



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
SEDE MORONA SANTIAGO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**EXAMEN ESPECIAL DE LA GESTIÓN FINANCIERA AL
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE
LIMÓN INDANZA, CANTÓN LIMÓN INDANZA PERÍODOS 2018 -
2020 PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD FINANCIERA.**

Trabajo de Integración Curricular:

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar por el grado académico de:

LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORES:

TSENTSAK PAUL JIMPIKIT SAANT

DIANA ALEXANDRA TELLO CURILLO

Macas – Ecuador

2022



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
SEDE MORONA SANTIAGO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN ESPECIAL DE LA GESTIÓN FINANCIERA AL
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE
LIMÓN INDANZA, CANTÓN LIMÓN INDANZA PERÍODOS 2018 -
2020 PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD FINANCIERA.

Trabajo de Integración Curricular:

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar por el grado académico de:

LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORES: TSENSTAK PAUL JIMPIKIT SAANT

DIANA ALEXANDRA TELLO CURILLO

DIRECTOR: Lic. FERMÍN ANDRÉS HARO VELASTEGUI Mg.C.

Macas – Ecuador

2022

**© 2022, TSENTSAK PAUL JIMPIKIT SAANT, DIANA ALEXANDRA TELLO
CURILLO**

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.

Nosotros, TSENTSAK PAUL JIMPIKIT SAANT Y DIANA ALEXANDRA TELLO CURILLO declaramos que el presente trabajo de titulación es de nuestra autoría, y que los resultados del mismo son auténticos. Los textos en el documento que provienen de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

Como autores asumimos 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, 13 de mayo del 2022

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Tsentsak Paul Jimpikit Saant', enclosed in a faint rectangular border.

Tsentsak Paul Jimpikit Saant
140125957-5

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Diana Alexandra Tello Curillo', enclosed in a faint rectangular border.

Diana Alexandra Tello Curillo
145002534-9

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

SEDE MORONA SANTIAGO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El Tribunal del Trabajo de Integración Curricular certifica que: El Trabajo de Integración Curricular; Tipo: Proyecto de Investigación, **EXAMEN ESPECIAL DE LA GESTIÓN FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA, CANTÓN LIMÓN INDANZA PERÍODOS 2018 - 2020 PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD FINANCIERA**, realizado por el señor **TSENTSAK PAUL JIMPIKIT SAANT** y la señorita **DIANA ALEXANDRA TELLO CURILLO**, ha sido minuciosamente revisado por los miembros del tribunal del Trabajo de Integración Curricular, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal autoriza su presentación.

	FIRMA	FECHA
Dra. Sandra Patricia Jácome Tamayo Mgs. PRESIDENTE DEL TRIBUNAL		2022-05-13
Lic. Fermín Andrés Haro Velasteguí Mg.C. DIRECTOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR		2022-05-13
Ing. Gina Maricela Cedeño Ávila Mgs. MIEMBRO DEL TRIBUNAL		2022-05-13

DEDICATORIA

El presente Trabajo de Integración Curricular se la dedico a Dios por bendecirme con salud y vida para culminar con éxito mi carrera universitaria.

A mis padres Carlos y Luisa quienes con su amor, paciencia y esfuerzo me han permitido llegar a cumplir hoy un sueño más, gracias por inculcar en mí el ejemplo de esfuerzo y valentía, de no temer las adversidades. A mis hermanos Cristian y Liliam por brindarme el apoyo incondicional durante este proceso. Finalmente agradecer a mi compañero de tesis por ser el soporte tanto en la parte académica como personal.

Diana

Al finalizar este trabajo quiero agradecer a Dios por todas sus bendiciones, a mis padres Jorge y María quienes con su esfuerzo, trabajo y paciencia me han permitido alcanzar un sueño más, gracias por inculcar en mí un ejemplo de valentía y perseverancia, de no temer las adversidades porque Dios está conmigo siempre. A mis hermanos Lorena, Danny, Aja y Charip, por su apoyo en todo este proceso. Finalmente quiero dedicar esta tesis a mi compañera de tesis Diana, gracias por apoyarme cuando más lo necesité, por extenderme su mano en momentos difíciles y por el amor brindado cada día.

