1 | 003-001-003-0668 | ESTANTE DE MADERA PARA SILLON GIRATORIO | 7/2/2001 | 10 | 100,00 | 90,00 | 10,00 | 10,00 | 9,00 | 10 | 90,00 |
| 2 | 003-001-024-1428 | SILLA GIRATORIA | 20/3/2009 | 10 | 115,00 | 103,50 | 11,50 | 11,50 | 10,35 | 10 | 103,50 |
| 3 | 003-001-024-0026 | ESCRITORIO DE 2 GAVETAS | 25/11/2009 | 10 | 115,00 | 103,50 | 11,50 | 11,50 | 10,35 | 10 | 103,50 |
| 4 | 003-001-014-0006 | ESCRITORIO DE MADERA | 20/3/2005 | 10 | 125,00 | 112,50 | 12,50 | 12,50 | 11,25 | 10 | 112,50 |
| 5 | 003-001-014-1256 | BUTACAS | 29/1/2009 | 10 | 125,00 | 112,50 | 12,50 | 12,50 | 11,25 | 10 | 112,50 |
| 6 | 003-001-007-0081 | ARCHIVADOR DE MADERA | 25/11/2004 | 10 | 132,01 | 118,81 | 13,20 | 13,20 | 11,88 | 10 | 118,81 |
| 7 | 003-001-005-0565 | SILLA GIRATORIA DE OFICINA. | 29/1/2009 | 10 | 140,00 | 126,00 | 14,00 | 14,00 | 12,60 | 10 | 126,00 |
| 8 | 003-001-024-0579 | ARCHIVADOR METALICO PLOMO | 4/6/2008 | 10 | 145,00 | 130,50 | 14,50 | 14,50 | 13,05 | 10 | 130,50 |
| 9 | 003-001-005-0612 | ESCRITORIO DE 160X60 | 29/1/2009 | 10 | 150,00 | 135,00 | 15,00 | 15,00 | 13,50 | 10 | 135,00 |
| 10 | 003-001-014-0063 | MUEBLE DE MADERA | 8/2/2008 | 10 | 150,00 | 135,00 | 15,00 | 15,00 | 13,50 | 10 | 135,00 |
| 11 | 003-001-014-0007 | ARCHIVADORES METALICOS | 20/5/2007 | 10 | 150,00 | 135,00 | 15,00 | 15,00 | 13,50 | 10 | 135,00 |
| 12 | 003-001-005-0618 | MINIESTACION DE TRABAJO | 22/11/2007 | 10 | 156,25 | 140,63 | 15,63 | 15,63 | 14,06 | 10 | 140,63 |
| 13 | 003-001-014-0011 | ESTACION DE TRABAJO EN L | 13/2/2006 | 10 | 185,00 | 166,50 | 18,50 | 18,50 | 16,65 | 10 | 166,50 |
| 14 | 003-001-014-0547 | Butacas Apilable con Coderas | 13/2/2006 | 10 | 185,00 | 166,50 | 18,50 | 18,50 | 16,65 | 10 | 166,50 |
| 15 | 003-001-010-0371 | Butacas Apilable con Coderas | 13/12/2005 | 1 | 77,39 | 57,39 | 20,00 | 20,00 | 57,39 | 1 | 57,39 |
| 16 | 003-001-010-0374 | Butacas Apilable con Coderas | 13/12/2005 | 1 | 77,39 | 57,39 | 20,00 | 20,00 | 57,39 | 1 | 57,39 |
| 17 | 003-001-010-0400 | Butacas Apilable con Coderas | 13/12/2005 | 1 | 77,39 | 57,39 | 20,00 | 20,00 | 57,39 | 1 | 57,39 |
| 18 | 003-001-010-0279 | Butacas Apilable con Coderas | 13/12/2005 | 1 | 77,39 | 57,39 | 20,00 | 20,00 | 57,39 | 1 | 57,39 |
| 19 | 003-001-010-0248 | Butacas Apilable con Coderas | 13/12/2005 | 1 | 77,39 | 57,39 | 20,00 | 20,00 | 57,39 | 1 | 57,39 |
| 20 | 003-001-014-0580 | ESCRITORIO DE 120 X 60 | 8/2/2008 | 1 | 152,75 | 132,75 | 20,00 | 20,00 | 132,75 | 1 | 132,75 |
| 21 | 003-001-024-0421 | Silla Giratoria NO Operativa | 13/12/2005 | 1 | 124,98 | 104,98 | 20,00 | 20,00 | 104,98 | 1 | 104,98 |
| 22 | 003-001-024-0422 | Silla Giratoria Operativa | 13/12/2005 | 1 | 124,98 | 104,98 | 20,00 | 20,00 | 104,98 | 1 | 104,98 |
| 23 | 003-001-024-0423 | Silla Giratoria Operativa | 13/12/2005 | 1 | 124,98 | 104,98 | 20,00 | 20,00 | 104,98 | 1 | 104,98 |
| 24 | 003-001-024-0424 | Silla Giratoria Operativa | 13/12/2005 | 1 | 124,98 | 104,98 | 20,00 | 20,00 | 104,98 | 1 | 104,98 |
| 25 | 003-001-024-0413 | Silla Giratoria Operativa | 13/12/2005 | 1 | 124,98 | 104,98 | 20,00 | 20,00 | 104,98 | 1 | 104,98 |
| 26 | 003-001-024-0414 | Silla Giratoria Operativa | 13/12/2005 | 1 | 124,98 | 104,98 | 20,00 | 20,00 | 104,98 | 1 | 104,98 |
| 27 | 003-001-024-0417 | Silla Giratoria Operativa | 13/12/2005 | 1 | 124,98 | 104,98 | 20,00 | 20,00 | 104,98 | 1 | 104,98 |

| | | | | | | | | | | | |
|----|------------------|---|------------|----|--------|--------|-------|-------|--------|------|--------|
| 28 | 003-001-024-0418 | Silla Giratoria Operativa | 13/12/2005 | 1 | 124,98 | 104,98 | 20,00 | 20,00 | 104,98 | 1 | 104,98 |
| 29 | 003-001-005-0554 | ARCHIVADOE DE 4 ESPACIOS C/NEGRO | 13/2/2006 | 10 | 215,00 | 193,50 | 21,50 | 21,50 | 19,35 | 10 | 193,50 |
| 30 | 003-001-014-0539 | ESTACION DE TRABAJO | 13/2/2006 | 10 | 215,00 | 193,50 | 21,50 | 21,50 | 19,35 | 10 | 193,50 |
| 31 | 003-001-005-0472 | Archiva dor de 3 servicios c/negro | 13/2/2006 | 10 | 215,00 | 193,50 | 21,50 | 21,50 | 19,35 | 10 | 193,50 |
| 32 | 003-001-005-0473 | Archiva dor de 4 servicios c/negro | 13/2/2006 | 10 | 215,00 | 193,50 | 21,50 | 21,50 | 19,35 | 10 | 193,50 |
| 34 | 003-001-024-0590 | SILLA GIRATORIA | 18/3/2010 | 10 | 115,00 | 93,15 | 21,85 | 11,50 | 10,35 | 9 | 93,15 |
| 35 | 003-001-005-0054 | ARCHIVADOR | 12/3/2009 | 10 | 225,00 | 202,50 | 22,50 | 22,50 | 20,25 | 10 | 202,50 |
| 36 | 003-001-005-0594 | Archiva dor de 3 servicios c/negro | 29/1/2009 | 10 | 225,00 | 202,50 | 22,50 | 22,50 | 20,25 | 10 | 202,50 |
| 37 | 003-001-024-1761 | SILLAS GIRATORIAS | 8/11/2011 | 10 | 86,60 | 63,00 | 23,60 | 9,20 | 7,74 | 8,14 | 63,00 |
| 38 | 003-001-024-2116 | SILLA APILABLE SIN CODERAS | 13/2/2014 | 10 | 46,73 | 20,14 | 26,59 | 4,78 | 4,20 | 4,8 | 20,14 |
| 39 | 003-001-012-0463 | JUEGO DE CORTINAS | 16/3/2006 | 10 | 297,00 | 267,30 | 29,70 | 29,70 | 26,73 | 10 | 267,30 |
| 40 | 003-001-014-0474 | Es critorio para computadora | 13/2/2006 | 2 | 160,50 | 130,50 | 30,00 | 30,00 | 65,25 | 2 | 130,50 |
| 41 | 003-001-014-0016 | MUEBLE DE CARTON PRENSADO | 20/5/2007 | 2 | 138,00 | 108,00 | 30,00 | 30,00 | 54,00 | 2 | 108,00 |
| 42 | 003-001-024-0419 | Silla Giratoria NO Operativa | 13/12/2005 | 1 | 134,98 | 104,98 | 30,00 | 30,00 | 104,98 | 1 | 104,98 |
| 43 | 003-006-099-1636 | TANQUES DE 1000 LTS. C/u | 2/1/2011 | 10 | 160,00 | 128,40 | 31,60 | 12,75 | 14,73 | 8,72 | 128,40 |
| 44 | 003-001-010-0375 | Butacas Apilable con Coderas Alpha | 13/12/2005 | 2 | 92,39 | 57,39 | 35,00 | 35,00 | 28,70 | 2 | 57,39 |
| 45 | 003-001-010-0376 | Butacas Apilable con Coderas Alpha | 13/12/2005 | 2 | 92,39 | 57,39 | 35,00 | 35,00 | 28,70 | 2 | 57,39 |
| 46 | 003-001-010-0372 | Butacas Apilable con Coderas Alpha | 13/12/2005 | 2 | 92,39 | 57,39 | 35,00 | 35,00 | 28,70 | 2 | 57,39 |
| 47 | 003-001-010-0278 | Butacas Apilable con Coderas Alpha | 13/12/2005 | 2 | 92,39 | 57,39 | 35,00 | 35,00 | 28,70 | 2 | 57,39 |
| 48 | 003-001-024-0153 | SILLAS VENUS MADERA P/ESPERA | 12/2/2009 | 3 | 118,48 | 83,48 | 35,00 | 35,00 | 27,83 | 3 | 83,48 |
| 49 | 003-001-024-0154 | SILLAS VENUS MADERA P/ESPERA | 12/2/2009 | 3 | 118,48 | 83,48 | 35,00 | 35,00 | 27,83 | 3 | 83,48 |
| 50 | 003-001-007-0561 | TANDEM TRES ASIENTOS | 3/3/2010 | 10 | 230,00 | 186,30 | 43,70 | 23,00 | 20,70 | 9 | 186,30 |
| 51 | 003-001-007-0562 | TANDEM TRES ASIENTOS | 3/3/2010 | 10 | 230,00 | 186,30 | 43,70 | 23,00 | 20,70 | 9 | 186,30 |
| 52 | 003-001-007-0544 | TANDEM DE 3 SILLAS CUERINA | 3/3/2010 | 10 | 230,00 | 186,30 | 43,70 | 23,00 | 20,70 | 9 | 186,30 |
| 53 | 003-006-002-1529 | MUEBLES PARA EXPENDIO DE PRODUCTOS DE LA ZONA | 1/9/2008 | 10 | 449,81 | 404,83 | 44,98 | 44,98 | 40,48 | 10 | 404,83 |
| 54 | 003-001-024-1763 | SILLAS GIRATORIAS | 8/11/2011 | 4 | 97,41 | 47,41 | 50,00 | 50,00 | 11,85 | 4 | 47,41 |

| | | | | | | | | | | | |
|----|------------------|------------------------------------|------------|----|--------|--------|-------|-------|--------|------|--------|
| 55 | 003-001-024-1151 | SILLA GIRATORIA CON CODERAS | 11/11/2010 | 3 | 119,60 | 69,60 | 50,00 | 50,00 | 23,20 | 3 | 69,60 |
| 56 | 003-001-018-0581 | MODULAR DE MADERA CAFÉ | 29/1/2009 | 2 | 146,30 | 96,30 | 50,00 | 50,00 | 48,15 | 2 | 96,30 |
| 57 | 003-001-024-0640 | SILLON GIRATORIO TIPO SECRETARIA | 8/9/2008 | 2 | 137,41 | 87,41 | 50,00 | 50,00 | 43,71 | 2 | 87,41 |
| 58 | 003-001-014-0555 | ESCRITORIO DE TRABAJO EN L | 13/2/2006 | 2 | 216,50 | 166,50 | 50,00 | 50,00 | 83,25 | 2 | 166,50 |
| 59 | 003-001-014-0521 | ESCRITORIO DE MADERA | 2/4/2008 | 3 | 180,50 | 130,50 | 50,00 | 50,00 | 43,50 | 3 | 130,50 |
| 60 | 003-001-018-0499 | Mueble de madera de laurel para TV | 29/1/2009 | 3 | 134,26 | 84,26 | 50,00 | 50,00 | 28,09 | 3 | 84,26 |
| 61 | 003-001-002-0500 | Anaquele Metálico con vidrio 3 | 29/1/2009 | 6 | 144,70 | 94,70 | 50,00 | 50,00 | 15,78 | 6 | 94,70 |
| 62 | 003-001-002-0501 | Anaquele Metálico plomo con 3 | 29/1/2009 | 6 | 142,29 | 92,29 | 50,00 | 50,00 | 15,38 | 6 | 92,29 |
| 63 | 003-001-010-0425 | Tandere para tres personas | 13/2/2006 | 2 | 222,80 | 172,80 | 50,00 | 50,00 | 86,40 | 2 | 172,80 |
| 64 | 003-001-010-0426 | Tandere para tres personas | 13/2/2006 | 2 | 222,80 | 172,80 | 50,00 | 50,00 | 86,40 | 2 | 172,80 |
| 65 | 003-001-014-0458 | ESCRITORIO TIPO SECRETARIA | 27/11/2007 | 3 | 140,00 | 90,00 | 50,00 | 50,00 | 30,00 | 3 | 90,00 |
| 66 | 003-001-014-0078 | ESCRITORIO | 13/2/2006 | 5 | 180,50 | 130,50 | 50,00 | 50,00 | 26,10 | 5 | 130,50 |
| 67 | 003-001-014-0064 | ESTACION EN L, COLOR CAFÉ | 20/12/2008 | 3 | 163,40 | 113,40 | 50,00 | 50,00 | 37,80 | 3 | 113,40 |
| 68 | 003-001-003-0074 | SERCHAS DE 280X200X50M | 27/7/2007 | 4 | 194,00 | 144,00 | 50,00 | 50,00 | 36,00 | 4 | 144,00 |
| 69 | 003-001-014-0070 | ESCRITORIO DE 120X60 | 8/2/2008 | 3 | 182,75 | 132,75 | 50,00 | 50,00 | 44,25 | 3 | 132,75 |
| 70 | 003-001-024-0441 | SILLON GIRATORIO TIPO SECRETARIA | 9/8/2008 | 3 | 146,60 | 96,60 | 50,00 | 50,00 | 32,20 | 3 | 96,60 |
| 71 | 003-001-025-0234 | SILLON KASUAL NEGRO | 10/7/2007 | 2 | 387,50 | 337,50 | 50,00 | 50,00 | 168,75 | 2 | 337,50 |
| 72 | 003-001-007-0216 | SILLONES PARA COLOCAR COJINES | 29/1/2009 | 4 | 183,59 | 123,59 | 60,00 | 60,00 | 30,90 | 4 | 123,59 |
| 73 | 003-001-007-0217 | SILLONES PARA COLOCAR COJINES | 29/1/2009 | 4 | 183,59 | 123,59 | 60,00 | 60,00 | 30,90 | 4 | 123,59 |
| 74 | 003-001-014-0045 | ESCRITORIO | 8/2/2008 | 5 | 192,75 | 132,75 | 60,00 | 60,00 | 26,55 | 5 | 132,75 |
| 75 | 003-001-005-0455 | ESTANTE ARCHIVADOR MELAMINE | 24/4/2004 | 2 | 226,50 | 166,50 | 60,00 | 60,00 | 83,25 | 2 | 166,50 |
| 76 | 003-001-014-0516 | ESCRITORIO DE 120 X 60 DOS | 8/2/2008 | 5 | 192,75 | 132,75 | 60,00 | 60,00 | 26,55 | 5 | 132,75 |
| 77 | 003-001-014-0459 | ESCRITORIO DE MADERA | 1/2/2001 | 3 | 168,00 | 108,00 | 60,00 | 60,00 | 36,00 | 3 | 108,00 |
| 78 | 003-001-007-0082 | BUTACAS | 25/11/2004 | 5 | 178,81 | 118,81 | 60,00 | 60,00 | 23,76 | 5 | 118,81 |
| 80 | 003-001-010-0143 | BUTACAS RECEPCION TRIPLE | 25/11/2004 | 3 | 178,81 | 118,81 | 60,00 | 60,00 | 39,60 | 3 | 118,81 |
| 81 | 003-001-010-0144 | BUTACAS RECEPCION TRIPLE | 25/11/2004 | 3 | 178,81 | 118,81 | 60,00 | 60,00 | 39,60 | 3 | 118,81 |
| 82 | 003-001-025-0233 | SOFA DBN KASUAL NEGRO | 10/7/2007 | 2 | 485,89 | 425,89 | 60,00 | 60,00 | 212,95 | 2 | 425,89 |
| 83 | 003-001-002-0506 | ESTANTE HORIZONTAL 100 X 38 | 25/11/2004 | 10 | 215,28 | 155,28 | 60,00 | 60,00 | 15,53 | 10 | 155,28 |
| 84 | 003-007-103-2796 | ESCALERA EN "A" DE 2M | 13/7/2016 | 5 | 165,00 | 101,48 | 63,53 | 18,35 | 29,33 | 3,46 | 101,48 |