Tsentsak

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a los docentes de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo Sede Morona Santiago, de la Facultad de Administración de Empresas por haber compartido sus conocimientos y experiencias, lo que nos ha servido para la realización del presente trabajo.

Tsentsak & Diana

TABLA DE CONTENIDO

TABLA DE CONTENIDO	vii
ÍNDICE DE FIGURAS	xii
ÍNDICE DE TABLAS	xiv
ÍNDICE DE ANEXOS	xvi
RESUMEN	xviii
ABSTRACT	xix
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	2
1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL	2
1.1. Planteamiento del problema	2
1.2. Formulación del problema.....	2
1.3. Sistematización del problema	2
1.4. Objetivos de la investigación	3
1.4.1. <i>Objetivo general</i>	3
1.4.2. <i>Objetivos específicos</i>	3
1.5. Justificación	3
1.5.1. <i>Justificación teórica</i>	3
1.5.2. <i>Justificación metodológica</i>	3
1.5.3. <i>Justificación práctica</i>	4
1.6. Antecedentes de la investigación	4
1.7. Marco teórico.....	6
1.7.1. <i>Auditoría</i>	6
1.7.1.1. <i>Clasificación según quien las realiza</i>	6
1.7.1.2. <i>Clasificación según su naturaleza</i>	7
1.7.1.3. <i>Auditoría gubernamental</i>	11

1.7.1.4.	<i>Examen especial</i>	12
1.7.2.	<i>Documentación del trabajo de auditoría</i>	13
1.7.2.1.	<i>Papeles de trabajo</i>	13
1.7.2.2.	<i>Índices de los papeles de trabajo</i>	13
1.7.2.3.	<i>Cédulas sumarias</i>	13
1.7.2.4.	<i>Marcas de auditoría</i>	13
1.7.2.5.	<i>Referencia cruzada</i>	14
1.7.2.6.	<i>Informe de auditoría</i>	14
1.7.2.7.	<i>Riesgo y confianza</i>	15
1.7.3.	<i>Control interno – COSO I</i>	16
1.7.3.1.	<i>Ambiente de control</i>	17
1.7.3.2.	<i>Evaluación del riesgo</i>	18
1.7.3.3.	<i>Actividades de control</i>	18
1.7.3.4.	<i>Información y comunicación</i>	19
1.7.3.5.	<i>Seguimiento</i>	19
1.7.4.	<i>Gestión Financiera</i>	19
1.7.5.	<i>Análisis financiero</i>	20
1.7.5.1.	<i>Análisis financiero comparativo</i>	20
1.7.5.2.	<i>Análisis financiero porcentual</i>	20
1.7.6.	<i>Indicadores</i>	21
1.7.7.	<i>Marco legal que rige al GAD Municipal del Cantón Limón Indanza</i>	21
 CAPÍTULO II		23
2.	MARCO METODOLÓGICO	23
2.1.	Enfoque de la investigación	23
2.2.	Nivel de la investigación	23
2.3.	Diseño de la investigación	23
2.3.1.	<i>Según la manipulación de la variable independiente</i>	23

2.3.2.	<i>Según la intervención en el trabajo de campo</i>	23
2.4.	Tipo de estudio	24
2.5.	Métodos, técnicas e instrumentos de investigación	24
2.5.1.	<i>Métodos</i>	24
2.5.2.	<i>Técnicas e instrumentos de investigación</i>	24
2.6.	Población y muestra	24
2.6.1.	<i>Población</i>	24
2.6.2.	<i>Muestra</i>	25
CAPÍTULO III		26
3.	MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	26
3.1.	Información general	26
3.1.1.	<i>Generalidades</i>	26
3.1.1.1.	<i>Ubicación geográfica</i>	26
3.1.1.2.	<i>Misión</i>	26
3.1.1.3.	<i>Visión</i>	26
3.1.1.4.	<i>Principios</i>	27
3.2.	Notificación de inicio de examen	28
3.3.	Hoja de marcas e índice de papeles de trabajo	29
3.3.1.	<i>Hoja de marcas</i>	29
3.3.2.	<i>Índice de papeles de trabajo</i>	30
3.4.	Planificación	33
3.4.1.	<i>Plan de auditoría</i>	33
3.4.2.	<i>Programa de auditoría</i>	35
3.5.	Entrevista al director del área financiera	42
3.6.	Cuestionarios de control interno	45
3.6.1.	<i>Cuestionarios de control interno: Ambiente de control</i>	45
3.6.2.	<i>Cuestionarios de control interno: Evaluación del riesgo</i>	47

3.6.3.	<i>Cuestionarios de control interno: Actividades de control</i>	52
3.6.4.	<i>Cuestionarios de control interno: Información y comunicación</i>	54
3.6.5.	<i>Cuestionarios de control interno: Seguimiento</i>	56
3.7.	<i>Cuestionarios de conocimiento y aplicabilidad de la misión y visión</i>	58
3.7.1.	<i>Cuestionario de análisis de la misión</i>	58
3.7.2.	<i>Cuestionarios de análisis de la visión</i>	59
3.8.	<i>Cuestionarios de conocimiento y aplicabilidad de ética</i>	60
3.8.1.	<i>Cuestionario de análisis de ética</i>	60
3.9.	<i>Hallazgos de control interno</i>	62
3.10.	<i>Analizar la gestión financiera</i>	64
3.10.1.	<i>Análisis financiero vertical a la cédula presupuestaria de ingresos del año 2018</i> .	64
3.10.2.	<i>Análisis financiero vertical a la cédula presupuestaria de ingresos del año 2019</i> .	68
3.10.3.	<i>Análisis financiero vertical a la cédula presupuestaria de ingresos del año 2020</i> .	72
3.10.4.	<i>Análisis financiero vertical a la cédula presupuestaria de gastos del año 2018</i>	76
3.10.5.	<i>Análisis financiero vertical a la cédula presupuestaria de gastos del año 2019</i>	80
3.10.6.	<i>Análisis financiero vertical a la cédula presupuestaria de gastos del año 2020</i>	84
3.10.7.	<i>Análisis financiero horizontal a la cédula de ingresos del año 2018 – 2019</i>	88
3.10.8.	<i>Análisis financiero horizontal a la cédula de ingresos del año 2019 – 2020</i>	90
3.10.9.	<i>Análisis financiero horizontal a la cédula de gastos del año 2018 – 2019</i>	92
3.10.10.	<i>Análisis financiero horizontal a la cédula de gastos del año 2019 – 2020</i>	94
3.10.11.	<i>Indicadores de gestión años 2018, 2019 y 2020</i>	96
3.11.	<i>Cédulas analíticas</i>	98
3.11.1.	<i>Cédula analítica Estado de Situación Financiera 2018</i>	99
3.11.2.	<i>Cédula analítica Estado de resultados 2018</i>	100
3.11.3.	<i>Cédula analítica Estado de Situación Financiera 2019</i>	103
3.11.4.	<i>Cédula analítica Estado de resultados 2019</i>	105
3.11.5.	<i>Cédula analítica Estado de Situación Financiera 2020</i>	108
3.11.6.	<i>Cédula analítica Estado de resultados 2020</i>	110
3.12.	<i>Cédulas sumarias</i>	112