| | | | | | | | | | | | |
|-----|------------------|---|------------|----|--------|--------|-------|-------|--------|------|--------|
| 85 | 003-001-014-0614 | MUEBLE / COMPUTADOR | 29/1/2009 | 5 | 178,34 | 108,34 | 70,00 | 70,00 | 21,67 | 5 | 108,34 |
| 86 | 003-001-005-0101 | ESTACION EN L DERECHO | 25/11/2004 | 2 | 338,21 | 268,21 | 70,00 | 70,00 | 134,11 | 2 | 268,21 |
| 87 | 003-001-005-0132 | ESTANTE HORIZONTAL 120 X 73 2SERV. | 25/11/2004 | 10 | 194,22 | 124,22 | 70,00 | 70,00 | 12,42 | 10 | 124,22 |
| 88 | 003-001-005-0133 | ESTANTE HORIZONTAL 120 X 73 2SERV. | 25/11/2004 | 5 | 194,22 | 124,22 | 70,00 | 70,00 | 24,84 | 5 | 124,22 |
| 89 | 003-001-005-0076 | ESTANTE HORIZONTAL | 25/11/2004 | 10 | 194,22 | 124,22 | 70,00 | 70,00 | 12,42 | 10 | 124,22 |
| 90 | 003-001-005-0147 | ESTANTE HORIZONTAL 100 X 38 | 25/11/2004 | 10 | 225,28 | 155,28 | 70,00 | 70,00 | 15,53 | 10 | 155,28 |
| 91 | 003-001-005-1753 | ESTANTE BIBLIOTECA EN MELAMINE | 19/10/2011 | 9 | 231,00 | 157,20 | 73,80 | 54,80 | 19,58 | 8,03 | 157,21 |
| 92 | 003-001-014-0741 | ESCRITORIOS | 25/10/2010 | 10 | 420,00 | 340,20 | 79,80 | 42,00 | 37,80 | 9 | 340,20 |
| 93 | 003-001-014-0454 | ESCRITORIO METALICO COLOR PLOMO CON COROSIL NEGRO 4 GAVETAS | 8/2/2006 | 3 | 196,51 | 116,51 | 80,00 | 80,00 | 38,84 | 3 | 116,51 |
| 94 | 003-001-014-0449 | ESTACION DE SERVICIO DE 1,70 | 13/6/2007 | 3 | 240,71 | 160,71 | 80,00 | 80,00 | 53,57 | 3 | 160,71 |
| 95 | 003-001-014-0223 | Escritorio COLOR: CAFE EN L | 27/7/2004 | 2 | 172,41 | 92,41 | 80,00 | 80,00 | 46,21 | 2 | 92,41 |
| 96 | 003-001-014-0168 | ESTACION EN L , DE 180 X 120 | 25/11/2004 | 5 | 274,09 | 194,09 | 80,00 | 80,00 | 38,82 | 5 | 194,09 |
| 97 | 003-001-014-0195 | ESTACION DE TRABAJO EN "L" | 29/1/2009 | 5 | 216,43 | 136,43 | 80,00 | 80,00 | 27,29 | 5 | 136,43 |
| 98 | 003-001-018-0219 | MUEBLE PARA COMPUTADOR | 29/1/2009 | 2 | 216,43 | 136,43 | 80,00 | 80,00 | 68,22 | 2 | 136,43 |
| 99 | 003-001-005-0442 | ESTANTE ARCHIVADOR (62X1.12X40) | 8/9/2008 | 4 | 234,01 | 154,01 | 80,00 | 80,00 | 38,50 | 4 | 154,01 |
| 100 | 003-001-002-0037 | ANAQUEL PUERTAS DE VIDRIO | 20/12/2008 | 5 | 213,65 | 133,65 | 80,00 | 80,00 | 26,73 | 5 | 133,65 |
| 101 | 003-001-005-0006 | ARCHIVADOR DE 4 SERVICIOS | 20/5/2007 | 2 | 350,00 | 270,00 | 80,00 | 80,00 | 135,00 | 2 | 270,00 |
| 102 | 003-001-005-0450 | Archivador de 4 servicios c/negro | 13/2/2006 | 4 | 273,50 | 193,50 | 80,00 | 80,00 | 48,38 | 4 | 193,50 |
| 103 | 003-001-018-0457 | Mueble para computadora Color café | 17/10/2007 | 5 | 197,00 | 117,00 | 80,00 | 80,00 | 23,40 | 5 | 117,00 |
| 104 | 003-001-002-0522 | ESTANTE ARCHIVADOR DE MADERA | 29/1/2009 | 2 | 164,26 | 84,26 | 80,00 | 80,00 | 42,13 | 2 | 84,26 |
| 105 | 003-001-002-0523 | ESTANTE ARCHIVADOR DE MADERA | 29/1/2009 | 2 | 164,26 | 84,26 | 80,00 | 80,00 | 42,13 | 2 | 84,26 |
| 106 | 003-001-005-0626 | ESTANTE DE MADERA DE 3 SERVICIOS | 29/1/2009 | 6 | 200,38 | 120,38 | 80,00 | 80,00 | 20,06 | 6 | 120,38 |
| 107 | 003-001-014-0591 | Estación de trabajo en L de 140x2 | 13/2/2006 | 2 | 336,50 | 256,50 | 80,00 | 80,00 | 128,25 | 2 | 256,50 |
| 108 | 003-001-005-0575 | ESTANTE ARCHIVADOR | 19/3/2008 | 2 | 277,44 | 197,44 | 80,00 | 80,00 | 98,72 | 2 | 197,44 |
| 109 | 003-001-005-0745 | MUEBLE AEREO PEQUEÑO | 25/10/2010 | 5 | 180,80 | 100,80 | 80,00 | 80,00 | 20,16 | 5 | 100,80 |
| 110 | 003-001-005-1257 | ESATANTE ARCHIVADOR | 29/1/2009 | 3 | 200,38 | 120,38 | 80,00 | 80,00 | 40,13 | 3 | 120,38 |

| | | | | | | | | | | | |
|-----|------------------|--|------------|----|--------|--------|--------|--------|--------|------|--------|
| 111 | 003-001-005-0077 | ESTANTE HORIZONTAL | 25/11/2004 | 10 | 204,22 | 124,22 | 80,00 | 80,00 | 12,42 | 10 | 124,22 |
| 112 | 003-001-005-0007 | ARCHIVADOR METALICO | 12/5/2007 | 8 | 210,50 | 130,50 | 80,00 | 80,00 | 16,31 | 8 | 130,50 |
| 113 | 003-001-014-1752 | ESCRITORIO EN MELAMINE | 19/10/2011 | 7 | 183,25 | 102,88 | 80,37 | 80,37 | 14,70 | 7 | 102,88 |
| 114 | 003-001-014-0001 | ESCRITORIO EN L, CAFE | 26/2/2009 | 5 | 298,75 | 198,75 | 100,00 | 100,00 | 39,75 | 5 | 198,75 |
| 115 | 003-001-005-0008 | ESTANTE ARCHIVADOR | 26/2/2009 | 3 | 278,88 | 178,88 | 100,00 | 100,00 | 59,63 | 3 | 178,88 |
| 116 | 003-001-005-0009 | ESTANTE ARCHIVADOR | 26/2/2009 | 3 | 278,88 | 178,88 | 100,00 | 100,00 | 59,63 | 3 | 178,88 |
| 117 | 003-001-005-0062 | ARCHIVADOR DE 4 SERVICIOS NEGRO | 13/2/2006 | 3 | 293,50 | 193,50 | 100,00 | 100,00 | 64,50 | 3 | 193,50 |
| 118 | 003-001-005-0174 | Archivador de 4 servicios c/negro | 13/2/2006 | 4 | 293,50 | 193,50 | 100,00 | 100,00 | 48,38 | 4 | 193,50 |
| 119 | 003-001-005-0097 | ESTANTE | 25/11/2004 | 10 | 216,64 | 116,64 | 100,00 | 100,00 | 11,66 | 10 | 116,64 |
| 120 | 003-001-005-0653 | ESTACION EN LIZQUIERDO DE FIBRA | 29/1/2009 | 5 | 212,35 | 112,35 | 100,00 | 100,00 | 22,47 | 5 | 112,35 |
| 121 | 003-001-005-0613 | MUEBLE ARCHIVADOR DE MADERA | 29/1/2009 | 3 | 300,63 | 200,63 | 100,00 | 100,00 | 66,88 | 3 | 200,63 |
| 122 | 003-001-005-0105 | ESTANTE HORIZONTAL | 25/11/2004 | 10 | 224,22 | 124,22 | 100,00 | 100,00 | 12,42 | 10 | 124,22 |
| 123 | 003-001-005-0106 | ESTANTE HORIZONTAL | 25/11/2004 | 10 | 224,22 | 124,22 | 100,00 | 100,00 | 12,42 | 10 | 124,22 |
| 124 | 003-001-005-0107 | ESTANTE HORIZONTAL | 25/11/2004 | 10 | 224,22 | 124,22 | 100,00 | 100,00 | 12,42 | 10 | 124,22 |
| 125 | 003-001-005-0142 | ESTANTE HORIZONTAL | 25/11/2004 | 10 | 224,22 | 124,22 | 100,00 | 100,00 | 12,42 | 10 | 124,22 |
| 126 | 003-001-005-0094 | ESTANTE HORIZONTAL | 25/11/2004 | 10 | 224,22 | 124,22 | 100,00 | 100,00 | 12,42 | 10 | 124,22 |
| 127 | 003-001-005-0451 | ESANTES ARCHIVOS 5 SERVICIOS | 13/6/2007 | 4 | 261,69 | 148,65 | 113,04 | 113,04 | 37,16 | 4 | 148,65 |
| 128 | 003-001-014-0596 | ESTACION DE TRABAJO | 12/2/2009 | 10 | 348,75 | 235,37 | 113,38 | 113,38 | 23,54 | 10 | 235,37 |
| 129 | 003-001-014-2390 | ESCRITORIO METALICO SIMPLE | 16/3/2015 | 10 | 197,96 | 83,59 | 114,37 | 23,09 | 17,49 | 4,78 | 83,59 |
| 130 | 003-001-007-1208 | BANCAS | 24/11/2010 | 3 | 259,00 | 144,00 | 115,00 | 25,90 | 77,70 | 3 | 233,10 |
| 131 | 003-006-002-1482 | MUEBLES PARA EXPENDIO | 1/9/2008 | 3 | 493,75 | 374,47 | 119,28 | 119,28 | 124,82 | 3 | 374,47 |
| 132 | 003-006-002-1543 | MUEBLES PARA EXPENDIO | 1/9/2008 | 3 | 493,75 | 374,47 | 119,28 | 119,28 | 124,82 | 3 | 374,47 |
| 133 | 003-006-002-1544 | MUEBLES PARA EXPENDIO | 1/9/2008 | 3 | 493,75 | 374,47 | 119,28 | 119,28 | 124,82 | 3 | 374,47 |
| 134 | 003-006-002-1545 | MUEBLES PARA EXPENDIO | 1/9/2008 | 3 | 493,75 | 374,47 | 119,28 | 119,28 | 124,82 | 3 | 374,47 |
| 135 | 003-001-005-1210 | ESTANTERIAS | 24/11/2010 | 8 | 365,14 | 222,80 | 142,34 | 142,34 | 27,85 | 8 | 222,80 |
| 136 | 003-001-005-1211 | ESTANTERIAS | 24/11/2010 | 8 | 365,14 | 222,79 | 142,35 | 142,35 | 27,85 | 8 | 222,79 |
| 137 | 003-001-005-1747 | ESTANTE BIBLIOTECA EN MELAMINE | 14/10/2011 | 5 | 261,00 | 111,00 | 150,00 | 150,00 | 22,20 | 5 | 111,00 |
| 138 | 003-001-014-1706 | ESTACION DE TRABAJO | 1/8/2011 | 5 | 321,00 | 171,00 | 150,00 | 150,00 | 34,20 | 5 | 171,00 |
| 139 | 003-001-014-1592 | ESTACION DE TRABAJO | 11/2/2011 | 6 | 316,05 | 166,05 | 150,00 | 150,00 | 27,68 | 6 | 166,05 |
| 140 | 003-001-014-1267 | ESTANTE DE MADERA TIPO | 19/3/2010 | 3 | 348,45 | 198,45 | 150,00 | 150,00 | 66,15 | 3 | 198,45 |
| 141 | 003-001-005-0585 | ESTANTE METALICO PUERTAS DE VIDRIO Y 2 GAVETAS, DE ESTRUCTURA DE METAL | 8/2/2010 | 6 | 298,05 | 148,05 | 150,00 | 150,00 | 24,68 | 6 | 148,05 |
| 142 | 003-007-100-0607 | CARPAS DE 4X2.5 COLOMBIANAS CON TERMO | 15/1/2008 | 3 | 480,23 | 330,23 | 150,00 | 150,00 | 110,08 | 3 | 330,23 |

| | | SELLADO Y TUBOS GRUESOS | | | | | | | | | |
|-----|------------------|--------------------------------------|-----------|----|--------|--------|--------|--------|-------|--------|--------|
| 143 | 003-001-010-0059 | TANDEM DE 3 SILLAS | 16/3/2009 | 5 | 331,13 | 181,13 | 150,00 | 150,00 | 36,23 | 5 | 181,13 |
| 144 | 003-001-005-1656 | ESTANTE DE MADERA | 2/1/2011 | 5 | 333,64 | 183,64 | 150,00 | 150,00 | 36,73 | 5 | 183,64 |
| 145 | 003-001-017-3027 | MESA DE 1m x 85cm X 65cm | 2/10/2017 | 10 | 190,40 | 38,46 | 151,94 | 19,04 | 17,14 | 2,24 | 38,46 |
| 146 | 003-001-029-3650 | ESTANTE DE CARTON PRENSADO | 26/8/2019 | 10 | 160,00 | 4,99 | 155,01 | 16,00 | 14,40 | 0,345 | 4,99 |
| 147 | 003-001-014-2533 | ESCRITORIO EN "L", CON 3 CAJONES | 17/8/2015 | 10 | 248,30 | 92,99 | 155,31 | 24,83 | 22,35 | 4,161 | 92,99 |
| 148 | 003-001-005-2393 | ARCHIVADOR METALICO | 16/3/2015 | 10 | 247,68 | 92,26 | 155,42 | 25,36 | 22,23 | 4,15 | 92,26 |
| 149 | 003-001-024-3108 | SILLA GIRATORIA TIYAKUY, DE TELA | 1/6/2018 | 10 | 181,44 | 25,81 | 155,63 | 18,14 | 16,33 | 1,5805 | 25,81 |
| 150 | 003-001-005-2538 | ARCHIVADOR METALICO DE 4 CAJONES | 1/10/2015 | 10 | 241,50 | 84,97 | 156,53 | 39,20 | 20,23 | 4,2 | 84,97 |
| 151 | 003-001-005-2521 | ARCHIVADOR METALICO DE 4 CAJONES | 20/8/2015 | 10 | 235,28 | 77,63 | 157,65 | 57,28 | 17,80 | 4,3611 | 77,63 |
| 152 | 003-001-005-2522 | ARCHIVADOR METALICO DE 4 CAJONES | 20/8/2015 | 10 | 235,28 | 77,63 | 157,65 | 57,28 | 17,80 | 4,3611 | 77,63 |
| 153 | 003-001-024-3121 | SILLA GIRATORIA (CHUCUY) CON CODERAS | 9/7/2018 | 10 | 182,56 | 24,25 | 158,31 | 18,15 | 16,44 | 1,475 | 24,25 |
| 154 | 003-001-005-1953 | ARCHIVADOR - GABETA DE 3 METROS | 18/1/2013 | 8 | 404,88 | 245,97 | 158,91 | 85,15 | 39,97 | 6,1544 | 245,97 |
| 155 | 003-001-018-0533 | MODULO EN L DE 50CM DE FONDO | 4/8/2010 | 10 | 840,00 | 680,40 | 159,60 | 84,00 | 75,60 | 9 | 680,40 |
| 156 | 003-001-014-0152 | ESCRITORIO 65X155 | 12/2/2009 | 5 | 541,60 | 381,60 | 160,00 | 160,00 | 76,32 | 5 | 381,60 |
| 157 | 003-001-014-0517 | ESCRITORIO DE TRABAJO EN LO | 12/3/2009 | 5 | 356,88 | 196,88 | 160,00 | 160,00 | 39,38 | 5 | 196,88 |
| 158 | 003-001-005-1654 | ESTANTE BIBLIOTECA DE MADERA | 2/1/2011 | 6 | 343,64 | 183,64 | 160,00 | 160,00 | 30,61 | 6 | 183,64 |
| 159 | 003-001-014-2598 | ESCRITORIO EN "L" CON 3 CAJONES | 9/12/2015 | 10 | 250,02 | 90,01 | 160,01 | 25,00 | 22,50 | 4 | 90,01 |
| 160 | 003-001-005-2424 | ARCHIVADOR METALICO DE 4 GABETAS | 16/4/2015 | 10 | 256,23 | 92,36 | 163,88 | 25,62 | 23,06 | 4,092 | 94,36 |
| 161 | 003-001-014-2059 | ESCRITORIO EN L DE METAL | 11/9/2013 | 8 | 369,95 | 203,19 | 166,76 | 99,03 | 33,87 | 6 | 203,19 |
| 162 | 003-001-014-2060 | ESCRITORIO EN L DE METAL | 11/9/2013 | 8 | 369,95 | 203,19 | 166,76 | 99,03 | 33,87 | 6 | 203,19 |
| 163 | 003-001-018-1823 | 1 JUEGO DE MODULOS | 24/2/2012 | 5 | 317,00 | 147,00 | 170,00 | 170,00 | 29,40 | 5 | 147,00 |
| 164 | 003-007-021-2460 | RACK DE PARED TIPO GABINET | 9/7/2015 | 10 | 274,38 | 103,76 | 170,62 | 38,56 | 23,58 | 4,4 | 103,76 |
| 165 | 003-001-030-2477 | TANDEM AEROPUERTO TRIPERSONAL | 16/7/2015 | 10 | 274,38 | 103,76 | 170,62 | 38,57 | 23,58 | 4,4 | 103,76 |
| 166 | 003-001-030-2478 | TANDEM AEROPUERTO TRIPERSONAL | 16/7/2015 | 10 | 274,38 | 103,76 | 170,62 | 38,57 | 23,58 | 4,4 | 103,76 |
| 167 | 003-001-030-2479 | TANDEM AEROPUERTO TRIPERSONAL | 16/7/2015 | 10 | 274,38 | 103,76 | 170,62 | 38,57 | 23,58 | 4,4 | 103,76 |
| 168 | 003-001-005-1966 | ARCHIVADOR DE 4 GAVETAS, | 8/2/2013 | 10 | 322,57 | 150,63 | 171,94 | 71,52 | 25,11 | 6 | 150,63 |
| 169 | 003-001-017-3586 | MESA RECTANGULAR MIXTA | 5/4/2019 | 10 | 190,39 | 12,61 | 177,78 | 19,04 | 17,14 | 0,736 | 12,61 |
| 170 | 003-001-014-0014 | ESCRITORIO | 20/2/2008 | 6 | 277,35 | 97,35 | 180,00 | 180,00 | 16,23 | 6 | 97,35 |
| 171 | 003-001-024-2155 | SILLA GIRATORIA CON CODERAS | 2/6/2014 | 7 | 422,85 | 231,58 | 191,27 | 102,62 | 45,75 | 5,0621 | 231,58 |
| 172 | 003-001-014-1591 | ESTACION DE TRABAJO | 11/2/2011 | 7 | 366,05 | 173,89 | 192,16 | 192,16 | 24,84 | 7 | 173,89 |
| 173 | 003-001-014-2408 | ESCRITORIO EN "L" CON 3 CAJONES | 6/4/2015 | 10 | 319,89 | 127,47 | 192,42 | 48,67 | 27,12 | 4,7 | 127,47 |
| 174 | 003-001-009-2057 | BIBLIOTECA - ARCHIVADOR | 11/9/2013 | 8 | 418,52 | 222,69 | 195,83 | 41,85 | 47,08 | 8 | 376,67 |