3.12.1.	<i>Cédula sumaria: estado de situación financiera 2018</i>	112
3.12.2.	<i>Cédula sumaria: estado de situación financiera 2019</i>	113
3.12.3.	<i>Cédula sumaria: estado de situación financiera 2020</i>	114
3.12.4.	<i>Cédula sumaria: estado de resultados 2018</i>	116
3.12.5.	<i>Cédula sumaria: estado de resultados 2019</i>	119
3.12.6.	<i>Cédula sumaria: estado de resultados 2020</i>	122
3.12.7.	<i>Cédula sumaria: Disponibilidades</i>	125
3.13.	Análisis de superávit y déficit	126
3.14.	Comunicación de resultados y recomendaciones	127
3.15.	Informe de auditoría	128
3.16.	Dictamen	131
	CONCLUSIONES	135
	RECOMENDACIONES	136
	BIBLIOGRAFÍA	
	ANEXOS	

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1-1: Proceso de la auditoría financiera.....	9
Figura 2-1: Objeto de la auditoría de gestión	10
Figura 3-1: Características de la auditoría gubernamental	11
Figura 4-1: Proceso de una auditoría gubernamental	12
Figura 5-1: Informe de auditoría	15
Figura 6-1: Objetivos del control interno	16
Figura 7-1: Componentes del control interno.....	17
Figura 8-1: Subcomponentes del ambiente de control	17
Figura 9-1: Factores que producen mayor riesgo	18
Figura 10-1: Actividades de control.....	18
Figura 11-1: Información y comunicación.....	19
Figura 12-1: Consideraciones para un seguimiento adecuado.....	19
Figura 13-1: Marco legal	21
Figura 1-3: Composición de los ingresos corrientes 2018.....	65
Figura 2-3: Composición de los ingresos de capital 2018	66
Figura 3-3: Composición de los ingresos de financiamiento 2018.....	66
Figura 4-3: Composición del total de ingresos 2018.....	67
Figura 5-3: Composición de los ingresos corrientes 2019.....	69
Figura 6-3: Composición de los ingresos de capital 2019	70
Figura 7-3: Composición de los ingresos de financiamiento 2019	70
Figura 8-4: Composición del total de ingresos 2019	71
Figura 9-3: Composición de los ingresos corrientes 2020.....	73
Figura 10-3: Composición de los ingresos de capital 2020	74
Figura 11-3: Composición de los ingresos de financiamiento 2020	74
Figura 12-3: Composición del total de ingresos 2020	75
Figura 13-3: Composición de los egresos corrientes 2018.....	77
Figura 15-3: Composición del total de egresos 2018	79

Figura 16-3: Composición de los egresos corrientes 2019	81
Figura 17-3: Composición de los egresos de inversión 2019	82
Figura 18-3: Composición del total de egresos 2019	83
Figura 19-3: Composición de los egresos corrientes 2020	85
Figura 20-3: Composición de los egresos de inversión 2020	86
Figura 21-3: Composición del total de egresos 2020	87
Figura 22-3: Plan de capacitación de los componentes y subcomponentes del control interno.....	130

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-1: Rangos de nivel de confianza y riesgo	16
Tabla 1-2: Población	25
Tabla 1-3: Notificación de inicio del examen especial	28
Tabla 2-3: Hoja de marcas	29
Tabla 3-3: Índice de papeles de trabajo	30
Tabla 4-3: Plan del examen especial	33
Tabla 5-3: Programa del examen especial	36
Tabla 6-3: Entrevista al director del área financiera	42
Tabla 7-3: Cuestionario de ambiente de control: Estructura organizativa	45
Tabla 8-3: Cuestionario de ambiente de control: Delegación de autoridad	46
Tabla 9-3: Cuestionario de evaluación del riesgo: Identificación de riesgos	47
Tabla 10-3: Cuestionario de evaluación del riesgo: Mitigación de riesgos	49
Tabla 11-3: Cuestionario de evaluación del riesgo: Valoración de riesgos	50
Tabla 12-3: Cuestionario de evaluación del riesgo: Respuesta al riesgo	51
Tabla 13-3: Cuestionario de actividades de control: Administración financiera	52
Tabla 14-3: Cuestionario de actividades de control: Administración de proyectos	53
Tabla 15-3: Cuestionario de información y comunicación: Sistemas de información	54
Tabla 16-3: Cuestionario de Seguimiento: Seguimiento continuo	56
Tabla 17-3: Cuestionario de análisis de la misión	58
Tabla 18-3: Cuestionario de análisis de la visión	59
Tabla 19-3: Cuestionario de análisis de ética	60
Tabla 20-3: Hallazgos de control interno	62
Tabla 21-3: Cédula presupuestaria de ingresos	64
Tabla 22-3: Análisis financiero vertical a la cédula de ingresos del año 2019	68
Tabla 23-3: Análisis financiero vertical a la cédula de ingresos del año 2020	72
Tabla 24-3: Análisis financiero vertical a la cédula de ingresos del año 2020	76
Tabla 25-3: Análisis financiero vertical a la cédula de gastos del año 2019	80