| | | | | | | | | | | | |
|-----|------------------|---|------------|----|---------|---------|--------|--------|--------|-------|---------|
| 175 | 003-006-099-1602 | MARCADOR DE LLANTAS 110VTS | 9/3/2011 | 10 | 937,50 | 738,28 | 199,22 | 93,27 | 84,42 | 8,745 | 738,28 |
| 176 | 003-001-017-0643 | MESA DE SESIONES DE MADERA | 24/2/2010 | 6 | 439,40 | 239,40 | 200,00 | 200,00 | 39,90 | 6 | 239,40 |
| 177 | 003-001-005-1901 | ARCHIVADOR DE MADERA | 24/8/2012 | 5 | 356,00 | 156,00 | 200,00 | 200,00 | 31,20 | 5 | 156,00 |
| 178 | 003-007-099-1623 | ESCALERA TELESCOPICA | 19/4/2011 | 6 | 408,80 | 208,80 | 200,00 | 200,00 | 34,80 | 6 | 208,80 |
| 179 | 003-007-099-1631 | JUEGOS DE MESAS METÁLICAS | 2/1/2011 | 3 | 324,50 | 124,50 | 200,00 | 200,00 | 41,50 | 3 | 124,50 |
| 180 | 003-007-099-1632 | JUEGOS DE MESAS METÁLICAS | 2/1/2011 | 3 | 324,50 | 124,50 | 200,00 | 200,00 | 41,50 | 3 | 124,50 |
| 181 | 003-001-014-2421 | ESCRITORIO METALICO EN "L" | 16/4/2015 | 10 | 359,30 | 143,97 | 215,33 | 55,00 | 30,43 | 4,731 | 143,97 |
| 182 | 003-001-005-1194 | ARCHIVADOR METALICO | 24/11/2010 | 8 | 568,00 | 346,57 | 221,43 | 221,43 | 43,32 | 8 | 346,57 |
| 183 | 003-007-100-1837 | CARPA CON ARMAZON METALICO | 1/4/2012 | 5 | 436,00 | 204,00 | 232,00 | 232,00 | 40,80 | 5 | 204,00 |
| 184 | 003-007-100-1838 | CARPA CON ARMAZON METALICO | 1/4/2012 | 5 | 436,00 | 204,00 | 232,00 | 232,00 | 40,80 | 5 | 204,00 |
| 185 | 003-001-099-1681 | CUADRO DEL ESCUDO NACIONAL | 22/6/2011 | 8 | 668,82 | 431,69 | 237,13 | 237,13 | 53,96 | 8 | 431,69 |
| 186 | 003-001-014-1193 | ESCRITORIO | 24/11/2010 | 5 | 569,47 | 329,14 | 240,33 | 240,33 | 65,83 | 5 | 329,14 |
| 187 | 003-002-099-1192 | CEDULARIO 8 ADHESIVOS | 24/11/2010 | 8 | 765,23 | 521,20 | 244,03 | 244,03 | 65,15 | 8 | 521,20 |
| 188 | 003-001-018-1647 | BASE TIPO MOSTRADOR | 10/5/2011 | 8 | 598,85 | 344,29 | 254,56 | 254,56 | 43,04 | 8 | 344,29 |
| 189 | 003-001-018-1648 | BASE TIPO MOSTRADOR | 10/5/2011 | 8 | 598,85 | 344,29 | 254,56 | 254,56 | 43,04 | 8 | 344,29 |
| 190 | 003-004-015-1201 | VITRINAS VIDRIO Y MADERA | 24/11/2010 | 8 | 658,57 | 376,49 | 282,08 | 282,08 | 47,06 | 8 | 376,49 |
| 191 | 003-004-015-1202 | VITRINAS VIDRIO Y MADERA | 24/11/2010 | 8 | 658,57 | 376,49 | 282,08 | 282,08 | 47,06 | 8 | 376,49 |
| 192 | 003-004-015-1203 | VITRINAS VIDRIO Y MADERA | 24/11/2010 | 8 | 658,57 | 376,49 | 282,08 | 282,08 | 47,06 | 8 | 376,49 |
| 193 | 003-006-002-1940 | VITRINA DE 140X140X2M DE ALTO | 10/12/2012 | 8 | 729,41 | 443,53 | 285,88 | 222,52 | 63,36 | 7 | 443,53 |
| 194 | 003-001-005-0110 | ESTANTE VERTICAL | 5/9/2008 | 10 | 704,29 | 411,82 | 292,47 | 292,47 | 41,18 | 10 | 411,82 |
| 195 | 003-001-005-0111 | ESTANTE VERTICAL | 5/9/2008 | 10 | 704,29 | 411,82 | 292,47 | 292,47 | 41,18 | 10 | 411,82 |
| 196 | 003-001-005-0118 | ESTANTE VERTICAL | 5/9/2008 | 10 | 704,29 | 411,82 | 292,47 | 292,47 | 41,18 | 10 | 411,82 |
| 197 | 003-001-005-0119 | ESTANTE VERTICAL | 5/9/2008 | 10 | 704,29 | 411,82 | 292,47 | 292,47 | 41,18 | 10 | 411,82 |
| 198 | 003-001-005-0120 | ESTANTE VERTICAL | 5/9/2008 | 10 | 704,29 | 411,82 | 292,47 | 292,47 | 41,18 | 10 | 411,82 |
| 199 | 003-001-003-1205 | BASES VITRINA MOSTRADOR | 24/11/2010 | 8 | 671,43 | 360,67 | 310,76 | 310,76 | 45,08 | 8 | 360,67 |
| 200 | 003-001-003-1206 | BASES VITRINAS MOSTRADOR | 24/11/2010 | 8 | 671,43 | 360,67 | 310,76 | 310,76 | 45,08 | 8 | 360,67 |
| 201 | 003-001-003-0744 | MOSTRADOR EN L | 25/10/2010 | 6 | 972,90 | 522,90 | 450,00 | 450,00 | 87,15 | 6 | 522,90 |
| 202 | 003-001-018-1187 | MODULO COUNTER DE MADERA | 24/11/2010 | 8 | 1931,43 | 1330,61 | 600,82 | 600,82 | 166,33 | 8 | 1330,61 |
| 203 | 003-007-099-1286 | ESCALINATAS MOVILES | 29/1/2009 | 5 | 1603,80 | 803,80 | 800,00 | 800,00 | 160,76 | 5 | 803,80 |
| 204 | 003-007-099-1287 | ESCALINATAS MOVILES | 29/1/2009 | 5 | 1603,80 | 803,80 | 800,00 | 800,00 | 160,76 | 5 | 803,80 |
| 205 | 003-007-003-0191 | CASSETAS DE ALUMINIO TUBULAR CON PLANEADO Y | 30/9/2009 | 5 | 1457,11 | 657,11 | 800,00 | 800,00 | 131,42 | 5 | 657,11 |

| | | | | | | | | | | | |
|-----|------------------|--|------------|---|---------|---------|---------|---------|--------|---|---------|
| | | CRISTAL | | | | | | | | | |
| 206 | 003-007-003-0192 | CASETAS DE ALUMINIO TUBULAR CON PLANEADO Y CRISTAL | 30/9/2009 | 5 | 1457,11 | 657,11 | 800,00 | 800,00 | 131,42 | 5 | 657,11 |
| 207 | 003-002-099-1199 | PANELES DE UBICACIÓN | 24/11/2010 | 5 | 2135,50 | 1234,28 | 901,22 | 901,22 | 246,86 | 5 | 1234,28 |
| 208 | 003-002-099-1200 | PANELES CRONOLOGICO | 24/11/2010 | 5 | 2135,50 | 1234,28 | 901,22 | 901,22 | 246,86 | 5 | 1234,28 |
| 209 | 003-001-005-0743 | ARCHIVADOR DE 3 MODULOS | 25/10/2010 | 6 | 1958,00 | 1008,00 | 950,00 | 950,00 | 168,00 | 6 | 1008,00 |
| 210 | 003-001-002-0229 | Mueble de madera empotrado | 4/3/2004 | 6 | 2260,00 | 1260,00 | 1000,00 | 1000,00 | 210,00 | 6 | 1260,00 |

DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO

| N | Código del Bien | Descripción | Fecha Adquisición | Vida Útil | Valor C.H. | Valor Dep. Acumulada | Valor en Libros | CALCULO DE DEPRECIACIONES | | | |
|---|------------------|--|-------------------|-----------|------------|----------------------|-----------------|---------------------------|------------|----------------|------------|
| | | | | | | | | VALOR RESIDUAL | DEP. ANUAL | TIEMPO EN AÑOS | DEP. TOTAL |
| 1 | 004-001-008-0151 | calculadora sumadora CASIO-12 MOD LB-120 SERIE: Q5198160 | 1/7/2006 | 10 | 104,46 | 94,01 | 10,45 | 10,45 | 9,40 | 10 | 94,01 |
| 2 | 004-006-100-0224 | TELEVISOR SONY DE 14" TRINITRON COLOR | 29/1/2009 | 10 | 105,00 | 94,50 | 10,50 | 10,50 | 9,45 | 10 | 94,50 |
| 3 | 004-007-007-1431 | TELÈFONO INHALAMBRICO | 29/1/2009 | 10 | 110,00 | 99,00 | 11,00 | 11,00 | 9,90 | 10 | 99,00 |
| 4 | 004-007-008-1995 | GRABADORA DE VOZ IC Recorder DE 2 GB, | 9/5/2013 | 5 | 116,00 | 104,40 | 11,60 | 11,60 | 20,88 | 5 | 104,40 |
| 5 | 004-006-031-2224 | ENGRASADORA MANUAL MARCA: CATERPILLAR, MODELO: PRO "L" 8F-9866 | 20/8/2014 | 5 | 124,35 | 111,92 | 12,44 | 12,44 | 22,38 | 5 | 111,91 |
| 6 | 004-007-007-0620 | TELEFONO INALAMBRICO PANASONIC | 16/4/2008 | 10 | 125,00 | 112,50 | 12,50 | 12,50 | 11,25 | 10 | 112,50 |
| 7 | 004-006-099-0650 | CLINÓMETRO MARCA CST-BERGER COLOR AMARILLO | 29/1/2009 | 10 | 125,00 | 112,50 | 12,50 | 12,50 | 11,25 | 10 | 112,50 |
| 8 | 004-003-002-0476 | GUIARRAS ELECTRO ACUSTICA FREEDONI ESPALDA | 6/5/2008 | 10 | 138,00 | 124,20 | 13,80 | 13,80 | 12,42 | 10 | 124,20 |

| | | | | | | | | | | | |
|----|------------------|--|------------|----|--------|--------|-------|-------|--------|----|--------|
| | | FIBRA DE | | | | | | | | | |
| 9 | 004-003-002-0477 | GUITARRAS ELECTRO ACUSTICA FREEDONI ESPALDA FIBRA | 6/5/2008 | 10 | 138,00 | 124,20 | 13,80 | 13,80 | 12,42 | 10 | 124,20 |
| 10 | 004-006-041-2131 | RADIO UBIQUITI, MARCA: NANO STATION, IC: 6545A-M2N | 2/4/2014 | 5 | 145,00 | 130,50 | 14,50 | 14,50 | 26,10 | 5 | 130,50 |
| 11 | 004-006-031-2083 | ENGRASADORA MANUAL MARCA: CATERPILLAR, COLOR: PLATEADO | 5/11/2013 | 5 | 154,09 | 138,68 | 15,41 | 15,41 | 27,74 | 5 | 138,68 |
| 12 | 004-006-042-2139 | CALADORA ELECTRICA MARCA: DEWALT, SERIE: 033407 | 24/4/2014 | 5 | 165,00 | 148,50 | 16,50 | 16,50 | 29,70 | 5 | 148,50 |
| 13 | 004-007-007-0235 | Telefono con pantalla marca NITSUKA MOD 12BTXDTX | 9/11/2007 | 10 | 172,58 | 155,32 | 17,26 | 17,26 | 15,53 | 10 | 155,32 |
| 14 | 004-001-100-1248 | PANTALLA PARA PROYECTOR DE INFOCUS DE 400X500 | 9/9/2009 | 10 | 175,40 | 157,86 | 17,54 | 17,54 | 15,79 | 10 | 157,86 |
| 15 | 004-003-002-0478 | COMBO DE BAJO 4 CUERDAS FREEDONI MOD-BP100KI/ | 6/5/2008 | 10 | 197,00 | 177,30 | 19,70 | 19,70 | 17,73 | 10 | 177,30 |
| 16 | 004-011-001-2162 | SOLDADORA MARCA: CENTURY, MODELO: BXI - 300E, | 6/6/2014 | 5 | 210,00 | 189,00 | 21,00 | 21,00 | 37,80 | 5 | 189,00 |
| 17 | 004-006-099-1292 | MIRA NEDO ALUMINIO 5CM 4MTS CODIGO 1107002 | 19/8/2008 | 10 | 210,00 | 189,00 | 21,00 | 21,00 | 18,90 | 10 | 189,00 |
| 18 | 004-006-099-0649 | TRIPODE DE ALUMINIO | 29/1/2009 | 10 | 220,00 | 198,00 | 22,00 | 22,00 | 19,80 | 10 | 198,00 |
| 19 | 004-011-001-2094 | SOLDADORA 110v - 220v MARCA: BP, MODELO: TR - 250C, | 13/12/2013 | 5 | 233,70 | 210,33 | 23,37 | 23,37 | 42,07 | 5 | 210,33 |
| 20 | 004-008-001-0495 | Consola PHONICAM532 de 5 ca pales balanceados, | 10/11/2006 | 10 | 235,00 | 211,50 | 23,50 | 23,50 | 21,15 | 10 | 211,50 |
| 21 | 004-006-033-2118 | ETIQUETADOR MARCA: P-TOUCH, SERIE: U60735-J2Z530501 | 5/3/2014 | 5 | 449,65 | 404,69 | 44,97 | 44,97 | 80,94 | 5 | 404,68 |
| 22 | 004-010-003-0952 | MARTILLO P/ROMPER ROCAS CON MANGUERAS Y CHANCHO | 29/1/2009 | 10 | 500,00 | 450,00 | 50,00 | 50,00 | 45,00 | 10 | 450,00 |
| 23 | 004-007-009-2290 | EQUIPO GPS RECEPTOR GS05, PARA CS10, 14 CANALES | 2/10/2014 | 5 | 550,83 | 495,75 | 55,08 | 55,08 | 99,15 | 5 | 495,75 |
| 24 | 004-006- | IMPRESORA MARCA: HP, SERIE: CNDP278634, COLOR: | 1/12/2014 | 5 | 558,88 | 502,99 | 55,89 | 55,89 | 100,60 | 5 | 502,99 |

| | | | | | | | | | | | |
|----|------------------|---|------------|----|---------|---------|--------|--------|--------|----|---------|
| | 094-2314 | BEIGE | | | | | | | | | |
| 25 | 004-006-101-0213 | BOMBA DE FUMIGAR MODE SR-420 SERIE 361335433 | 4/9/2007 | 10 | 580,00 | 522,00 | 58,00 | 58,00 | 52,20 | 10 | 522,00 |
| 26 | 004-006-001-0431 | AIRE ACONDICIONADO SPLIT ASCD 16 | 30/7/2007 | 10 | 624,18 | 561,76 | 62,42 | 62,42 | 56,18 | 10 | 561,76 |
| 27 | 004-006-001-0236 | AIRE ACONDICIONADO MARCA SMART CONFORT | 29/1/2009 | 10 | 624,18 | 561,76 | 62,42 | 62,42 | 56,18 | 10 | 561,76 |
| 28 | 004-006-086-2267 | 1 AFILADOR LECTRICO DE CUCHILLO COLOR: NEGRO | 22/10/2014 | 5 | 637,21 | 573,49 | 63,72 | 63,72 | 114,70 | 5 | 573,49 |
| 29 | 004-005-101-1293 | BOMBA DE FUMIGAR STHIL SR 420 S 42039673304AS. | 29/1/2009 | 10 | 750,00 | 675,00 | 75,00 | 75,00 | 67,50 | 10 | 675,00 |
| 30 | 004-007-001-0183 | ESTACION BASE TK7100 146-174 MHZ 64 CH 50W | 19/8/2008 | 10 | 850,00 | 765,00 | 85,00 | 85,00 | 76,50 | 10 | 765,00 |
| 31 | 004-006-092-2312 | ESTUFA PARA LABORATORIO - HUMEDAD PLOMO | 1/12/2014 | 5 | 854,56 | 769,10 | 85,46 | 85,46 | 153,82 | 5 | 769,10 |
| 32 | 004-006-001-0429 | AIRE ACONDICIONADO C/CONTROL REMOTO | 24/7/2007 | 10 | 890,00 | 801,00 | 89,00 | 89,00 | 80,10 | 10 | 801,00 |
| 33 | 004-006-038-2122 | ROLLO DE MANGUERA PARA AGUA TIPO "FIRE HOSE | 5/3/2014 | 5 | 935,94 | 842,35 | 93,59 | 93,59 | 168,47 | 5 | 842,35 |
| 34 | 004-007-009-2061 | GPS DE 5 MEGAPIXEL, MARCA: GARMIN, MODELO: 62sc | 16/9/2013 | 5 | 952,00 | 856,80 | 95,20 | 95,20 | 171,36 | 5 | 856,80 |
| 35 | 004-006-054-2192 | UN JUEGO DE 6 TRANSPORTADORES MONORRAIL | 2/7/2014 | 5 | 999,94 | 899,95 | 99,99 | 99,99 | 179,99 | 5 | 899,95 |
| 36 | 004-006-004-2135 | CAMARA DE 16.1 MEGA PIXELS, MARCA: SONY | 11/4/2014 | 10 | 205,00 | 104,55 | 100,45 | 100,45 | 10,46 | 10 | 104,55 |
| 37 | 004-006-075-2244 | UN JUEGO DE 8 CARROS SANGRADO PORCINO 2 | 22/10/2014 | 5 | 1099,03 | 989,13 | 109,90 | 109,90 | 197,83 | 5 | 989,13 |
| 38 | 004-006-064-2242 | UN LAVAMANOS CON DESINFECTADOR DE CUCHILLOS | 22/10/2014 | 5 | 1170,12 | 1053,11 | 117,01 | 117,01 | 210,62 | 5 | 1053,11 |
| 39 | 004-006-044-2186 | UN JUEGO DE 8 TRANSPORTADORES BIRRAIL | 2/7/2014 | 5 | 1222,86 | 1100,57 | 122,29 | 122,29 | 220,11 | 5 | 1100,57 |
| 40 | 004-006-029-1982 | RELOJ BIOMETRICO MARCA: BIOSYSTEM | 5/4/2013 | 5 | 1276,80 | 1149,12 | 127,68 | 127,68 | 229,82 | 5 | 1149,12 |
| 41 | 004-006-029-1983 | RELOJ BIOMETRICO MARCA: BIOSYSTEM | 5/4/2013 | 5 | 1276,80 | 1149,12 | 127,68 | 127,68 | 229,82 | 5 | 1149,12 |
| 42 | 004-007-011-2306 | ANTENA MONOFRECUENCIA AS05 | 4/11/2014 | 5 | 1349,93 | 1214,94 | 134,99 | 134,99 | 242,99 | 5 | 1214,94 |

| | | | | | | | | | | | |
|----|------------------|----------------------------------|------------|----|---------|---------|--------|--------|--------|----|---------|
| 43 | 004-006-010-2568 | FLASH CANNON SPEEDLITE 430EX | 24/11/2015 | 5 | 542,08 | 398,43 | 143,65 | 143,65 | 79,69 | 5 | 398,43 |
| 44 | 004-006-049-2254 | UN JUEGO DE 6 PILAR100 | 22/10/2014 | 5 | 1474,97 | 1327,47 | 147,50 | 147,50 | 265,49 | 5 | 1327,47 |
| 45 | 004-006-133-2504 | REFRIGERADORA MARCA: INNOVA | 17/8/2015 | 5 | 696,43 | 543,22 | 153,21 | 153,21 | 108,64 | 5 | 543,22 |
| 46 | 004-005-100-1986 | MOTOGUADAÑA FS 550, 56.5 cc 2011 | 8/4/2013 | 5 | 1550,00 | 1395,00 | 155,00 | 155,00 | 279,00 | 5 | 1395,00 |
| 47 | 004-005-100-2085 | MOTOGUADAÑA FS-550 MARCA: STIHL | 25/11/2013 | 5 | 1550,00 | 1395,00 | 155,00 | 155,00 | 279,00 | 5 | 1395,00 |
| 48 | 004-006-093-2313 | COMPUTADORA DE ESCRITORIO | 1/12/2014 | 5 | 1589,28 | 1430,35 | 158,93 | 158,93 | 286,07 | 5 | 1430,35 |
| 49 | 004-006-051-2170 | 1 TANQUE CON MOTOR PORTATIL | 2/7/2014 | 5 | 1638,53 | 1474,68 | 163,85 | 163,85 | 294,94 | 5 | 1474,68 |
| 50 | 004-011-001-2107 | SOLDADORA MARCA: DP | 20/1/2014 | 5 | 1713,60 | 1542,24 | 171,36 | 171,36 | 308,45 | 5 | 1542,24 |
| 51 | 004-006-099-1291 | Nivel electrónico marca SOKKIA | 25/9/2006 | 10 | 2001,43 | 1801,29 | 200,14 | 200,14 | 180,13 | 10 | 1801,29 |
| 52 | 004-006-082-2261 | 1 DESINFECTADOR SIERRA | 22/10/2014 | 5 | 2034,69 | 1831,22 | 203,47 | 203,47 | 366,24 | 5 | 1831,22 |
| 53 | 004-006-080-2250 | UN JUEGO DE 8.7m | 22/10/2014 | 5 | 2094,48 | 1885,03 | 209,45 | 209,45 | 377,01 | 5 | 1885,03 |
| 54 | 004-006-091-2311 | UN JUEGO DE 2 BALANZAS | 1/12/2014 | 5 | 2192,96 | 1973,66 | 219,30 | 219,30 | 394,73 | 5 | 1973,66 |
| 55 | 004-006-095-2316 | UN JUEGO DE | 1/12/2014 | 5 | 2275,00 | 2047,50 | 227,50 | 227,50 | 409,50 | 5 | 2047,50 |
| 56 | 004-006-036-2124 | TERMOMETRO DIGITAL | 5/3/2014 | 5 | 2317,39 | 2085,65 | 231,74 | 231,74 | 417,13 | 5 | 2085,65 |
| 57 | 004-006-084-2262 | 1 MESA RECEPCION | 22/10/2014 | 5 | 2730,87 | 2457,78 | 273,09 | 273,09 | 491,56 | 5 | 2457,78 |
| 58 | 004-006-084-2325 | MESA RECEPCION | 1/12/2014 | 5 | 2730,87 | 2457,78 | 273,09 | 273,09 | 491,56 | 5 | 2457,78 |
| 59 | 004-006-066-2196 | UN JUEGO DE 36 | 2/7/2014 | 5 | 2742,57 | 2468,31 | 274,26 | 274,26 | 493,66 | 5 | 2468,31 |
| 60 | 004-006-082-2256 | 1 DESINFECTADOR | 22/10/2014 | 5 | 2808,55 | 2527,70 | 280,86 | 280,86 | 505,54 | 5 | 2527,69 |
| 61 | 004-006- | 1 DESINFECTADOR | 22/10/2014 | 5 | 2808,55 | 2527,70 | 280,86 | 280,86 | 505,54 | 5 | 2527,69 |