Tabla 26-3: Análisis financiero vertical a la cédula de gastos del año 2020.....	84
Tabla 27-3: Análisis horizontal a la cédula de ingresos del año 2018 – 2019	88
Tabla 28-3: Análisis horizontal a la cédula de ingresos del año 2019 – 2020	90
Tabla 29-3: Análisis financiero horizontal a la cédula de gastos del año 2018 – 2019.....	92
Tabla 30-3: Análisis financiero horizontal a la cédula de gastos del año 2019 – 2020.....	94
Tabla 31-3: Indicadores de gestión años 2018, 2019 y 2020.....	96
Tabla 32-3: Cédula analítica Estado de Situación Financiera 2018.....	99
Tabla 33-3: Cédula analítica Estado de resultados 2018	101
Tabla 34-3: Cédula analítica Estado de Situación Financiera 2019.....	103
Tabla 35-3: Cédula analítica Estado de resultados 2019	105
Tabla 36-3: Cédula analítica Estado de Situación Financiera 2020.....	108
Tabla 37-3: Cédula analítica Estado de resultados 2020	110
Tabla 38-3: Cédula sumaria: estado de situación financiera 2018.....	112
Tabla 39-3: Cédula sumaria: estado de situación financiera 2019.....	113
Tabla 40-3: Cédula sumaria: estado de situación financiera 2020.....	114
Tabla 41-3: Cédula sumaria: estado de resultados 2018.....	116
Tabla 42-3: Cédula sumaria: estado de resultados 2019.....	119
Tabla 43-3: Cédula sumaria: estado de resultados 2020.....	122
Tabla 44-3: Cédula sumaria: Disponibilidades.....	125
Tabla 45-3: Análisis de superávit y déficit.....	126
Tabla 46-3: Comunicación de resultados y recomendaciones	127
Tabla 47-3: Informe del examen especial.....	128

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO A: CÉDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS 2018

ANEXO B: CÉDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS 2018

ANEXO C: CÉDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS 2019

ANEXO D: CÉDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS 2019

ANEXO E: CÉDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS 2020

ANEXO F: CÉDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS 2020

ANEXO G: PLAN DE CUENTAS: ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA

ANEXO H: PLAN DE CUENTAS: ESTADO DE RESULTADOS

ANEXO I: CÉDULA SUBSUMARIA: BANCOS 2019

ANEXO J: CÉDULA SUBSUMARIA: BANCOS 2020

ANEXO K: CÉDULA SUBSUMARIA: ANTICIPOS DE FONDOS 2019

ANEXO L: CÉDULA SUBSUMARIA: ANTICIPOS DE FONDOS 2020

ANEXO M: CÉDULA SUBSUMARIA: INVERSIONES DIFERIDAS 2019

ANEXO N: CÉDULA SUBSUMARIA: INVERSIONES DIFERIDAS 2020

ANEXO Ñ: CÉDULA SUBSUMARIA: BIENES DE ADMINISTRACIÓN 2019

ANEXO O: CÉDULA SUBSUMARIA: BIENES DE ADMINISTRACIÓN 2020

ANEXO P: CÉDULA SUBSUMARIA: INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS
2019

ANEXO Q: CÉDULA SUBSUMARIA: INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS
2020