| | | | | | | | | | | | |
|----|------------------|--|------------|----|---------|---------|--------|--------|--------|----|---------|
| | 082-2257 | | | | | | | | | | |
| 62 | 004-006-068-2198 | 1 BASCULA AEREA | 2/7/2014 | 5 | 2821,92 | 2539,73 | 282,19 | 282,19 | 507,95 | 5 | 2539,73 |
| 63 | 004-006-068-2246 | 1 BASCULA AEREA | 22/10/2014 | 5 | 2821,92 | 2539,73 | 282,19 | 282,19 | 507,95 | 5 | 2539,73 |
| 64 | 004-006-044-2185 | UN JUEGO DE 19 | 2/7/2014 | 5 | 2921,53 | 2629,38 | 292,15 | 292,15 | 525,88 | 5 | 2629,38 |
| 65 | 004-006-044-2200 | UN JUEGO DE 18 | 2/7/2014 | 5 | 2959,89 | 2663,90 | 295,99 | 295,99 | 532,78 | 5 | 2663,90 |
| 66 | 004-006-052-2171 | UN JUEGO DE 2 | 2/7/2014 | 5 | 3207,93 | 2887,14 | 320,79 | 320,79 | 577,43 | 5 | 2887,14 |
| 67 | 004-007-010-2305 | CONTROLADORA | 4/11/2014 | 5 | 3266,66 | 2939,99 | 326,67 | 326,67 | 588,00 | 5 | 2939,99 |
| 68 | 004-006-110-2331 | ESTERILIZADOR | 1/12/2014 | 5 | 3273,93 | 2946,54 | 327,39 | 327,39 | 589,31 | 5 | 2946,54 |
| 69 | 004-006-054-2175 | UN JUEGO DE 17 | 2/7/2014 | 5 | 3315,24 | 2983,72 | 331,52 | 331,52 | 596,74 | 5 | 2983,72 |
| 70 | 004-006-047-2252 | 1 ESTRUCTURA | 22/10/2014 | 5 | 3391,16 | 3052,04 | 339,12 | 339,12 | 610,41 | 5 | 3052,04 |
| 71 | 004-006-089-2271 | UN JUEGO DE 3 | 22/10/2014 | 5 | 3412,52 | 3071,27 | 341,25 | 341,25 | 614,25 | 5 | 3071,27 |
| 72 | 004-006-089-2272 | UN JUEGO DE 3 | 22/10/2014 | 5 | 3412,52 | 3071,27 | 341,25 | 341,25 | 614,25 | 5 | 3071,27 |
| 73 | 004-006-048-2253 | 1 ESTRUCTURA | 22/10/2014 | 5 | 3466,52 | 3119,87 | 346,65 | 346,65 | 623,97 | 5 | 3119,87 |
| 74 | 004-006-007-0715 | TANQUE PARA | 20/2/2009 | 10 | 3500,00 | 3150,00 | 350,00 | 350,00 | 315,00 | 10 | 3150,00 |
| 75 | 004-006-082-2266 | 1 DESINFECTADOR | 22/10/2014 | 5 | 3631,04 | 3267,94 | 363,10 | 363,10 | 653,59 | 5 | 3267,94 |
| 76 | 004-006-084-2326 | MESA LIMPIEZA | 1/12/2014 | 5 | 3671,04 | 3303,94 | 367,10 | 367,10 | 660,79 | 5 | 3303,94 |
| 77 | 004-006-084-2265 | 1 MESA LIMPIEZA VISCERAS BLANCAS COLOR PLOMO | 22/10/2014 | 5 | 3671,04 | 3303,94 | 367,10 | 367,10 | 660,79 | 5 | 3303,94 |
| 78 | 004-006-093-2319 | UN JUEGO DE 2 COMPUTADORAS DE ESCRITORIO | 1/12/2014 | 5 | 3732,96 | 3359,66 | 373,30 | 373,30 | 671,93 | 5 | 3359,66 |
| 79 | 004-007-001-1296 | ESTACION REPETIDOR KENWOOD TKR-750 50W | 24/9/2008 | 10 | 3790,00 | 3411,00 | 379,00 | 379,00 | 341,10 | 10 | 3411,00 |

| | | | | | | | | | | | |
|----|------------------|--|------------|----|---------|---------|--------|--------|---------|----|---------|
| 80 | 004-006-111-2332 | INCUBADORA TIPO QUINCY LAB. 2 CFT METAL | 1/12/2014 | 5 | 3830,25 | 3447,23 | 383,03 | 383,03 | 689,44 | 5 | 3447,22 |
| 81 | 004-006-097-2322 | POLIPASTO TRASFERENCIA PLOMO DE METAL | 1/12/2014 | 5 | 4002,17 | 3601,95 | 400,22 | 400,22 | 720,39 | 5 | 3601,95 |
| 82 | 004-006-084-2260 | 1 MESA PELADORA COLOR PLOMO | 22/10/2014 | 5 | 4034,95 | 3631,46 | 403,50 | 403,50 | 726,29 | 5 | 3631,45 |
| 83 | 004-006-097-2328 | POLIPASTO PARA IZADO DE ANIMALES DAÑADOS METAL, COLOR PLOMO | 1/12/2014 | 5 | 4129,24 | 3716,32 | 412,92 | 412,92 | 743,26 | 5 | 3716,32 |
| 84 | 004-006-076-2330 | PLATAFORMA BOX DE APUNTIADO METAL | 1/12/2014 | 5 | 4187,32 | 3768,59 | 418,73 | 418,73 | 753,72 | 5 | 3768,59 |
| 85 | 004-006-044-2195 | UN JUEGO DE 17 TRANSPORTADORES BIRRAIL FAENADO. COSTO UNITARIO: 228.74 sin iva | 2/7/2014 | 5 | 4355,21 | 3919,69 | 435,52 | 435,52 | 783,94 | 5 | 3919,69 |
| 86 | 004-006-050-2169 | 1 BRAZO ARTICULADO BIRRAIL DESCENSO A MESA DESPIECE | 2/7/2014 | 5 | 4515,03 | 4063,53 | 451,50 | 451,50 | 812,71 | 5 | 4063,53 |
| 87 | 004-006-065-2193 | 1 BRAZO ARTICULADO NEUMATICO - DESCENSO PELADORA | 2/7/2014 | 5 | 4515,03 | 4063,53 | 451,50 | 451,50 | 812,71 | 5 | 4063,53 |
| 88 | 004-006-065-2194 | 1 BRAZO ARTICULADO FAENADO NEUMATICO | 2/7/2014 | 5 | 4515,03 | 4063,53 | 451,50 | 451,50 | 812,71 | 5 | 4063,53 |
| 89 | 004-006-091-2318 | BALANZA PARA PESAJE EN PIE- PORCINO COLOR: PLOMO DE METAL | 1/12/2014 | 5 | 4520,43 | 4068,39 | 452,04 | 452,04 | 813,68 | 5 | 4068,39 |
| 90 | 004-006-076-2251 | 1 PLATAFORMA DE TRABAJO. PLOMO | 22/10/2014 | 5 | 4551,43 | 4096,29 | 455,14 | 455,14 | 819,26 | 5 | 4096,29 |
| 91 | 004-006-084-2263 | 1 MESA PARA DESPIECE (DOS CORTADORES) COLOR PLOMO | 22/10/2014 | 5 | 4557,40 | 4101,66 | 455,74 | 455,74 | 820,33 | 5 | 4101,66 |
| 92 | 004-006-065-2329 | BRAZO ARTICULADO TUBULAR (POLIPASTO) METAL | 1/12/2014 | 5 | 5997,02 | 5397,32 | 599,70 | 599,70 | 1079,46 | 5 | 5397,32 |
| 93 | 004-006-039-2120 | CARRETA CON 2 LLANTAS COLOR PLOMO. Cont. SIE-GMCS-010-2013 "Imp. de la planta productora de humus de lombriz". Quedan en bodega hasta que se ponga en marcha la planta de vio insumos. | 5/3/2014 | 5 | 6573,44 | 5916,10 | 657,34 | 657,34 | 1183,22 | 5 | 5916,10 |
| 94 | 004-005-099-0692 | BARREDORA DE CAJON BOBCAT | 28/10/2009 | 10 | 6649,83 | 5984,84 | 664,99 | 664,99 | 598,48 | 10 | 5984,84 |
| 95 | 004-006-112-2333 | MICROSCOPIO PARA LABORATORIO MICROBIOLOGIA METAL | 1/12/2014 | 5 | 6929,25 | 6236,33 | 692,93 | 692,93 | 1247,26 | 5 | 6236,32 |
| 96 | 004-006-097-2321 | UN POLIPASTO IZADO RESES PLOMO METAL | 1/12/2014 | 5 | 7208,60 | 6487,74 | 720,86 | 720,86 | 1297,55 | 5 | 6487,74 |
| 97 | 004-006- | 1 PILA SANGRADO PORCINO, COLOR PLOMO | 22/10/2014 | 5 | 7209,47 | 6488,52 | 720,95 | 720,95 | 1297,70 | 5 | 6488,52 |

| | | | | | | | | | | | |
|-----|------------------|---|------------|----|----------|---------|---------|---------|---------|----|---------|
| | 074-2258 | | | | | | | | | | |
| 98 | 004-009-001-1433 | TRACTOR AGRICOLA JIMA , MODELO, JM 404 MOTOR: 236972, SERIE: 23690. | 30/12/2004 | 10 | 7884,50 | 7096,05 | 788,45 | 788,45 | 709,61 | 10 | 7096,05 |
| 99 | 004-006-099-0651 | ESTACION TOTAL TRIMBLE MODELO M3. SERIE 131176, 2 BATERIAS , 1 FUNDA PROTECTORA, MANUAL DE CD, 1 CARGADOR 110V, CABLE DE INTERFACE ESTACIÓN-COMPUTADOR, SOFTWARE DE TRANSFERENCIA DE DATOS. | 17/10/2007 | 10 | 7950,00 | 7155,00 | 795,00 | 795,00 | 715,50 | 10 | 7155,00 |
| 100 | 004-006-104-2255 | 1 PISTOLA APUNTILADO, COLOR PLOMO | 22/10/2014 | 5 | 8156,77 | 7341,09 | 815,68 | 815,68 | 1468,22 | 5 | 7341,09 |
| 101 | 004-006-071-2237 | 1 MOLINO DE CARNE, COLOR: PLOMO | 22/10/2014 | 5 | 8580,02 | 7722,02 | 858,00 | 858,00 | 1544,40 | 5 | 7722,02 |
| 102 | 004-006-072-2238 | 1 SIERRA PARA CORTE DE CHULETAS, COLOR: PLATA | 22/10/2014 | 5 | 8645,00 | 7780,50 | 864,50 | 864,50 | 1556,10 | 5 | 7780,50 |
| 103 | 004-009-009-0714 | TANQUERO VOLQUETE HINO KB212 1979 MOTOR: EB300-46291 CHASIS: KB212-16327 | 4/3/2004 | 10 | 9000,00 | 8100,00 | 900,00 | 900,00 | 810,00 | 10 | 8100,00 |
| 104 | 004-006-045-2164 | JUEGO DE 2 BRAZOS ARTICULADOS BIRRAIL (NEUMATICO) EXPEDICION. COSTO UNITARIO: 4031.28 sin iva | 2/7/2014 | 5 | 9030,07 | 8127,06 | 903,01 | 903,01 | 1625,41 | 5 | 8127,06 |
| 105 | 004-006-085-2264 | UN JUEGO DE 2 VACIADEROS VISCERAS BLANCAS. (precio Unt. 4063.78) | 22/10/2014 | 5 | 9102,87 | 8192,58 | 910,29 | 910,29 | 1638,52 | 5 | 8192,58 |
| 106 | 004-006-064-2190 | UN JUEGO DE 8 LAVAMANOS CON DESINFECTADOR DE CUCHILLOS PARA PLATAFORMA. COSTO UNITARIO: 1044.75 sin iva | 2/7/2014 | 5 | 9360,96 | 8424,86 | 936,10 | 936,10 | 1684,97 | 5 | 8424,86 |
| 107 | 004-006-044-2163 | UN JUEGO DE 45 TRANSPORTADORES BIRRAIL PARA PASILLO Y EXPEDICION. COSTO UNITARIO ES: 189.69 sin iva | 2/7/2014 | 5 | 9560,38 | 8604,34 | 956,04 | 956,04 | 1720,87 | 5 | 8604,34 |
| 108 | 004-006-074-2240 | 1 PILA DE SANGRADO BOVINO, COLOR: PLATA | 22/10/2014 | 5 | 9614,91 | 8653,42 | 961,49 | 961,49 | 1730,68 | 5 | 8653,42 |
| 109 | 004-006-055-2176 | 1 PLATAFORMA TRANSFERENCIAL (3500X100mm) | 2/7/2014 | 5 | 10187,93 | 9169,14 | 1018,79 | 1018,79 | 1833,83 | 5 | 9169,14 |
| 110 | 004-006-063-2189 | 1 ESTIMULADOR ELECTRICO | 2/7/2014 | 5 | 10866,40 | 9779,76 | 1086,64 | 1086,64 | 1955,95 | 5 | 9779,76 |
| 111 | 004-006- | PLATAFORMA NEUMATICA DE FALDEO (INOX) | 2/7/2014 | 5 | 11010,82 | 9909,74 | 1101,08 | 1101,08 | 1981,95 | 5 | 9909,74 |

| | | | | | | | | | | | |
|-----|------------------|---|------------|---|----------|----------|---------|---------|---------|---|----------|
| | 056-2177 | | | | | | | | | | |
| 112 | 004-006-056-2181 | 1 PLATAFORMA NEUMATICA PARA VISCERA ROJA | 2/7/2014 | 5 | 11010,82 | 9909,74 | 1101,08 | 1101,08 | 1981,95 | 5 | 9909,74 |
| 113 | 004-006-056-2183 | 1 PLATAFORMA NEUMATICA PARA ESQUINADO | 2/7/2014 | 5 | 11010,82 | 9909,74 | 1101,08 | 1101,08 | 1981,95 | 5 | 9909,74 |
| 114 | 004-006-056-2184 | 1 PLATAFORMA NEUMATICA PARA INSPECCION | 2/7/2014 | 5 | 11010,82 | 9909,74 | 1101,08 | 1101,08 | 1981,95 | 5 | 9909,74 |
| 115 | 004-006-090-2273 | 1 EQUIPO TRAZABILIDAD COLOR PLOMO | 22/10/2014 | 5 | 11374,99 | 10237,49 | 1137,50 | 1137,50 | 2047,50 | 5 | 10237,49 |
| 116 | 004-006-076-2243 | 1 PLATAFORMA FAENADO Y EVISCERADO, COLOR PLOMO | 22/10/2014 | 5 | 11808,25 | 10627,43 | 1180,83 | 1180,83 | 2125,48 | 5 | 10627,42 |
| 117 | 004-006-077-2247 | 1 DEPOSITO PAR SANGRE. COLOR: PLOMO | 22/10/2014 | 5 | 13608,28 | 12247,45 | 1360,83 | 1360,83 | 2449,49 | 5 | 12247,45 |
| 118 | 004-006-088-2270 | 1 EMPACADORA AL VACIO | 22/10/2014 | 5 | 14186,91 | 12768,22 | 1418,69 | 1418,69 | 2553,64 | 5 | 12768,22 |
| 119 | 004-006-044-2199 | UN JUEGO DE 105 TRANSPORTADORES BIRRAIL PARA CAMARAS BOVINO. COSTO UNITARIO: 127.95 sin iva | 2/7/2014 | 5 | 15046,92 | 13542,23 | 1504,69 | 1504,69 | 2708,45 | 5 | 13542,23 |
| 120 | 004-006-046-2165 | SISTEMA COMPLETO PARA CUARTEO, COLOR: PLOMO | 2/7/2014 | 5 | 15879,05 | 14291,15 | 1587,91 | 1587,91 | 2858,23 | 5 | 14291,14 |
| 121 | 004-006-061-2187 | 1 DESCENSOR CONTINUO CON SISTEMA NEUMATICO INTRODUCOR | 2/7/2014 | 5 | 16035,04 | 14431,54 | 1603,50 | 1603,50 | 2886,31 | 5 | 14431,54 |
| 122 | 004-006-048-2167 | 1 ESTRUCTURA SUSPENSION PRINCIPAL MTR | 2/7/2014 | 5 | 16579,01 | 14921,11 | 1657,90 | 1657,90 | 2984,22 | 5 | 14921,11 |
| 123 | 004-006-034-2119 | TAMIZ COLOR TOMATE CON MOTOR COLOR AZUL INCLUYE ENSACADORA CON BASCULA. CONTIENE MOTOR COLOR: AZUL. Y CABLE ELECTRICO Cont. SIE-GMCS-010-2013 "Imp. de la planta productora de humus de lombirz". Quedan en bodega hasta que se ponga en marcha la planta de vio insumos. | 5/3/2014 | 5 | 16893,99 | 15204,59 | 1689,40 | 1689,40 | 3040,92 | 5 | 15204,59 |
| 124 | 004-006-049-2168 | UN JUEGO DE 74 PILAR100. COSTO UNITARIO: 219.49 sin iva. | 2/7/2014 | 5 | 18191,33 | 16372,20 | 1819,13 | 1819,13 | 3274,44 | 5 | 16372,20 |
| 125 | 004-006-113-2334 | BOX ACARREO ATURDIDO PARA PORCINOS METAL COLOR: PLOMO | 5/12/2014 | 5 | 18209,67 | 16388,70 | 1820,97 | 1820,97 | 3277,74 | 5 | 16388,70 |
| 126 | 004-006-053-2174 | BOX APUNTILADO | 2/7/2014 | 5 | 18289,48 | 16460,53 | 1828,95 | 1828,95 | 3292,11 | 5 | 16460,53 |
| 127 | 004-006-069-2197 | 1 CUADRO ANESTESIADO PORCINO | 2/7/2014 | 5 | 18789,76 | 16910,78 | 1878,98 | 1878,98 | 3382,16 | 5 | 16910,78 |

| | | | | | | | | | | | |
|-----|------------------|---|------------|----|-----------|-----------|----------|----------|----------|----|-----------|
| 128 | 004-009-012-2231 | BRAZO EXCAVADOR MARCA: CATERPILLAR, MODELO: BH150, SERIAL: KEP00450, ID: M-7747, COLOR: AMARILLO | 3/10/2014 | 5 | 20255,20 | 18229,68 | 2025,52 | 2025,52 | 3645,94 | 5 | 18229,68 |
| 129 | 004-006-078-2248 | 1 COCEDERODE SANGRE, COLOR PLOMO | 22/10/2014 | 5 | 20616,32 | 18554,69 | 2061,63 | 2061,63 | 3710,94 | 5 | 18554,69 |
| 130 | 004-006-059-2180 | 1 PLATAFORMA DE EVISCERACION | 2/7/2014 | 5 | 20679,03 | 18611,13 | 2067,90 | 2067,90 | 3722,23 | 5 | 18611,13 |
| 131 | 004-006-080-2249 | TRNSPORTADOR NEUMATICO 250 lit, horizontal (INOX), PLOMO | 22/10/2014 | 5 | 27634,07 | 24870,66 | 2763,41 | 2763,41 | 4974,13 | 5 | 24870,66 |
| 132 | 004-009-001-0713 | TD15 INTERNACIONAL MOT:467TCU1213001 CH:42400002V005058. No. 01 | 4/3/2004 | 10 | 30000,00 | 27000,00 | 3000,00 | 3000,00 | 2700,00 | 10 | 27000,00 |
| 133 | 004-009-007-0690 | MINI CARGADORA BOB CAT S 205 SERIE S= A3LJ35025 MOD. 2009 | 4/3/2009 | 10 | 37800,00 | 34020,00 | 3780,00 | 3780,00 | 3402,00 | 10 | 34020,00 |
| 134 | 004-006-087-2269 | 1 CALDERO DE VAPOR | 22/10/2014 | 5 | 40583,52 | 36525,17 | 4058,35 | 4058,35 | 7305,03 | 5 | 36525,17 |
| 135 | 004-006-114-2335 | MEMBRANA MICROFILTRANTE COLOR PLOMO DE METAL | 5/12/2014 | 5 | 41956,94 | 37761,25 | 4195,69 | 4195,69 | 7552,25 | 5 | 37761,25 |
| 136 | 004-006-083-2259 | 1 MAQUINA COMBINADA ESCALDADORA-DEPILADORA VARIOS COLORES | 22/10/2014 | 5 | 51048,17 | 45943,35 | 5104,82 | 5104,82 | 9188,67 | 5 | 45943,35 |
| 137 | 004-006-047-2166 | UNA ESTRUCTURA ACOMPAÑAMIENTO TRANSPORTADORES | 2/7/2014 | 5 | 59910,54 | 53919,49 | 5991,05 | 5991,05 | 10783,90 | 5 | 53919,49 |
| 138 | 004-006-057-2178 | 1 DESOLLADOR AEREO 30 V/H | 2/7/2014 | 5 | 65840,70 | 59256,63 | 6584,07 | 6584,07 | 11851,33 | 5 | 59256,63 |
| 139 | 004-006-070-2235 | 1 PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESICUALES | 22/10/2014 | 5 | 101920,00 | 91728,00 | 10192,00 | 10192,00 | 18345,60 | 5 | 91728,00 |
| 140 | 004-009-005-0694 | RODILLO LISO VIBRATORIO, MARCA: JCB BIBROMAX, MOD: VM115D, SERIE DE CHASIS: JCB1801610, MOTOR: SC320/40090 U2493207 | 6/10/2008 | 10 | 104900,00 | 94410,00 | 10490,00 | 10490,00 | 9441,00 | 10 | 94410,00 |
| 141 | 004-009-004-0700 | EXCAVADORA DE ORUGAS DAEWOO S220LC-V 2003 MOTOR:DB58TI-300610EA SERIE 2018 | 2/6/2003 | 10 | 112167,00 | 100950,30 | 11216,70 | 11216,70 | 10095,03 | 10 | 100950,30 |
| 142 | 004-009- | MOTONIVELADORA MARCA CATERPILLAR MODELO 120 | 17/11/2004 | 10 | 121250,00 | 109125,00 | 12125,00 | 12125,00 | 10912,50 | 10 | 109125,00 |