ANEXO R: CÉDULA SUBSUMARIA: DEPÓSITOS DE TERCEROS 2019

ANEXO S: CÉDULA SUBSUMARIA: DEPÓSITOS DE TERCEROS 2020

ANEXO T: CÉDULA SUBSUMARIA: PATRIMONIO PÚBLICO 2019

ANEXO U: CÉDULA SUBSUMARIA: PATRIMONIO PÚBLICO 2020

ANEXO V: CÉDULA SUBSUMARIA: VENTA DE BIENES Y SERVICIOS 2019

ANEXO W: CÉDULA SUBSUMARIA: VENTA DE BIENES Y SERVICIOS 2020

ANEXO X: CÉDULA SUBSUMARIA: IMPUESTOS 2019

ANEXO Y: CÉDULA SUBSUMARIA: IMPUESTOS 2020

ANEXO Z: CÉDULA SUBSUMARIA: TASAS Y CONTRIBUCIONES 2019

ANEXO AA: CÉDULA SUBSUMARIA: TASAS Y CONTRIBUCIONES 2020

ANEXO AB: CÉDULA SUBSUMARIA: INVERSIONES PÚBLICAS 2019

ANEXO AC: CÉDULA SUBSUMARIA: INVERSIONES PÚBLICAS 2020

ANEXO AD: CÉDULA SUBSUMARIA: REMUNERACIONES 2019

ANEXO AE: CÉDULA SUBSUMARIA: REMUNERACIONES 2020

ANEXO AE: CÉDULA SUBSUMARIA: BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO 2019

ANEXO AF: CÉDULA SUBSUMARIA: BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO 2020

ANEXO AG: CÉDULA SUBSUMARIA: GASTOS FINANCIEROS Y OTROS 2019

ANEXO AH: CÉDULA SUBSUMARIA: GASTOS FINANCIEROS Y OTROS 2020

ANEXO AI: CÉDULA SUBSUMARIA: TRANSFERENCIAS RECIBIDAS 2019

ANEXO AJ: CÉDULA SUBSUMARIA: TRANSFERENCIAS RECIBIDAS 2020

ANEXO AK: CÉDULA SUBSUMARIA: TRANSFERENCIAS ENTREGADAS 2019

ANEXO AL: CÉDULA SUBSUMARIA: TRANSFERENCIAS ENTREGADAS 2020

ANEXO AM: CÉDULA SUBSUMARIA: RENTAS DE INVERSIONES Y OTROS 2019

ANEXO AN: CÉDULA SUBSUMARIA: RENTAS DE INVERSIONES Y OTROS 2020

ANEXO AO: CÉDULA SUBSUMARIA: GASTOS FINANCIEROS Y OTROS 2019

ANEXO AP: CÉDULA SUBSUMARIA: GASTOS FINANCIEROS Y OTROS 2020

ANEXO AQ: CÉDULA SUBSUMARIA: RENTAS DE INVERSIONES Y OTROS 2019

ANEXO AR: CÉDULA SUBSUMARIA: RENTAS DE INVERSIONES Y OTROS 2020

RESUMEN

El trabajo de integración curricular titulado “Examen Especial de la gestión financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Limón Indanza, Cantón Limón Indanza, períodos 2018 - 2020 para determinar la razonabilidad financiera.” tuvo por objetivo identificar hallazgos en la gestión financiera y la evaluación el control interno institucional, su enfoque de investigación fue mixto, el nivel descriptivo y explicativo al tratar de identificar los problemas y las causas de los mismos, el diseño de la investigación fue no experimental y transversal, el tipo fue documental al analizar documentos, planeaciones y cédulas presupuestarias, y de campo pues se aplicó cuestionarios de control interno, entrevistas y observación directa. Dentro de los resultados obtenidos al aplicar los procedimientos del examen especial y el análisis de control interno se determinó que el reglamento orgánico estructural y manual de clasificación de puestos y escalas remunerativas esta desactualizado, pues fue expedido en el año 2016, y que no se realizan autoevaluaciones de control interno basados en todas las normas de la contraloría, pues se desconocen algunos de los subcomponentes del mismo por lo que se recomendó capacitarse en el tema a través de un plan de capacitación basado en la normativa de control interno de la Contraloría General del Estado, de igual manera a través de un dictamen se opinó que las cédulas presupuestarias de ingresos y egresos de los años 2018, 2019 y 2020 del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Limón Indanza fueron elaboradas en base a los procedimientos del sistema de presupuestos del ministerio de finanzas, por lo cual se determinó que fueron favorables al contener información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, de conformidad con las normativas vigentes, Se concluyó que hay debilidades en el control interno pero que no son significativas y que la gestión financiera presenta razonabilidad.