| | | | | | | | | | | | |
|-----|------------------|--|------------|----|-----------|-----------|----------|----------|----------|----|-----------|
| | 006-1434 | H AÑO 2004 MOTOR: SERIE: 4TF855544 MOD: 311DITAJWAC ARREGLO 1468338 CHASIS: MARCA CAT MOD: 120H SERIE: 5FMO3067 ARREGLO 1126 TRANSMISION: MARCA CAT MOD: 120H SERIE: FCD00599 ARREGLO 114. | | | | | | | | | |
| 143 | 004-009-002-0683 | CARGADORA FRONTAL SOBRE RUEDAS JCB MODELO: 426ZX AÑO 2009, HERRAMIENTAS, LLAVES MIXTAS DE LA 8 ALA 19, DESARMADORES PLANO-ESTRELLA, PLAYO, LLAVE DE PICO, LLAVE Y PALANCA DE RUEDAS. | 12/5/2009 | 10 | 128000,00 | 115200,00 | 12800,00 | 12800,00 | 11520,00 | 10 | 115200,00 |
| 144 | 004-009-006-0688 | MOTONIVELADORA MARCA KOMATSU, MODELO GD555-3, SERIE: 11550, MOTOR: 26444228, CON RADIO AM FM | 10/6/2009 | 10 | 163000,00 | 146700,00 | 16300,00 | 16300,00 | 14670,00 | 10 | 146700,00 |
| 145 | 004-009-004-0691 | UNA EXCAVADORA CASE MODELO: CX 210B, SERIE: N8SAH2316, MOTOR: 4HK-442022, AÑO: 2009. | 22/10/2009 | 10 | 164990,00 | 148491,00 | 16499,00 | 16499,00 | 14849,10 | 10 | 148491,00 |
| 146 | 004-006-073-2239 | 1 EQUIPO FRIGORIFICO VARIOS COLORES | 22/10/2014 | 5 | 206927,84 | 186235,06 | 20692,78 | 20692,78 | 37247,01 | 5 | 186235,06 |
| 147 | 004-009-001-0687 | UN TRACTOR DE ORUGAS PANTANERO MARCA KOMATSU DE 190HP , MODELO: D65PX-15, SERIE: 71674, MOTOR: 26858538, TIENE RADIO MARCA: PIONER | 14/7/2009 | 10 | 225000,00 | 202500,00 | 22500,00 | 22500,00 | 20250,00 | 10 | 202500,00 |

DEPRECIACIÓN HERRAMIENTAS

| N | Código del Bien | Descripción | Fecha Adquisición | Vida Util | Valor C.H. | Valor Dep. Acumulada | Valor en Libros | CALCULO DE DEPRECIACIONES SEGÚN AUDITORÍA | | | |
|---|------------------|--|-------------------|-----------|------------|----------------------|-----------------|---|------------|----------------|------------|
| | | | | | | | | VALOR RESIDUAL | DEP. ANUAL | TIEMPO EN AÑOS | DEP. TOTAL |
| 1 | 006-002-023-0674 | TALADRO ELECTRICO MANUAL | 20/6/2009 | 10 | 145,00 | 130,50 | 14,50 | 14,50 | 13,05 | 10 | 130,50 |
| 2 | 006-002-022-0569 | SIERRA CIRCULAR DEWALT AMARILLO DW362, SERIE: 40105 | 29/1/2009 | 10 | 160,00 | 144,00 | 16,00 | 16,00 | 14,40 | 10 | 144,00 |
| 3 | 006-001-007-1418 | ESCALERA DE ALUMINIO DE 3 MTS | 17/4/2006 | 10 | 295,00 | 265,50 | 29,50 | 29,50 | 26,55 | 10 | 265,50 |
| 4 | 006-003-099-0957 | CADENA DE ACERO, METROS CON GANCHOS | 29/1/2009 | 10 | 800,00 | 720,00 | 80,00 | 80,00 | 72,00 | 10 | 720,00 |
| 5 | 006-003-004-0671 | GATA DE 50 TONELADAS BOTELLAN JAPONESA MANT. MÁQUINA | 20/6/2007 | 10 | 882,88 | 794,59 | 88,29 | 88,29 | 79,46 | 10 | 794,59 |
| 6 | 006-004-033-1316 | PISTOLA NEUMATICA DE ENC. DE 1/2 | 29/1/2009 | 10 | 1250,00 | 1125,00 | 125,00 | 125,00 | 112,50 | 10 | 1125,00 |
| 7 | 006-004-043-0673 | SOLDADORA HOBART TR350 | 26/7/2007 | 10 | 3500,00 | 3150,00 | 350,00 | 350,00 | 315,00 | 10 | 3150,00 |
| 8 | 006-007-099-0552 | ESTACION TRIMBLE 3605 507875A | 19/8/2009 | 5 | 10500,00 | 9450,00 | 1050,00 | 1050,00 | 1890,00 | 5 | 9450,00 |

DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS

| N | Código del Bien | Descripción | Fecha Adquisición | Vida Útil | Valor C.H. | Valor Dep. Acumulada | Valor en Libros | CALCULO DE DEPRECIACIONES SEGÚN AUDITORÍA | | | |
|----|------------------|---|-------------------|-----------|------------|----------------------|-----------------|---|------------|----------------|------------|
| | | | | | | | | VALOR RESIDUAL | DEP. ANUAL | TIEMPO EN AÑOS | DEP. TOTAL |
| 1 | 005-003-001-1438 | BICICLETA MONTERO | 29/1/2009 | 5 | 117,00 | 105,30 | 11,70 | 11,70 | 21,06 | 5 | 105,30 |
| 2 | 005-003-001-1441 | BICICLETA BLANCA | 26/7/2010 | 5 | 159,00 | 131,18 | 27,83 | 27,83 | 26,24 | 5 | 131,18 |
| 3 | 005-002-011-2093 | AMBULANCIA MARCA: FORD, DE 3000 cm3 DE CILINDRAJE | 1/12/2013 | 5 | 1000,00 | 900,00 | 100,00 | 100,00 | 180,00 | 5 | 900,00 |
| 4 | 005-001-100-2221 | MOTOCICLETA DAWN DRS 124.7, MARCA: HERO | 21/8/2014 | 5 | 2150,00 | 1935,00 | 215,00 | 215,00 | 387,00 | 5 | 1935,00 |
| 5 | 005-001-100-0445 | MOTO CICLETA HONDA NXR-125 BROS | 29/1/2009 | 5 | 2399,00 | 2159,10 | 239,90 | 239,90 | 431,82 | 5 | 2159,10 |
| 6 | 005-001-100-0573 | MOTOCICLETA MODELO: NXR 125 BROS KS, MARCA: HONDA | 27/11/2006 | 5 | 2899,80 | 2609,82 | 289,98 | 289,98 | 521,96 | 5 | 2609,82 |
| 7 | 005-001-100-0180 | MOTO YAMAHA, DT175D5 AZUL | 3/6/2008 | 5 | 3443,50 | 3099,15 | 344,35 | 344,35 | 619,83 | 5 | 3099,15 |
| 8 | 005-001-100-2557 | MOTO 200GY-8 MARCA: RANGER, MOTOR: 163FMLGA028556 | 17/11/2015 | 5 | 1990,00 | 1462,65 | 527,35 | 179,10 | 362,18 | 5 | 1810,90 |
| 9 | 005-002-012-2337 | CAMION TIPO FURGON MARCA: CHEVROLET | 19/2/2015 | 5 | 8366,30 | 7278,68 | 1087,62 | 1087,62 | 1455,74 | 5 | 7278,68 |
| 10 | 005-001-005-1655 | MAZDA BT-50 2.2 CABINA SIMPLE 4X2 | 2/6/2011 | 5 | 16357,68 | 14721,91 | 1635,77 | 1635,77 | 2944,38 | 5 | 14721,91 |
| 11 | 005-002-004-0697 | CAMION CHEVROLET BLANCO | 14/10/2004 | 5 | 20500,00 | 18450,00 | 2050,00 | 2050,00 | 3690,00 | 5 | 18450,00 |
| 12 | 005-001-007-2215 | MODELO: GRAND VITARA SZ NEXT AC 2.4 5P | 15/8/2014 | 5 | 31022,98 | 27920,68 | 3102,30 | 3102,30 | 5584,14 | 5 | 27920,68 |
| 13 | 005-001-001-0701 | TOYOTA RUNNER CABINADO 4 X 4 PLATEADO AÑO 2007 | 9/7/2009 | 5 | 33571,44 | 30214,30 | 3357,14 | 3357,14 | 6042,86 | 5 | 30214,30 |

| | | | | | | | | | | | |
|--------|------------------|--|------------|---|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|------|---------------|
| 1 4 | 005-002-004-1997 | CAMION NPR, CHASIS CABINADO, CHASIS: JAANPR75HD7103436 | 10/5/2013 | 5 | 38701,60 | 34831,44 | 3870,16 | 3870,16 | 6966,29 | 5 | 34831,44 |
| 1 5 | 005-002-004-2226 | CAMION CHASIS CABINADO MARCA: HINO | 18/9/2014 | 5 | 40613,22 | 36551,90 | 4061,32 | 4061,32 | 7310,38 | 5 | 36551,90 |
| 1 6 | 005-002-004-2227 | CAMION CHASIS CABINADO MARCA: HINO, MODELO: FC9JJS AC | 18/9/2014 | 5 | 52317,05 | 47085,35 | 5231,71 | 5231,71 | 9417,07 | 5 | 47085,35 |
| 1 7 | 005-002-004-2228 | CAMION CHASIS CABINADO MARCA: HINO, MODELO: FC9JJS AC 5.1 | 18/9/2014 | 5 | 52317,05 | 47085,35 | 5231,71 | 5231,71 | 9417,07 | 5 | 47085,35 |
| 1 8 | 005-002-100-0686 | VOLQUETA HINO MOD:GH1JGUD AMARILLA MOTOR: JO8CTT34434 | 27/10/2008 | 5 | 67800,00 | 61020,00 | 6780,00 | 6780,00 | 12204,0 0 | 5 | 61020,00 |
| 1 9 | 005-002-100-0706 | VOLQUETA HINO MOD:GH1JGUD AMARILLA MOTOR: JO8CTT34797 | 27/10/2008 | 5 | 67800,00 | 61020,00 | 6780,00 | 6780,00 | 12204,0 0 | 5 | 61020,00 |
| 2 0 | 005-002-100-0707 | VOLQUETA HINO MOD:GH1JGUD AMARILLA MOTOR: JO8CTT34521 | 27/10/2008 | 5 | 67800,00 | 61020,00 | 6780,00 | 6780,00 | 12204,0 0 | 5 | 61020,00 |
| 2 1 | 005-002-100-1956 | VOLQUETE DE 8 m3, TIPO: CHASIS CABINADO, MARCA: HINO | 14/1/2013 | 5 | 95760,00 | 86184,00 | 9576,00 | 9576,00 | 17236,8 0 | 5 | 86184,00 |
| 2 2 | 005-002-100-1957 | VOLQUETE DE 8 m3, TIPO: CHADID CABINADO, MARCA: HINO | 14/1/2013 | 5 | 95760,00 | 86184,00 | 9576,00 | 9576,00 | 17236,8 0 | 5 | 86184,00 |
| 2 3 | 005-002-100-1958 | VOLQUETE DE 8 m3, TIPO: CHASIS CABINADO, MARCA: HINO, MODELO: GH8JGSD | 14/1/2013 | 5 | 95760,00 | 86184,00 | 9576,00 | 9576,00 | 17236,8 0 | 5 | 86184,00 |
| 2 4 | 005-002-010-1992 | RECOLECTOR A DIESEL TIPO CHASIS CABINADO | 24/4/2013 | 5 | 153424,3 2 | 138081,8 9 | 15342,4 3 | 15342,4 3 | 27616,3 8 | 5 | 138081,8 9 |
| 2 5 | 005-002-010-1993 | RECOLECTOR A DIESEL TIPO CHASIS CABINADO | 24/4/2013 | 5 | 153424,3 2 | 138081,8 9 | 15342,4 3 | 15342,4 3 | 27616,3 8 | 5 | 138081,8 9 |
| 2 6 | 005-002-100-1954 | VOLQUETE DE 12 m3, TIPO: CHASIS CABINADO | 14/1/2013 | 5 | 158004,0 0 | 142203,6 0 | 15800,4 0 | 15800,4 0 | 28440,7 2 | 5 | 142203,6 0 |
| 2 7 | 005-002-100-1955 | VOLQUETE DE 12 m3, TIPO: CHASIS CABINADO, MARCA: HINO | 14/1/2013 | 5 | 158004,0 0 | 142203,6 0 | 15800,4 0 | 15800,4 0 | 28440,7 2 | 5 | 142203,6 0 |
| 2 8 | 005-002-005-3423 | CAMIONETA DOBLE CABINA, MODELO: D-MAXCRDI AC 3.0 | 6/11/2018 | 5 | 32968,49 | 6824,48 | 26144,0 1 | 3296,85 | 5934,33 | 1,15 | 6824,48 |

DEPRECIACIÓN EQUIPOS PAQUETES Y SISTEMAS INFORMÁTICOS

| N | Código del Bien | Descripción | Fecha Adquisición | Vida Util | Valor C.H. | Valor Dep. Acumulada | Valor en Libros | CALCULO DE DEPRECIACIONES SEGÚN AUDITORÍA | | | |
|----|------------------|--|-------------------|-----------|------------|----------------------|-----------------|---|------------|----------------|------------|
| | | | | | | | | VALOR RESIDUAL | DEP. ANUAL | TIEMPO EN AÑOS | DEP. TOTAL |
| 1 | 007-001-024-2117 | PATCH PANEL MARCA NEXXT, COLOR: NEGRO, SIN SERIE | 19/2/2014 | 5 | 105 | 94,5 | 10,5 | 10,50 | 18,90 | 5 | 94,50 |
| 2 | 007-001-099-1843 | ROUTER DE CUATRO PUERTOS MARCA: D-LINK, SERIE: F3045B5000884, MODELO: DIR- 615 | 12/4/2012 | 5 | 105 | 94,5 | 10,5 | 10,50 | 18,90 | 6 | 94,50 |
| 3 | 007-001-017-2088 | DISCO DURO EXTERNO DE 1 TB, MARCA: TOSHIBA, SERIE. 933DT3U5TTT1, COLOR: NEGRO | 2/12/2013 | 5 | 112 | 100,8 | 11,2 | 11,20 | 20,16 | 7 | 100,80 |
| 4 | 007-001-003-0225 | IMPRESORA HP MULTIFUNCION | 4/12/2009 | 5 | 113 | 101,7 | 11,3 | 11,30 | 20,34 | 8 | 101,70 |
| 5 | 007-001-017-2217 | DISCO DURO DE 1 TB, MARCA: SAMSUNG, SERIE: E2FWJJHF60BE65 | 20/8/2014 | 5 | 114,24 | 102,82 | 11,42 | 11,42 | 20,56 | 9 | 102,82 |
| 6 | 007-001-017-2218 | DISCO DURO DE 1TB, MARCA: SAMSUNG, SERIE: E2FWJJHF60C628 | 20/8/2014 | 5 | 114,24 | 102,82 | 11,42 | 11,42 | 20,56 | 10 | 102,82 |
| 7 | 007-001-017-2219 | DISCO DURO DE 1TB, MARCA: SAMSUNG, SERIE: E2FWJJHF60C287 | 20/8/2014 | 5 | 114,24 | 102,82 | 11,42 | 11,42 | 20,56 | 11 | 102,82 |
| 8 | 007-001-017-2222 | DISCO DURO DE 1TB, MARCA: SAMSUNG, SERIE: E2FWJJHF60C7BE | 19/8/2014 | 5 | 114,24 | 102,82 | 11,42 | 11,42 | 20,56 | 12 | 102,82 |
| 9 | 007-001-017-2225 | DISCO DURO DE 1TB, MARCA: SAMSUNG, SERIE: E2FWJJHF8124C3 | 3/9/2014 | 5 | 114,24 | 102,82 | 11,42 | 11,42 | 20,56 | 13 | 102,82 |
| 10 | 007-001-017-2296 | DISCO DURO EXTERNO DE 1TB MARCA: SAMSUNG, SERIE: E2FWJJHF90D0FB | 13/11/2014 | 5 | 114,24 | 102,82 | 11,42 | 11,42 | 20,56 | 14 | 102,82 |
| 11 | 007-001-017-2079 | DISCO DURO DE 1 TB, MARCA: TOSHIBA, SERIE: 933ATKL2TTT1, COLOR: NEGRO | 14/10/2013 | 5 | 123 | 110,7 | 12,3 | 12,30 | 22,14 | 15 | 110,70 |
| 12 | 007-001-017-2136 | DISCO DURO DE 1 TB, MARCA: TOSHIVA, SERIE: 14S9S9PLSSX3, COLOR: NEGRO | 11/4/2014 | 5 | 125 | 112,5 | 12,5 | 12,50 | 22,50 | 16 | 112,50 |
| 13 | 007-001-003-0436 | IMPRESORA SAMSUNG LASER MODELO: N ML - 1640 SERIE: 144 MBKDQ 800296W | 20/3/2009 | 5 | 125 | 112,5 | 12,5 | 12,50 | 22,50 | 17 | 112,50 |
| 14 | 007-001-001-1242 | Pa tch pa nel 16 puertos | 10/7/2006 | 5 | 125 | 112,5 | 12,5 | 12,50 | 22,50 | 18 | 112,50 |

| | | | | | | | | | | | | |
|----|------------------|--|------------|---|--------|--------|-------|-------|-------|----|--------|--|
| 15 | 007-001-003-0437 | IMPRESORA MULTIFUNCION INCJET 4680 | 21/10/2009 | 5 | 126 | 113,4 | 12,6 | | | | | |
| | | | | | | | | 12,60 | 22,68 | 19 | 113,40 | |
| 16 | 007-001-017-2076 | DISCO DURO EXTERNO MARCA: TOUR WESTER DIGITAL DE 1 TB, 2.5" | 9/10/2013 | 5 | 126 | 113,4 | 12,6 | 12,60 | 22,68 | 20 | 113,40 | |
| 17 | 007-001-005-0034 | MONITORES LCD W1742ST 906TPAE3S600 | 18/12/2009 | 5 | 128 | 115,2 | 12,8 | | | | | |
| | | | | | | | | 12,80 | 23,04 | 21 | 115,20 | |
| 18 | 007-001-099-1246 | UPS CDP 1000 VA O.C 22911 | 25/6/2007 | 5 | 129,46 | 116,51 | 12,95 | | | | | |
| | | | | | | | | 12,95 | 23,30 | 22 | 116,51 | |
| 19 | 007-001-017-2287 | DISCO DURO EXTERNO MARCA: IOMEGA, MODELO: EGO | 2/10/2014 | 5 | 130,4 | 117,36 | 13,04 | 13,04 | 23,47 | 23 | 117,36 | |
| 20 | 007-001-017-1759 | DISCO DURO PORTABLE EXTERNO DE 1TB SERIE E2FCJ10B908051 | 26/10/2011 | 5 | 132,14 | 118,93 | 13,21 | 13,21 | 23,79 | 24 | 118,93 | |
| 21 | 007-001-107-2300 | RADIO UBIQUITI MARCA: NANO STATION M2, IC: 6545A-M2N | 17/11/2014 | 5 | 133,28 | 119,95 | 13,33 | 13,33 | 23,99 | 25 | 119,95 | |
| 22 | 007-001-017-1605 | DISCO DURO EXTERNO 2.5 SAMSUNG 1TB , SERIE E2ACJ10B238154 | 16/3/2011 | 5 | 135,71 | 122,14 | 13,57 | 13,57 | 24,43 | 26 | 122,14 | |
| 23 | 007-001-005-1804 | MONITOR PANTALLA PLANA 18.5" SERIE: CNC136NWF0 MODELO: HPS1933 | 14/12/2011 | 5 | 140 | 126 | 14 | 14,00 | 25,20 | 27 | 126,00 | |
| 24 | 007-001-005-1899 | MONITOR HP LCD 18.5 | 17/8/2012 | 5 | 140 | 126 | 14 | 14,00 | 25,20 | 28 | 126,00 | |
| 25 | 007-001-005-1900 | MONITOR HP LCD 18.5 | 17/8/2012 | 5 | 140 | 126 | 14 | 14,00 | 25,20 | 29 | 126,00 | |
| 26 | 007-001-005-1726 | MONITOR DE 18.5 MARCA HP SERIE CNC107QPNY | 7/9/2011 | 5 | 140 | 126 | 14 | 14,00 | 25,20 | 30 | 126,00 | |
| 27 | 007-001-005-1728 | MONITOR DE 18.5 MARCA HP SERIE CNC107QN3J | 7/9/2011 | 5 | 140 | 126 | 14 | 14,00 | 25,20 | 31 | 126,00 | |
| 28 | 007-001-005-1755 | MONITOR SAMSUNG LCD 185 SERIE YC5RH9LB601110K, INCLUYE | 27/10/2011 | 5 | 140 | 126 | 14 | 14,00 | 25,20 | 32 | 126,00 | |
| 29 | 007-001-005-1757 | MONITOR SAMSUNG YC5RH9LB705664L, INCLUYE MOUSE | 27/10/2011 | 5 | 140 | 126 | 14 | 14,00 | 25,20 | 33 | 126,00 | |
| 30 | 007-001-001-0171 | ESCRITORIO / COMPUTADOR | 29/1/2009 | 5 | 145 | 130,5 | 14,5 | | | | | |
| | | | | | | | | 14,50 | 26,10 | 34 | 130,50 | |
| 31 | 007-001-005-0509 | MONITOR ACER 17 MOD V173B, SERIE: ETL10D0929250A2F78502 | 15/9/2009 | 5 | 146 | 131,4 | 14,6 | | | | | |
| | | | | | | | | 14,60 | 26,28 | 35 | 131,40 | |
| 32 | 007-001-005-1777 | MONITORES HP | 13/10/2011 | 5 | 150 | 135 | 15 | 15,00 | 27,00 | 36 | 135,00 | |
| 33 | 007-001-005-1778 | MONITORES HP | 13/10/2011 | 5 | 150 | 135 | 15 | 15,00 | 27,00 | 37 | 135,00 | |
| 34 | 007-001-005-1779 | MONITORES HP | 13/10/2011 | 5 | 150 | 135 | 15 | 15,00 | 27,00 | 38 | 135,00 | |
| 35 | 007-001-005-1780 | MONITORES HP | 13/10/2011 | 5 | 150 | 135 | 15 | 15,00 | 27,00 | 39 | 135,00 | |
| 36 | 007-001-005-1781 | MONITORES HP | 13/10/2011 | 5 | 150 | 135 | 15 | 15,00 | 27,00 | 40 | 135,00 | |
| 37 | 007-001-005-1782 | MONITORES HP | 13/10/2011 | 5 | 150 | 135 | 15 | 15,00 | 27,00 | 41 | 135,00 | |
| 38 | 007-001-005-1788 | MONITOR HP COMPAC 18.5 LCD XGA A COLOR FLAT PANEL | 25/11/2011 | 5 | 150 | 135 | 15 | 15,00 | 27,00 | 42 | 135,00 | |
| 39 | 007-001-099-0583 | ROUTER D-LINK F33G4A2000284 | 29/1/2010 | 5 | 150 | 135 | 15 | | | | | |
| | | | | | | | | 15,00 | 27,00 | 43 | 135,00 | |
| 40 | 007-001-005-1252 | MONITOR 17" MOD W1742ST | 6/10/2009 | 5 | 155 | 139,5 | 15,5 | | | | | |
| | | | | | | | | 15,50 | 27,90 | 44 | 139,50 | |
| 41 | 007-001-005-2104 | MONITOR MARCA: SAMSUNG, SERIE: ZYJ2H4LD809728V | 16/12/2013 | 5 | 156,8 | 141,12 | 15,68 | 15,68 | 28,22 | 45 | 141,12 | |

| | | | | | | | | | | | |
|----|------------------|--|------------|---|--------|--------|-------|-------|-------|----|--------|
| 42 | 007-001-007-2280 | REGULADOR DE VOLTAJE - UPS 700VA, MARCA: APC | 2/10/2014 | 5 | 157 | 141,3 | 15,7 | 15,70 | 28,26 | 46 | 141,30 |
| 43 | 007-001-007-2283 | REGULADOR DE VOLTAJE - UPS 700VA MARCA: APC | 2/10/2014 | 5 | 157 | 141,3 | 15,7 | 15,70 | 28,26 | 47 | 141,30 |
| 44 | 007-001-007-2286 | REGULADOR DE VOLTAJE - UPS 700VA, MARCA: APC, | 2/10/2014 | 5 | 157 | 141,3 | 15,7 | 15,70 | 28,26 | 48 | 141,30 |
| 45 | 007-001-005-1915 | MONITOR HP DE 18.5 MODELO LV1911 SERIE 6CM2281D6P | 23/10/2012 | 5 | 160 | 144 | 16 | 16,00 | 28,80 | 49 | 144,00 |
| 46 | 007-001-005-2016 | MONITOR PANTALLA PLANA, MARCA: HP, | 3/1/2013 | 5 | 160 | 144 | 16 | 16,00 | 28,80 | 50 | 144,00 |
| 47 | 007-001-005-1615 | MONITOR HP MODELO HP S1933 | 20/4/2011 | 5 | 160 | 144 | 16 | 16,00 | 28,80 | 51 | 144,00 |
| 48 | 007-001-005-1852 | MONITOR PNATALLA PLANA DE 20", MARCA: ACER, SERIE: ETLQW0801914208SBD4212 | 25/5/2012 | 5 | 160 | 144 | 16 | 16,00 | 28,80 | 52 | 144,00 |
| 49 | 007-001-005-1818 | MONITOR PANTALLA PLANA DE 18.5". MARCA HP, SERIE: CNC133NTTL | 7/2/2012 | 5 | 160,07 | 144,06 | 16,01 | 16,01 | 28,81 | 53 | 144,06 |
| 50 | 007-001-005-1820 | MONITOR DE 18.5" MARCA HP, SERIE: CNC133NV4G, MODELO: TFT185W80PS | 7/2/2012 | 5 | 160,07 | 144,06 | 16,01 | 16,01 | 28,81 | 54 | 144,06 |
| 51 | 007-001-005-1822 | MONITOR DE 18.5", MARCA: HP, SERIE: CNC133NV4J, MODELO: TFT185W80PS | 7/2/2012 | 5 | 160,07 | 144,06 | 16,01 | 16,01 | 28,81 | 55 | 144,06 |
| 52 | 007-001-003-1768 | IMPRESORA BLANCO Y NEGRO BAJO VOLUMEN SAMSUNG ML-2580N | 15/11/2011 | 5 | 162,36 | 146,12 | 16,24 | 16,24 | 29,22 | 56 | 146,12 |
| 53 | 007-001-005-1828 | MONITOR MARCA: ACER, SERIE: ETLQW08019146018B14210, MODELO: P206HV | 1/3/2012 | 5 | 165 | 148,5 | 16,5 | 16,50 | 29,70 | 57 | 148,50 |
| 54 | 007-001-005-1840 | MONITOR DE 18.5"" , MARCA: HP, SERIE: CNC131RYMR, MODELO: TFT185W80PS | 2/4/2012 | 5 | 165 | 148,5 | 16,5 | 16,50 | 29,70 | 58 | 148,50 |
| 55 | 007-001-005-1842 | MONITOR DE 18.5", MARCA HP, SERIE: CNC131SJ2S, MODELO: TFT185W80PS | 2/4/2012 | 5 | 165 | 148,5 | 16,5 | 16,50 | 29,70 | 59 | 148,50 |
| 56 | 007-001-009-1264 | UPS 1200 ALTEX | 24/11/2010 | 5 | 145 | 128,33 | 16,68 | 14,50 | 26,10 | 60 | 130,50 |
| 57 | 007-001-005-1645 | MONITOR LG MODELO W1742ST SERIE: 911TPRW44478, COLOR: NEGRO | 6/5/2011 | 5 | 167 | 150,3 | 16,7 | 16,70 | 30,06 | 61 | 150,30 |
| 58 | 007-001-005-2275 | MONITOR PLANO 19" MARCA: DELL, MODELO: E19111 FLATPANEL | 2/10/2014 | 5 | 167,56 | 150,8 | 16,76 | 16,76 | 30,16 | 62 | 150,80 |
| 59 | 007-001-005-2292 | MONITOR PANTALLA PLANA MARCA: HP, SERIE: GCM42331CJ, COLOR: NEGRO | 12/11/2014 | 5 | 168 | 151,2 | 16,8 | 16,80 | 30,24 | 63 | 151,20 |
| 60 | 007-001-005-2210 | MONITOR MARCA: ACER, MODELO: S220HQL, SERIE: MMLVGRN001412053084201 | 1/8/2014 | 5 | 168 | 151,2 | 16,8 | 16,80 | 30,24 | 64 | 151,20 |
| 61 | 007-001-005-1845 | MONITOR SVGA LCD PANTALLA PLANA DE 20", MARCA: ACER | 19/4/2012 | 5 | 170 | 153 | 17 | 17,00 | 30,60 | 65 | 153,00 |
| 62 | 007-001-018-0079 | TELEFAX PANASONIC FHD351LA 6KABC039781 | 8/6/2007 | 5 | 174 | 156,6 | 17,4 | 17,40 | 31,32 | 66 | 156,60 |
| 63 | 007-001-107-1259 | WIR UBIQUITI NANO STATION 2 | 24/11/2010 | 5 | 155 | 137,18 | 17,83 | 15,50 | 27,90 | 67 | 139,50 |
| 64 | 007-001-107-1260 | WIR UBIQUITI NanoStation 2 | 24/11/2010 | 5 | 155 | 137,18 | 17,83 | 15,50 | 27,90 | 68 | 139,50 |
| 65 | 007-001-107-1261 | WIR UBIQUITI NanoStation2 | 24/11/2010 | 5 | 155 | 137,18 | 17,83 | 15,50 | 27,90 | 69 | 139,50 |
| 66 | 007-001-107-1262 | WIR UBIQUITI NanoStation2 | 24/11/2010 | 5 | 155 | 137,18 | 17,83 | 15,50 | 27,90 | 70 | 139,50 |
| 67 | 007-001-005-2013 | MONITOR DE 18,5" MARCA: HP, SERIE: 6CM2440M4B, MODELO: LV1911 | 12/6/2013 | 5 | 179,2 | 161,28 | 17,92 | 17,92 | 32,26 | 71 | 161,28 |
| 68 | 007-001-005-2129 | MONITRO MARCA: ACER, SERIE: MMLWTRN00135101ABB4332 | 1/4/2014 | 5 | 180 | 162 | 18 | 18,00 | 32,40 | 72 | 162,00 |
| 69 | 007-001-005-2150 | MONITOR MARCA: ACER, SERIE: MMLVGN001412052A34201, COLOR: NEGRO | 22/5/2014 | 5 | 180 | 162 | 18 | 18,00 | 32,40 | 73 | 162,00 |
| 70 | 007-001-005-2203 | MONITOR MARCA: DELL, SERIE: CN-OC5WWJH-72872-2A8-DJHM, COLOR: NEGRO | 2/7/2014 | 5 | 180 | 162 | 18 | 18,00 | 32,40 | 74 | 162,00 |
| 71 | 007-001-017-1935 | DISCO DURO USB 750GB SERIE E2GWJJOBB03554 | 23/11/2012 | 5 | 180 | 162 | 18 | 18,00 | 32,40 | 75 | 162,00 |

| | | | | | | | | | | | |
|----|------------------|---|------------|---|--------|--------|-------|-------|-------|----|--------|
| 72 | 007-001-005-1112 | MONITOR LG D18.5" | 12/11/2010 | 5 | 160 | 141,6 | 18,4 | 16,00 | 28,80 | 76 | 144,00 |
| 73 | 007-001-005-1959 | MONITOR MARCA: HP, SERIE: 6CM2421FM9, COLOR: NEGRO | 1/2/2013 | 5 | 184,8 | 166,32 | 18,48 | 18,48 | 33,26 | 77 | 166,32 |
| 74 | 007-001-005-2279 | MONITOR PLANO 20" MARCA: DELL, MODELO: E2011E FLAT PANEL | 2/10/2014 | 5 | 186,3 | 167,67 | 18,63 | 18,63 | 33,53 | 78 | 167,67 |
| 75 | 007-001-005-2282 | MONITOR PLANO 20" MARCA: DELL, MODELO: E2011E FLAT PANEL | 2/10/2014 | 5 | 186,3 | 167,67 | 18,63 | 18,63 | 33,53 | 79 | 167,67 |
| 76 | 007-001-005-2285 | MONITOR PLANO 20" MARCA: DELL, MODELO: E2011E FLAT PANEL | 2/10/2014 | 5 | 186,3 | 167,67 | 18,63 | 18,63 | 33,53 | 80 | 167,67 |
| 77 | 007-001-005-1972 | MONITOR MARCA: HP, SERIE: 6CM2421BL4, COLOR: NEGRO | 4/3/2013 | 5 | 190,4 | 171,36 | 19,04 | 19,04 | 34,27 | 81 | 171,36 |
| 78 | 007-001-005-0540 | MONITOR SAMSUNG 21,52233 CM22H9LS308319R | 16/7/2009 | 5 | 195 | 175,5 | 19,5 | 19,50 | 35,10 | 82 | 175,50 |
| 79 | 007-001-099-0680 | EQUIPOS RADIAL FACT. 3079 SIL PROYECTO CONERCTIVIDAD | 29/1/2008 | 5 | 195 | 175,5 | 19,5 | 19,50 | 35,10 | 83 | 175,50 |
| 80 | 007-001-005-1716 | MONITOR LG DE "22" PULG. MODELO E22415 SERIE: 103NDBP3A509 | 23/8/2011 | 5 | 199,1 | 179,19 | 19,91 | 19,91 | 35,84 | 84 | 179,19 |
| 81 | 007-001-005-1709 | MONITOR DE 19 PULGADAS SERIE CNK0440QHV | 1/8/2011 | 5 | 200 | 180 | 20 | 20,00 | 36,00 | 85 | 180,00 |
| 82 | 007-001-005-0513 | MONITOR DE 17" MARCA AOC MODELO: SYNC TFT1560 | 29/3/2007 | 5 | 214,29 | 192,86 | 21,43 | 21,43 | 38,57 | 86 | 192,86 |
| 83 | 007-001-003-2304 | IMPRESORA FORMATO A3, MARCA: HP, MODELO | 4/11/2014 | 5 | 214,72 | 193,25 | 21,47 | 21,47 | 38,65 | 87 | 193,25 |
| 84 | 007-001-017-2089 | DISCO DURO USB DE 1 TB, MARCA: LG, SERIE: 207NMWWH05497, COLOR: NEGRO | 1/12/2013 | 5 | 218,4 | 196,56 | 21,84 | 21,84 | 39,31 | 88 | 196,56 |
| 85 | 007-001-009-2074 | UPS MARCA: APC, SERIE: 3B1321X11828, MODELO: BR1000G, COLOR: NEGRO | 1/10/2013 | 5 | 221,31 | 199,18 | 22,13 | 22,13 | 39,84 | 89 | 199,18 |
| 86 | 007-001-003-2289 | IMPRESORA MULTIFUNCION MONOCROMATICA | 2/10/2014 | 5 | 223,87 | 201,48 | 22,39 | 22,39 | 40,30 | 90 | 201,48 |
| 87 | 007-001-009-1929 | UPS THOR 600 MODELO: 411631ECO1 SERIE: 1112131277 | 15/11/2012 | 5 | 230 | 207 | 23 | 23,00 | 41,40 | 91 | 207,00 |
| 88 | 007-001-005-1931 | MONITOR ACER TAMAÑO 20" TIPO LCD, VGA SERIE: ETLQ0C0131507B96A8040 | 15/11/2012 | 5 | 232,3 | 209,07 | 23,23 | 23,23 | 41,81 | 92 | 209,07 |
| 89 | 007-001-005-1932 | MONITOR MARCA ACER TAMAÑO 20" TIPO LCD VGA ETQ0C0131507B7C08040 | 15/11/2012 | 5 | 232,3 | 209,07 | 23,23 | 23,23 | 41,81 | 93 | 209,07 |
| 90 | 007-001-005-1699 | MONITOR HP 19" CNK044051S, COLOR: NEGRO Y GRIS | 15/7/2011 | 5 | 280 | 252 | 28 | 28,00 | 50,40 | 94 | 252,00 |
| 91 | 007-001-003-2100 | IMPRESORA MARCA: HP, MODELO: 2545, SERIE: CN35E1DJ8Y, COLOR: BLANCO | 16/12/2013 | 5 | 280 | 252 | 28 | 28,00 | 50,40 | 95 | 252,00 |
| 92 | 007-001-005-1640 | MONITOR COMPAQ DE 19 PULGADAS, SERIE CN40170GNY | 1/5/2011 | 5 | 285 | 256,5 | 28,5 | 28,50 | 51,30 | 96 | 256,50 |
| 93 | 007-001-003-2205 | IMPRESORA MARCA: EPSON L355, SERIE: S3YK278226, COLOR: NEGRO | 2/7/2014 | 5 | 310,24 | 279,22 | 31,02 | 31,02 | 55,84 | 97 | 279,22 |
| 94 | 007-001-009-1806 | UPS MARCA: TRIPP-LITE MODELO: OMNIVS1000 SERIE: 9945EY00M714200330 | 16/12/2011 | 5 | 320 | 288 | 32 | 32,00 | 57,60 | 98 | 288,00 |