Palabras clave: <AUDITORÍA>, <EXAMEN ESPECIAL>, <GESTIÓN>, <RAZONABILIDAD FINANCIERA>, <INDICADORES>




24-05-2022

1004-DBRA-UTP-2022

ABSTRACT

The current curricular integration research work focused on a Special review of the financial audit aimed “Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Limón Indanza, Limón Indanza County in the years 2018 - 2020 to determine financial reasonability” whose objective was to identify findings in financial management and evaluation of institutional internal control by using a mixed methodology such as: the descriptive, and explanatory level trying to identify the problems and their causes. The research design was no experimental and cross-sectional study, by the contrary, it was based on-documentary research type when analyzing documents, planning and budget documents. At the same time, it used the field research for internal control questionnaires, interviews, and direct observation. Through the application from procedures of the special examination and the internal control analysis obtained some results which determined that the structural organic regulation and manual for the classification of positions and remuneration scales is outdated taking into account that it was issued in 2016, besides internal control self-assessments based on all the regulations of the comptroller's office are not carried out due to its subcomponents are unknown, that is why recommended to be trained on the subject through a training plan based on the internal control regulations of the Comptroller General's Office. In the same way, through a judgment was said that the income and expense budget documents for the years 2018, 2019 and 2020 of “Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Limón Indanza” were made according to the procedures of the budget system of the Finance ministry determining that they were favorable because they contain necessary and sufficient information being enough for proper interpretation and understanding in accordance with current regulations. Finally, it concluded that there are weaknesses in internal control, but are not significant and the financial management is reasonable.

Keywords: <AUDIT>, <SPECIAL EXAMINATION>, <MANAGEMENT>, <FINANCIAL REASONABILITY>, <MANAGEMENT INDICATORS>



Lic. Leonardo Mauricio Martínez Paredes Mgs.
CI: 0602902504

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de integración curricular titulado “Examen Especial de la gestión financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Limón Indanza, Cantón Limón Indanza períodos 2018 - 2020 para determinar la razonabilidad financiera.” tiene por objetivo identificar hallazgos en la gestión financiera y evaluar el control interno institucional.

El beneficio de la investigación se justifica principalmente desde el carácter práctico, pues el examen especial ayuda a conocer las debilidades existentes en la institución en cuanto al control interno y al mismo tiempo determinar la razonabilidad financiera de los periodos a analizar.

El trabajo inicia por el capítulo uno, en el cual se realiza el planteamiento del problema, se lo justifica y se exponen los objetivos del trabajo a cumplir con el desarrollo del trabajo, de igual manera se lo fundamenta teóricamente en relación a la auditoría y su clasificación, poniendo énfasis en los exámenes especiales, así como en el control interno, sus componentes y subcomponentes, hasta el marco legal que rige al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Limón Indanza

El segundo capítulo es el marco metodológico y detalla el enfoque de la investigación que es mixto, el nivel es descriptivo y explicativo al tratar de identificar los problemas y las causas de los mismos, el diseño de la investigación es no experimental y transversal, el tipo es documental al analizar documentos, planeaciones y cédulas presupuestarias, y de campo pues se aplica cuestionarios de control interno, entrevistas y observación directa