DEPRECIACIÓN LIBROS Y COLECCIONES

| N | Código del Bien | Descripción | Fecha Adquisición | Vida Util | Valor C.H. | Valor Dep. Acumulada | Valor en Libros | CALCULO DE DEPRECIACIONES SEGÚN AUDITORÍA | | | |
|----|------------------|---------------|-------------------|-----------|------------|----------------------|-----------------|---|------------|----------------|------------|
| | | | | | | | | VALOR RESIDUAL | DEP. ANUAL | TIEMPO EN AÑOS | DEP. TOTAL |
| 1 | 009-004-001-1163 | MANUALES | 13/1/2006 | 10 | 135,00 | 121,50 | 13,50 | 13,50 | 12,15 | 10 | 121,50 |
| 2 | 009-001-002-1160 | ENCICLOPEDIAS | 3/5/2007 | 10 | 190,00 | 171,00 | 19,00 | 19,00 | 17,10 | 10 | 171,00 |
| 3 | 009-001-002-1161 | ENCICLOPEDIAS | 3/5/2007 | 10 | 190,00 | 171,00 | 19,00 | 19,00 | 17,10 | 10 | 171,00 |
| 4 | 009-001-002-1162 | ENCICLOPEDIAS | 3/5/2007 | 10 | 190,00 | 171,00 | 19,00 | 19,00 | 17,10 | 10 | 171,00 |
| 5 | 009-002-001-1158 | DICCIONARIOS | 27/12/2007 | 10 | 575,00 | 517,50 | 57,50 | 57,50 | 51,75 | 10 | 517,50 |
| 6 | 009-001-001-2454 | COLECCIONES | 6/7/2015 | 10 | 105,00 | 41,74 | 63,26 | 10,50 | 9,45 | 4,417 | 41,74 |
| 7 | 009-001-001-2453 | COLECCIONES | 6/7/2015 | 8 | 127,84 | 51,60 | 76,24 | 34,39 | 11,68 | 4,417 | 51,60 |
| 8 | 009-004-001-1164 | MANUALES | 27/7/2006 | 2 | 305,00 | 225,00 | 80,00 | 79,94 | 112,53 | 2 | 225 |
| 9 | 009-001-001-2893 | COLECCIONES | 2/2/2017 | 9 | 145,12 | 39,15 | 105,97 | 23,62 | 13,50 | 2,9 | 39,15 |
| 10 | 009-001-001-2894 | COLECCIONES | 2/2/2017 | 9 | 149,16 | 40,24 | 108,92 | 24,29 | 13,87 | 2,9 | 40,24 |
| 11 | 009-003-002-3732 | LIBRO | 24/10/2019 | 10 | 117,00 | 1,95 | 115,05 | 11,70 | 10,53 | 0,183333 | 1,93 |
| 12 | 009-007-002-3605 | MAPA | 4/4/2019 | 5 | 137,57 | 18,30 | 119,27 | 13,76 | 24,76 | 0,7388889 | 18,30 |
| 13 | 009-007-002-3606 | MAPA | 4/4/2019 | 5 | 137,57 | 18,30 | 119,27 | 13,76 | 24,76 | 0,7388889 | 18,30 |

| | | | | | | | | | | | |
|----|------------------|---------------|------------|----|---------|--------|---------|--------|--------|-----------|--------|
| 14 | 009-007-003-3603 | FOTOGRAFIA | 4/4/2019 | 5 | 137,57 | 18,30 | 119,27 | 13,76 | 24,76 | 0,7388889 | 18,30 |
| 15 | 009-007-003-3604 | FOTOGRAFIA | 4/4/2019 | 5 | 137,57 | 18,30 | 119,27 | 13,76 | 24,76 | 0,7388889 | 18,30 |
| 16 | 009-003-002-3731 | LIBRO | 24/10/2019 | 10 | 126,75 | 2,12 | 124,63 | 9,20 | 11,76 | 0,18 | 2,12 |
| 17 | 009-001-001-2452 | COLECCIONES | 6/7/2015 | 8 | 228,28 | 92,14 | 136,14 | 61,51 | 20,85 | 4,42 | 92,14 |
| 18 | 009-001-001-1168 | COLECCIONES | 15/11/2004 | 6 | 269,96 | 123,96 | 146,00 | 146,00 | 20,66 | 6 | 123,96 |
| 19 | 009-001-001-1173 | COLECCIONES | 15/11/2004 | 5 | 283,92 | 133,92 | 150,00 | 150,00 | 26,78 | 5 | 133,92 |
| 20 | 009-001-001-2892 | COLECCIONES | 2/2/2017 | 9 | 226,50 | 61,10 | 165,40 | 165,40 | 6,79 | 9 | 61,10 |
| 21 | 009-007-002-3595 | MAPA | 4/4/2019 | 5 | 202,43 | 26,92 | 175,51 | 20,24 | 36,44 | 0,7388889 | 26,92 |
| 22 | 009-007-002-3596 | MAPA | 4/4/2019 | 5 | 202,43 | 26,92 | 175,51 | 20,24 | 36,44 | 0,7388889 | 26,92 |
| 23 | 009-001-001-1166 | COLECCIONES | 15/11/2004 | 4 | 481,92 | 281,92 | 200,00 | 200,00 | 70,48 | 4 | 281,92 |
| 24 | 009-001-001-1176 | COLECCIONES | 15/11/2004 | 6 | 408,95 | 188,96 | 220,00 | 220,00 | 31,49 | 6 | 188,95 |
| 25 | 009-007-002-3597 | MAPA | 4/4/2019 | 5 | 264,16 | 35,13 | 229,03 | 26,42 | 47,55 | 0,7388889 | 35,13 |
| 26 | 009-007-002-3598 | MAPA | 4/4/2019 | 5 | 264,16 | 35,13 | 229,03 | 26,42 | 47,55 | 0,7388889 | 35,13 |
| 27 | 009-001-002-1159 | ENCICLOPEDIAS | 3/5/2007 | 7 | 421,00 | 171,00 | 250,00 | 250,00 | 24,43 | 7 | 171,00 |
| 28 | 009-002-001-1157 | DICCIONARIOS | 23/3/2006 | 5 | 946,20 | 448,20 | 498,00 | 498,00 | 89,64 | 5 | 448,20 |
| 29 | 009-007-001-3034 | MAQUETA | 5/12/2017 | 5 | 2240,00 | 834,58 | 1405,42 | 224,00 | 403,20 | 2,0699 | 834,58 |

MATRIZ DE HALLAZGOS

| N. | CONDICIÓN | CRITERIO | CAUSA | EFECTO |
|----|--|--|--|---|
| 1 | No se ha conciliado el saldo de los bienes parte de propiedad planta y equipo del sistema de control de activos con el saldo contable e-SIGEF. | <p>NORMAS DE CONTROL INTERNO DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO 405-06 Conciliación de los saldos de las cuentas, que menciona: “Las conciliaciones son procedimientos necesarios para verificar la conformidad de una situación reflejada en los registros contables. Constituyen pruebas cruzadas entre datos de dos fuentes internas diferentes o de una interna con otra externa, proporcionan confiabilidad sobre la información financiera registrada. Permite detectar diferencias y explicarlas efectuando ajustes o regularizaciones cuando sean necesarias. Los saldos de los auxiliares se conciliarán periódicamente con los saldos de la respectiva cuenta de mayor general, con la finalidad de detectar la existencia de errores para efectuar los ajustes correspondientes.”</p> | Personal reducido para los procesos inherentes a la administración de los bienes parte de Propiedad Planta y Equipo, no existe una Unidad administrativa destinada para ello, solo la Técnica Administradora de Bienes Públicos. | Incertidumbre sobre el manejo eficiente de los bienes e información sobre los saldos de la cuenta sin comprobar. |
| 2 | Custodias de bienes originados por los movimientos internos de bienes sin la debida actualización en el sistema, además actas sin los requisitos suficientes para la legalización. | <p>REGLAMENTO GENERAL PARA LA ADMINISTRACION, UTILIZACION, MANEJO Y CONTROL DE LOS BIENES Y EXISTENCIAS DEL SECTOR PUBLICO. CAPITULO I AMBITO GENERAL. Art. 3. Para la correcta aplicación de este artículo, cada entidad u organismo emitirá las disposiciones administrativas internas correspondientes, que sin alterar las normas del presente reglamento, permitan: b) El Guardalmacén entregará los bienes al Usuario Final para las labores inherentes a su cargo o función, en la cual, constarán las condiciones y características de aquellos, de lo cual dejarán constancia en una acta de entrega recepción; f) El Guardalmacén o quien hiciera sus veces y su equipo de trabajo, si lo tuviere, mantendrá los inventarios actualizados y abrirá la historia de cada bien en donde conste todas las características, destino y uso. NORMAS DE CONTROL INTERNO DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO 406-07 “La custodia permanente de los bienes, permite salvaguardar adecuadamente los recursos de la entidad, fortaleciendo los controles internos de esta área; también facilita detectar si son utilizados para los fines que fueron adquiridos, si sus condiciones son adecuadas y no se encuentran en riesgo. La máxima autoridad de cada entidad pública, a través de la unidad respectiva, será responsable de designar a los custodios de los bienes y de establecer los procedimientos que garanticen la conservación, seguridad y mantenimiento de las existencias y bienes de larga duración. Corresponde a la administración de cada entidad pública, implementar su propia reglamentación relativa a la custodia física y seguridad, con el objeto de salvaguardar los bienes del Estado.”</p> | Personal reducido para los procesos inherentes a la administración de los bienes parte de Propiedad Planta y Equipo, no existe una Unidad administrativa destinada para ello, solo la Técnica Administradora de Bienes Públicos. | Desactualización de la información en el sistema, actas con información incompleta, lo que representaría la falta de legalización de los traspasos en custodia. |
| 3 | Activos fijos obsoletos en bodega que no han sido dados de baja. | <p>REGLAMENTO GENERAL PARA LA ADMINISTRACION, UTILIZACION, MANEJO Y CONTROL DE LOS BIENES Y EXISTENCIAS DEL SECTOR PUBLICO. CAPITULO IV DEL EGRESO Y BAJA DE BIENES Art. 22.- Inspección técnica.- Sobre la base de los resultados de la constatación física efectuada, en cuyas conclusiones se determine la existencia de bienes inservibles, obsoletos o bienes que hubieren dejado de usarse, se informará al titular de la entidad u organismo o su</p> | Bienes de propiedad, planta y equipo obsoletos ingresados a bodega sin el trámite pertinente. | Congestión de bodega por falta de espacio físico. |

| | | | | |
|---|---|--|--|--|
| | | delegado para que autorice el correspondiente proceso de egreso o baja. Cuando se trate de equipos informáticos, eléctricos, electrónicos, maquinaria y/o vehículos, se adjuntará el respectivo informe técnico, elaborado por la unidad correspondiente considerando la naturaleza del bien. | | |
| 4 | Existen bienes registrados en el sistema de manejo de activos fijos con saldo cero, es decir que han sido depreciados en el 100% sin valor residual. | REGLAMENTO GENERAL PARA LA ADMINISTRACION, UTILIZACION, MANEJO Y CONTROL DE LOS BIENES Y EXISTENCIAS DEL SECTOR PUBLICO. Art. 3.- Del procedimiento y cuidado, menciona: ...Con el objeto de distribuir el costo del activo fijo durante su vida útil estimada, cada ente contable, registrará la depreciación que representará la estimación de la porción del valor del activo fijo que se va consumiendo a través del tiempo. Para este cálculo, se utilizará de preferencia el método de línea recta... | Los bienes contablemente cumplieron con todos los procedimientos pero se han mantenido en el sistema. | Los bienes registrados en el sistema de las depreciaciones de activos fijos en el 100% de su valor sin incluir valor residual al parecer no se están calculando de manera correcta las depreciaciones. |
| 5 | No existen manuales y reglamentos internos para el control y manejo de activos fijos. | REGLAMENTO ADMINISTRACION Y CONTROL DE BIENES DEL SECTOR PÚBLICO Art. 4.- De la reglamentación interna.- Corresponde a las entidades y organismos comprendidos en el artículo 1 del presente reglamento, implementar su propia reglamentación para la administración, uso, control y destino de los bienes del Estado, misma que no podrá contravenir las disposiciones señaladas en este instrumento normativo. | Desconocimiento de la normativa y falta de disposición del personal para la elaboración de manuales de procesos. | El GAD Municipal no cuenta con un reglamento propio de administración de activos fijos, que profundice en los procesos que se tienen que llevar a cabo para su administración, estableciendo formatos, así como mecanismos para procesos como constatación física, ingresos, traspasos internos, custodia de bienes, bajas, destrucción y chatarrización, depreciaciones, conciliaciones de saldos, entre otros. |
| 6 | Toda la información de la contabilidad inherente a activos fijos, especialmente lo referente a adquisiciones no cuentan con archivadores específicos, y no se encuentran debidamente clasificados y en orden. | Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y Personas Jurídicas de Derecho Privado que Dispongan de Recursos Públicos, que dice: La NCI 405-04 Documentación de respaldo y archivo: ...Corresponde a la administración financiera de cada entidad establecer los procedimientos que aseguren la existencia de un archivo adecuado para la conservación y custodia de la documentación sustentatoria, que será archivada en orden cronológico y secuencial y se mantendrá durante el tiempo que fijen las disposiciones legales vigentes. | Falta de espacio físico destinado para archivos | Los documentos de activos fijos, de procesos tales como adquisiciones, contratos, actas, constataciones físicas, tanto del archivo actual y del histórico, no se encuentran foliados ni clasificados en carpetas para una fácil localización, y que sirvan de base de análisis. Difícil localización falta de orden en los archivos para ser tomados en cuenta como base de análisis |

3.1.2.3. Comunicación de resultados

Informe de examen especial a la cuenta Propiedad Planta y Equipo del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Sucúa Provincia de Morona Santiago año 2019.

Al Señor Alcalde del
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN SUCÚA

Macas, 03 de mayo de 2019

He realizado el examen especial a la cuenta Propiedad Planta y Equipo del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Sucúa correspondiente al período fiscal 2019 que incluyó la auditoría de la información financiera y la evaluación del control interno de los bienes integrantes de la propiedad, planta y equipo.

La administración es responsable de la preparación, integridad y presentación razonable de las cuentas sujetas a examen y de mantener una estructura efectiva del control interno para el logro de los objetivos de la entidad así como de las estrategias para la conducción ordenada y eficiente del GADM del Cantón Sucúa.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión basada en los resultados de este examen especial. Nuestro examen fue efectuado de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Contraloría General del Estado.

Estas normas requieren que el examen sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable en cuanto a la información de los saldos de la cuenta Propiedad, planta y equipo se encuentra exenta de errores significativos, el sistema de control interno ha sido diseñado y actualizado y encuentra una operación efectiva, igualmente que las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas y demás normas aplicables. Un examen especial incluye la aplicación de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en cada uno de los procesos. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la administración, así como una evaluación de la presentación de la información financiera referente a los bienes de larga duración.

Considero que nuestro examen proven una base razonable para expresar una opinión.

Dadas las limitaciones inherentes de cualquier estructura de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectadas; también las proyecciones de cualquier evaluación de control interno para períodos futuros, están sujetas al riesgo de que el control interno se pueda tornar inadecuado por los cambios en sus elementos, es necesario aclarar que la opinión vertida en el presente informe proporciona seguridad razonable y no absoluta con respecto a cada uno de los aspectos evaluados.

El examen especial evaluó sobre una base selectiva la evidencia que sustenta los saldos relacionados a la cuenta propiedad, planta y equipo y el cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad, así como las Normas Internacionales de Información Financiera. El análisis del sistema de control interno se orientó a la evaluación global del ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación y seguimiento, aplicando el modelo COSO I, en lo referente a Propiedad, planta y equipo.

En mi opinión el saldo de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo se presenta razonablemente en todos sus aspectos importantes del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Sucúa correspondiente al 31 de diciembre de 2019 de conformidad con las disposiciones legales vigentes y con las normas internacionales de contabilidad y las normas internacionales de información financiera.

Con base a los procedimientos de trabajo y con la evidencia obtenida concluyo que la cuenta propiedad, planta y equipo de la institución mantuvo en todos sus aspectos importantes una estructura efectiva de control interno en relación con la conducción ordenada de sus operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento con las leyes y regulaciones que le afectan, excepto los siguientes casos que se describen en las conclusiones y recomendaciones.

Debido a la naturaleza de la acción de control efectuada, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.

Merly Chabla

AUDITORA

CAPÍTULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

Motivo del examen

El presente examen se realizó en base al Oficio emitido por la Alcaldía del Cantón Sucúa y suscrito por el Ing. Enrique Delgano Alcande del GAD, aprobado por la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo mediante oficio No. 179.UED.FADE.2021 emitido el 16 de marzo de 2021.

Objetivos del examen

En el examen especial a la Cuenta Propiedad Planta y Equipo del GADM del Cantón Sucúa tiene como objetivos:

- Ejecutar todas las fases del proceo del examen especial de la cuenta Propiedad Planta y Equipo del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Sucúa, año 2019.
- Evaluar el funcionamiento del los sistemas de control interno.
- Opinar sobre la razonabilidad de los saldos relacionados.
- Emitir el informe del examen especial y las recomendaciones respectivas.

Alcance del examen especial

Comprenderá el examen especial a la cuenta Propiedad Planta y Equipo del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Sucúa de la Provincia de Morona Santiago, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019.

Base legal

Los bienes parte de la cuenta Propiedad Planta y Equipo del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Sucúa se encuentra regulado principalmente por:

- Constitución de la República del Ecuador
- Código Orgánico de Organización Trritorial, Autonomía y Descentralización
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y su Reglamento

- Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- Ley de Presupuesto del Sector Público y su Reglamento
- Ley de Contratación Pública y su Reglamento
- Reglamento General para la administración, utilización, manejo y control de los bienes y existencias del Sector Público.
- Normas de control interno aplicables en el sector público

Estructura orgánica

La estructura orgánica del GADM del Cantón Sucúa se conforma de la siguiente manera:

| NIVELES | UNIDADES/DEPENDENCIAS |
|----------------------|--|
| Directivo | Consejo Cantonal Alcaldía |
| Asesor | Asesoría Jurídica Planificación Estratégica |
| Agregadores de Valor | Ordenamiento Territorial Desarrollo Social, Turismo e Inclusión Obras Públicas y Saneamiento Ambiental |
| Apoyo | Secretaría Nacional de Consejo Unidad de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial Dirección Administrativa Dirección Financiera Coordinación Interinstitucional |

En el GAD Municipal del Cantón Sucúa laboran un total de 243 empleados los cuales se encuentran en relación de dependencia bajo la modalidad de contrato y de nombramiento.

CAPÍTULO II

RESULTADOS DEL EXAMEN

No se ha conciliado el saldo de los bienes parte de propiedad planta y equipo del sistema de control de activos con el saldo contable e-SIGEF.

El hecho comentado se relaciona con la disposición establecida en las NORMAS DE CONTROL INTERNO DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO 405-06 Conciliación de los saldos de las cuentas, que menciona:

“Las conciliaciones son procedimientos necesarios para verificar la conformidad de una situación reflejada en los registros contables. Constituyen pruebas cruzadas entre datos de dos fuentes internas diferentes o de una interna con otra externa, proporcionan confiabilidad sobre la información financiera registrada. Permite detectar diferencias y explicarlas efectuando ajustes o regularizaciones cuando sean necesarias.

Los saldos de los auxiliares se conciliarán periódicamente con los saldos de la respectiva cuenta de mayor general, con la finalidad de detectar la existencia de errores para efectuar los ajustes correspondientes.”

Conclusión

Debido al personal reducido para los procesos inherentes a la administración de los bienes parte de Propiedad Planta y Equipo, no existe una Unidad administrativa destinada para ello, solo la Técnica Administradora de Bienes Públicos, por lo que no se ha conciliado el saldo de los bienes parte de propiedad planta y equipo del sistema de control de activos con el saldo contable e-SIGEF, ocasionando incertidumbre sobre el manejo eficiente de los bienes e información sobre los saldos de la cuenta sin comprobar.

Recomendaciones

Al Técnico Administrador de Bienes Públicos

Verificará si el sistema usado actualmente es el adecuado para las necesidades de registro, control de todos los procesos de activos. Además, es necesario establecer si existe consistencia entre la información contable y el inventario físico que se debe ver reflejado en el sistema, por lo que se recomienda realizar de inmediato la conciliación de saldos a la fecha.

Custodias de bienes originados por los movimientos internos de bienes sin la debida actualización en el sistema, además actas sin los requisitos suficientes para la legalización.

El hecho comentado se relaciona con la disposición establecida en el REGLAMENTO GENERAL PARA LA ADMINISTRACION, UTILIZACION, MANEJO Y CONTROL DE LOS BIENES Y EXISTENCIAS DEL SECTOR PUBLICO. CAPITULO I AMBITO GENERAL. Art. 3.

Para la correcta aplicación de este artículo, cada entidad u organismo emitirá las disposiciones administrativas internas correspondientes, que sin alterar las normas del presente reglamento, permitan:

b) El Guardalmacén entregará los bienes al Usuario Final para las labores inherentes a su cargo o función, en la cual, constarán las condiciones y características de aquellos, de lo cual dejarán constancia en una acta de entrega recepción;

f) El Guardalmacén o quien hiciera sus veces y su equipo de trabajo, si lo tuviere, mantendrá los inventarios actualizados y abrirá la historia de cada bien en donde conste todas las características, destino y uso.

NORMAS DE CONTROL INTERNO DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO
406-07

“La custodia permanente de los bienes, permite salvaguardar adecuadamente los recursos de la entidad, fortaleciendo los controles internos de esta área; también facilita detectar si son utilizados para los fines que fueron adquiridos, si sus condiciones son adecuadas y no se encuentran en riesgo. La máxima autoridad de cada entidad pública, a través de la unidad respectiva, será responsable de designar a los custodios de los bienes y de establecer los procedimientos que garanticen la conservación, seguridad y mantenimiento de las existencias y bienes de larga duración. Corresponde a la administración de cada entidad pública, implementar su propia reglamentación relativa a la custodia física y seguridad, con el objeto de salvaguardar los bienes del Estado.”

Conclusión

Las custodias de bienes originados por los movimientos internos de bienes sin la debida actualización en el sistema debido a que no existe una unidad administrativa destinada para ello, solo la Técnica Administradora de Bienes Públicos, además de generar actas sin los requisitos suficientes para la legalización lo que genera información desactualizada en el sistema, actas con información incompleta, lo que representaría la falta de legalización de los traspasos en custodia.

Recomendaciones

Al Técnico Administrador de Bienes Públicos

Es necesario seguir lo determinado para el traspaso de custodios de los bienes luego de recibir el oficio en el que el Alcalde o la Dirección Financiera autorizan o disponen el traspaso de bienes interno, se debe hacer la entrega del bien, con la firma de las actas del Técnico Administrador de Bienes Públicos y la del nuevo custodio, con los datos del bien y su estado actualizado, para proceder a registrar el cambio en el sistema.

Activos fijos obsoletos en bodega que no han sido dados de baja.

El hecho comentado se relaciona con la disposición establecida en el REGLAMENTO GENERAL PARA LA ADMINISTRACION, UTILIZACION, MANEJO Y CONTROL DE LOS BIENES Y EXISTENCIAS DEL SECTOR PUBLICO. CAPITULO IV DEL EGRESO Y BAJA DE BIENES Art. 22.-

Inspección técnica.- Sobre la base de los resultados de la constatación física efectuada, en cuyas conclusiones se determine la existencia de bienes inservibles, obsoletos o bienes que hubieren dejado de usarse, se informará al titular de la entidad u organismo o su delegado para que autorice el correspondiente proceso de egreso o baja. Cuando se trate de equipos informáticos, eléctricos, electrónicos, maquinaria y/o vehículos, se adjuntará el respectivo informe técnico, elaborado por la unidad correspondiente considerando la naturaleza del bien.

Conclusión

Los bienes de propiedad, planta y equipo obsoletos ingresados a bodega no cuentan con el trámite pertinente por lo que no han sido dados de baja lo que ocasiona congestión de bodega por falta de espacio físico.

Recomendación

Al Técnico Administrador de Bienes Públicos

Es necesario la preparación del informe sobre los bienes obsoletos, para dar continuidad con el proceso, cuando se reciba el acta del proceso de destrucción o chatarrización, con este

documento de soporte se deberá actualizar la información en el sistema de control de inventarios y en la hoja de vida útil del bien.

A la Directora Financiera

Se recomienda designar a la persona encargada de inspeccionar los bienes para proceder con la emisión del informe del estado de los mismos y de ser el caso proceder como corresponde a la chatarrización o destrucción, hechos que deben sustentarse en la suscripción del acta.

Existen bienes registrados en el sistema de manejo de activos fijos con saldo cero, es decir que han sido depreciados en el 100% sin valor residual.

El hecho comentado se relaciona con la disposición establecida en el REGLAMENTO GENERAL PARA LA ADMINISTRACION, UTILIZACION, MANEJO Y CONTROL DE LOS BIENES Y EXISTENCIAS DEL SECTOR PUBLICO. Art. 3.- Del procedimiento y cuidado, menciona:

...Con el objeto de distribuir el costo del activo fijo durante su vida útil estimada, cada ente contable, registrará la depreciación que representará la estimación de la porción del valor del activo fijo que se va consumiendo a través del tiempo. Para este cálculo, se utilizará de preferencia el método de línea recta...

Conclusión

Los bienes registrados en el sistema de las depreciaciones de activos fijos en el 100% de su valor sin incluir valor residual al parecer no se están calculando de manera correcta las depreciaciones.

Recomendación

A la Directora Financiera

Es necesario hasta que el impase del cálculo de las depreciaciones automáticas del sistema sea resuelto, realizar estos cálculos de forma manual, o valiéndose de alguna herramienta como Excel.

No existen manuales y reglamentos internos para el control y manejo de activos fijos.

El hecho comentado se relaciona con la disposición establecida en el REGLAMENTO ADMINISTRACION Y CONTROL DE BIENES DEL SECTOR PÚBLICO Art. 4.-

De la reglamentación interna.- Corresponde a las entidades y organismos comprendidos en el artículo 1 del presente reglamento, implementar su propia reglamentación para la administración, uso, control y destino de los bienes del Estado, misma que no podrá contravenir las disposiciones señaladas en este instrumento normativo.

Conclusión

El desconocimiento de la normativa y falta de disposición del personal para la elaboración de manuales de procesos el GAD Municipal no cuenta con un reglamento propio de administración de activos fijos, que profundice en los procesos que se tienen que llevar a cabo para su administración, estableciendo formatos, así como mecanismos para procesos como constatación física, ingresos, trasposos internos, custodia de bienes, bajas, destrucción y chatarrización, depreciaciones, conciliaciones de saldos, entre otros.

Recomendación

A la Directora Financiera

Es necesario que la Directora Financiera organice y acuerde la elaboración del manual de administración de activos fijos para el GADM de Sucúa, considerando como base las disposiciones vigentes y aplicables a instituciones públicas.

Toda la información de la contabilidad inherente a activos fijos, e especialmente lo referente a adquisiciones no cuentan con archivadores específicos, y no se encuentran debidamente clasificados y en orden.

El hecho comentado se relaciona con la disposición establecida en las NORMAS DE CONTROL INTERNO DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO NCI 405-04:

Documentación de respaldo y archivo: ...Corresponde a la administración financiera de cada entidad establecer los procedimientos que aseguren la existencia de un archivo adecuado para la conservación y custodia de la documentación sustentatoria, que será archivada en orden cronológico y secuencial y se mantendrá durante el tiempo que fijen las disposiciones legales vigentes.

Conclusión

La falta de espacio físico destinado para archivos genera que los documentos de activos fijos, de procesos tales como adquisiciones, contratos, actas, constataciones físicas, tanto del archivo actual y del histórico, no se encuentran foliados ni clasificados en carpetas para una fácil localización, y que sirvan de base de análisis.

Recomendación

A la Directora Financiera

Es necesario que la Directora Financiera disponga a los servidores tengan funciones inherentes a activos fijos, para que revisen, verifiquen, y ordenen el archivo de los mismos.

| GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN SUCÚA | | | | | | |
|--|--|---|--|------------|--|-------|
| EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | | | | | | |
| PERÍODO 2019 | | | | | | |
| PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES | | | | | | |
| N. | RECOMENDACIÓN | ACTIVIDADES | RESPONSABLE | PLAZO | MEDIO DE VERIFICACIÓN | FIRMA |
| 1 | Realizar la conciliación de saldos a la fecha. | 1.Verificará si el sistema usado actualmente es el adecuado para las necesidades de registro, control de todos los procesos de activos. 2.Establecer si existe consistencia entre la información contable y el inventario físico, realizando una constatación física. 3.Realice la conciliación | Técnico Administrador de Bienes Públicos | Un mes | Registro de conciliación y cuadre. Sistema de control de activos | |
| 2 | Realizar los procesos completos de custodia de acuerdo a las disposiciones legales vigentes. | 1.Verifique los procesos de traspaso y custodia de los bienes de acuerdo al Reglamento Administración y Control de Bienes del Sector Público. 2.Revisar las actas y concluir con el proceso y firmas de los nuevos custodios. 3. Registrar los cambios necesarios en el sistema | Técnico Administrador de Bienes Públicos | Un mes | Actas de entrega recepción y custodia | |
| 3 | Realizar los procesos completos de baja de bienes de acuerdo a las disposiciones legales vigentes. | 1.Preparar el informe de los bienes obsoletos. 2.Realizar el acta para la baja, destrucción o chatarrización de ser el caso. 3.Registrar la actualización en la hoja de vida útil del bien. 4. Registrar los cambios necesarios en el sistema | Técnico Administrador de Bienes Públicos | Un mes | Informe de inspección. Actas de bajas Hoja de vida útil del bien | |
| 4 | Realice y revise el cálculo de las depreciaciones de los activos. | 1.Verifique el estado de las depreciaciones de los bienes. 2. Cuadre las mismas con el sistema de control de activos y el sistema contable. 3.Realice ajustes en el caso de ser necesario | Directora Financiera | Un mes | Cuadre Ajustes | |
| 5 | Elaborar el manual de administración de bienes de | 1.Fijar una reunión con los integrantes de la Dirección Financiera | Directora Financiera | Tres meses | Manual de procesos de bienes de | |

| | | | | | | |
|---|--|---|----------------------------|-----------|--|--|
| | Propiedad planta y equipo para el GADM de Sucúa. | 2.Tomar como base las disposiciones del Reglamento Administracion y Control de Bienes del Sector Público. 3.Disponer de los recursos materiales, financieros, tecnológicos para su elaboración. 4.Elaborar el manual de procesos. 5.Solicitar la aprobación. | | | Propiedad planta y equipo | |
| 6 | Organizar archivos físicos generados por la administración de Propiedad, Planta y Equipo | 1.Establecer un espacio físico para el archivo de la documentación. 2.Clasificar los archivos en históricos y permanentes. 3.Codificar, rotular los archivos 4.Implementar un sistema de archivos electronicos | Directora Financiera TIC's | Dos meses | Archivo Sistema de Archivo de documentos | |

CONCLUSIONES

- La evaluación de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Sucúa Provincia de Morona Santiago mediante un examen especial aplicado al año 2019, es importante ya que aporta con una visión completa de la situación actual, debido al análisis completo de aspectos financieros, de control interno y el cumplimiento de disposiciones legales relacionadas, mismos que permitieron determinar la razonabilidad de los saldos.
- Para la ejecución del examen especial se estableció dentro de los rubros de propiedad, planta y equipo una muestra de 180 procesos de un total de 898 relacionados con adquisiciones de bienes, movimientos internos (custodia), bajas e instalación, mantenimiento y reparación.
- El plan de implementación de recomendaciones está basado en el examen especial y sus resultados sobre propiedad, planta y equipo, lo que hace que las soluciones propuestas y sus actividades beneficien de forma integral a los problemas evidenciados en la ejecución del examen.

RECOMENDACIONES

Se recomienda:

- La aplicación del Plan de Implementación de Recomendaciones, ya que es el valor agregado del examen especial aplicado a la cuenta propiedad, planta y equipo aplicandolo se obtendrá el mejoramiento y las correcciones a los hallazgos encontrados, aportando al desarrollo del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Sucúa
- Mantener como práctica permanente la aplicación del examen especial a la cuenta propiedad, planta y equipo, para asegurar una administración adecuada de los bienes, el buen uso y control de los mismos, sirviendo como base para replicar este tipo de examen a otros rubros y componentes.
- Dar seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones y revisar los medios de verificación en los plazos estipulados para cada actividad.

BIBLIOGRAFÍA

- Alcivar, F., Brito, M., & Guerrero, M. (Septiembre de 2016). Auditoría en las empresas. *Revista: CE Contribuciones a la Economía*, 3. Recuperado el 25 de febrero de 2021, de Revista: CE Contribuciones a la Economía: <http://hdl.handle.net/20.500.11763/CE-3-auditoria>
- Alpala, J. (2016). *Examen especial al componente de propiedad planta y equipo bajo Normas internacionales de auditoría de la empresa "ACME S.A." ubicada en el Distrito Metropolitano de Quito*. Recuperado el 29 de marzo de 2021, de Universidad Central del Ecuador: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/11323/1/T-UCE-0003-CA245-2016.pdf>
- Bernal, T. (2006). *Metodología de la investigación: para la administración, economía, humanidades y ciencias*. . México: Pearson Educación.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2016). *NIC 16. Propiedad Planta y Equipo*. Recuperado el 1 de abril de 2021, de Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2016%20-%20Propiedades,%20Planta%20y%20Equipo.pdf>
- Contraloría General del Estado. (1997). *Manual General de Administración y Control de los Activos Fijos del Sector Público*. Recuperado el 29 de marzo de 2021, de Contraloría General del Estado: http://www.centroculturalq.quito.gob.ec/imagesFTP/12573.MANUAL_GENERAL_DE_ADMINISTRACION_Y_CONTROL_DE_LOS_ACTIVOS_FIJOS_DEL_SECTOR_PUBLICO.pdf
- Contraloría General del Estado. (2001). *Manual de Auditoría Financiera Gubernamental*. Recuperado el 27 de marzo de 2021, de Contraloría General del Estado: <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=5&tipo=nor>
- Cubero, T. (2019). *Manual de auditoría de gestión. Enfoque empresarial de riesgos*. Obtenido de Universidad del Azuay: <http://publicaciones.uazuay.edu.ec/index.php/ceazuay/catalog/download/82/76/674-1?inline=1>
- Espino, M. (2014). *Fundamentos de auditoría*. México: Grupo Editorial Patria.

- Falconí, M., Altamirano, S., & Avellán, N. (2018). *La contabilidad y auditoría: ejes fundamentales para el control interno en las PYMES*. Sangolquí: Editorial ESPE.
- Falconí, O. (2006). Auditoría y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. *Revista Contabilidad y Negocios del Departamento Económico de Ciencias Administrativas*, 1(2). Recuperado el 25 de Abril de 2021, de <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/download/1932/1864>
- Ferrari, A. (23 de Agosto de 2018). *Tipos de riesgos de auditoría*. Obtenido de <https://www.cuidatudinero.com/13176564/tipos-de-riesgos-de-auditoria>
- Gerencie. (3 de Octubre de 2020). *Riesgos de auditoría y sus tipos*. Obtenido de Gerencie.com: <https://www.gerencie.com/tipos-de-riesgos-de-auditoria.html>
- Hernández, E. (3 de Mayo de 2016). *Riesgos en auditoría*. Obtenido de Gestipolis: <https://www.gestipolis.com/riesgos-en-auditoria/>
- Hernández, E. (2019). *Riesgos en auditoría*. Obtenido de Gestipolis: <https://www.gestipolis.com/riesgos-en-auditoria/>
- Hernández, L., Almeida, F., Barragán, L., & Vargas, J. (2017). Interpretación de las evidencias por las pruebas sustantivas y pruebas de cumplimiento en el encargo de la auditoría. *Revista Pensamiento Republicano*, 7, 81-107. Recuperado el 3 de abril de 2021, de https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/13737/1/2017_interpretacion_evidencias_pruebas_sustantivas.pdf
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (6a. ed.). México: McGraw Hill / Interamericana Editores.
- Hurtado, L., & Toro, G. (2007). *Paradigmas y métodos de investigación en tiempos de cambio*. Caracas: CEC.
- Lara, E., Brucil, G., & Saráuz, V. (2019). *Auditoría Financiera*. Ibarra: Editorial UTN.
- Lara, E., Brucil, G., & Saráuz, V. (2019). *Auditoría Financiera*. Ibarra: Editorial UTN.
- Laski, J. (11 de Diciembre de 2018). *La auditoría basada en riesgos en la práctica*. Obtenido de Auditool: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/6316-la-auditoria-basada-en-riesgos-en-la-practica>

- Lerma, H. (2009). *Metodología de la investigación. Propuesta, anteproyecto y proyecto*. (4a. ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría del Control Interno* (4a. ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Martínez, F. (2019). *Materialidad y Riesgo en Auditoría*. Madrid: Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.
- Medina, W., & Morocho, Z. (2015). *Contabilidad Gubernamental I*. Machala: UTM.
- Mendoza, W., Delgado, M., García, T., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240. Recuperado el 5 de abril de 2021, de https://www.google.com/search?q=control+interno+articulo+cient%C3%ADfico&sxsrf=ALeKk03kcJMAJKaWvf5Ff40KEQMTot5TVA%3A1618093204270&ei=ICRyYPHbD_bi5NoP4JW8-A4&oq=control+interno+articulo+cient%C3%ADfico&gs_lcp=Cgnd3Mtd2l6EAMyBggAEBYQHjoHCCMQsAMQJzoHCAAQRxC
- Merchán, N., Pinargoti, N., & Baque, E. (8 de Mayo de 2018). *Auditoría de Gestión como técnica de análisis de las Operaciones Empresariales*. Obtenido de Revista Polo del Conocimiento: <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/download/490/pdf>
- Mesén, V. (1 de Febrero de 2018). *El Riesgo de Auditoría y sus Efectos Sobre el Trabajo del Auditor Independiente*. Obtenido de TEC Empresarial: <file:///C:/Users/USER/Downloads/Dialnet-EIRiesgoDeAuditoriaYSusEfectosSobreElTrabajoDelAud-3201923.pdf>
- Ministerio de Finanzas. (2016). *Normativa de Contabilidad Gubernamental*. Recuperado el 30 de marzo de 2021, de Ministerio de Finanzas: https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2016/04/Anexo_Acuerdo-Ministerial-067-Normativa-de-Contabilidad-Gubernamental.pdf
- Ministerio de Finanzas. (2019). *CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CONTABLES DEL SECTOR PÚBLICO NO FINANCIERO*. Recuperado el 1 de abril de 2021, de Ministerio de Finanzas del Ecuador.
- Paredes, J. (2015). *Auditoría I*. Lima: Centro de Aplicación Editorial Imprenta Unión.

- Parra, V. (2019). *Examen especial al componente propiedad planta y equipo del GAD Provincial del Pastaza año 2017*. Recuperado el 28 de marzo de 2021, de Universidad Regional Autónoma de Los Andes: <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/10557/1/PIUPCYA0025-2019.pdf>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, J., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Revista Scielo*, 12(1), 268-283. Recuperado el 05 de abril de 2021, de <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>
- Quintanilla, M., & Trujillo, G. (13 de Octubre de 2015). *La gestión en la Auditoría*. Obtenido de Universidad Central del Ecuador: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/14177/1/La%20gesti%C3%B3n%20en%20la%20auditor%C3%ADa.pdf>
- Ramírez, M., & Reina, J. (2018). Metodología y desarrollo de la auditoría forense en la detección del fraude contable en Colombia. *Revista Redalyc*, 29(50), 186-195. Recuperado el 2 de abril de 2021, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=225029797008>
- Ramón, J. (2013). *Auditoría Interna* (3a ed.). México: Pearson Educación.
- Rios, K. (2015). *Examen especial a la cuenta propiedad planta y equipo para el GAD del Canton Morona en el periodo 1 de enero al 31 de diciembre del 2014*. Recuperado el 28 de marzo de 2021, de Escuela Superior Politécnica de Chimborazo: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/11608/1/72T00511.pdf>
- Rodriguez, A. (14 de Febrero de 2019). *Método analítico de investigación: características y ejemplos*. Obtenido de Liferder: <https://www.liferder.com/metodo-analitico-sintetico/>.
- Romero, J. (31 de Agosto de 2016). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*. Obtenido de Gestipolis: <https://www.gestipolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Rus, E. (10 de Diciembre de 2020). *Investigación de campo*. Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-de-campo.html>
- Salas, D. (3 de Diciembre de 2019). *Investigación bibliográfica*. Obtenido de Investigalia.com: <https://investigaliacr.com/investigacion/investigacion-bibliografica/>

- Sánchez, C. (2015). *Contabilidad Gubernamental II*. Quito: Editorial UCE.
- Sandoval, H. (2012). *Introducción a la auditoría*. México: Red Tercer Milenio.
- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., & Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista Espacios*, 39(3), 30-43. Recuperado el 5 de abril de 2021, de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Valdivia, R. (2012). Nueva clasificación mundial de los tipos de contabilidad . *Revista de la Facultad de Ciencias Contables Quipukamayoc*, 20(37), 54-60. Recuperado el 25 de Abril de 2021, de http://ateneo.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2854/Quipukamayoc06v20n37_2012.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Vara, R. (Octubre de 2017). *Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas*. Recuperado el 26 de Abril de 2021, de Universidad Peruana Los Andes: <https://rogervara.files.wordpress.com/2017/10/las-normas-de-auditorc3ada-generalmente-aceptadas.pdf>
- Vásquez, W. (2020). *Metodología de la Investigación. Manual del estudiante*. Perú: Universidad de San Martín de Porres.
- Zapata, P. (2016). *Contabilidad General* (Octava ed.). Bogotá: Alfaomega.



Firmado electrónicamente por:
JHONATAN RODRIGO
PARREÑO UQUILLAS