El tercer capítulo es el marco de resultados y discusión donde se aplica el Examen Especial de la gestión financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Limón Indanza, Cantón Limón Indanza períodos 2018 - 2020 para determinar la razonabilidad financiera, iniciando por el archivo permanente en el cual se desarrollan las generalidades del GAD como la ubicación geográfica, misión, visión y políticas, luego se procede a notificación de inicio de examen y hojas de marcas, se realiza el plan de auditoría y el programa de auditoría donde se detallan todas las herramientas y procesos que se van a realizar para cumplir con los objetivos, se procede a realizar una entrevista al gerente, aplicar los cuestionarios de control interno, para los componentes del control interno, así como para el cumplimiento de la misión, visión y ética, de igual manera se realiza una evaluación financiera mediante un análisis horizontal, vertical y la aplicación de indicadores

Por último, se realizan las respectivas conclusiones y recomendaciones basadas en los objetivos específicos de la investigación.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

1.1. Planteamiento del problema

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Limón Indanza es una persona jurídica de derecho público, se encuentra ubicado en la provincia de Morona Santiago y posee autonomía política, administrativa y financiera, el mismo gestiona un presupuesto cada año, mismo que se espera que sea cumplido de manera efectiva, y direccionado al cumplimiento de proyectos, programas y metas relacionadas al ámbito económico, ambiental, desarrollo del deporte y cultura así como la normativa de seguridad ciudadana.

La institución se encarga de la administración de los recursos económicos, financieros, humanos y tecnológicos que le fueron entregados para la dotación de servicios al cantón; para lo cual cada período debe presentar una planificación conjuntamente con un presupuesto el mismo que debe ser aprobado por el organismo de control.

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal abarca ejes de ordenamiento territorial, desarrollo económico, sustentabilidad del medio ambiente, así como desarrollo humano y fortalecimiento de la institución, y la gestión financiera es un eje transversal en todos los procesos, es así que al no medirla, difícilmente se puede conocer si la administración de los recursos se está llevando a cabo de manera eficiente, efectiva y con economía; en la institución no se han realizado exámenes de tipo especial, por lo que dificulta conocer si se han cumplido todas las normativas legales dentro de los procesos de gestión financiera que permitan determinar la existencia de una razonabilidad financiera en cuanto a las cédulas presupuestarias de ingresos y gastos.

La institución al no examinar su gestión y descuidar su control interno, propicia a que se generen riesgos en relación a la gestión financiera y al cumplimiento de normativas, lo que provoca escenarios no esperados y controles ineficaces, ocasionando de esta manera detrimento económico e ineficacia en los procesos.

1.2. Formulación del problema

¿Cómo un examen especial a la gestión financiera del gobierno autónomo descentralizado Municipal de Limón Indanza permitirá evaluar la razonabilidad de los estados financieros?

1.3. Sistematización del problema

- ¿Cómo se fundamentará teóricamente la evaluación financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Limón Indanza?

- ¿Cómo diagnosticar los procesos y procedimientos que ayuden a determinar los hallazgos y/o inconsistencias que afectan a la institución.?
- ¿A través de que instrumento se informaran las conclusiones y recomendaciones relacionados a los resultados alcanzados en la evaluación?

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

Realizar un examen especial de la gestión financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Limón Indanza, períodos 2018 - 2020 para medir la razonabilidad financiera.

1.4.2. Objetivos específicos

- Establecer las bases teóricas para la Evaluación financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Limón Indanza, para fundamentar los conceptos involucrados en la investigación
- Realizar la Evaluación financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Limón Indanza, con técnicas de investigación con el propósito de diagnosticar los procesos y procedimientos que ayuden a determinar los hallazgos y/o inconsistencias que afectan a la institución.
- Emitir un informe final que contenga conclusiones y recomendaciones relacionados a los resultados alcanzados en la evaluación, que permita la correcta toma de decisiones en busca del bienestar de la institución.

1.5. Justificación

1.5.1. Justificación teórica

La investigación se sustentó desde el carácter teórico pues se revisó y consultó bibliografía actualizada y relevante sobre los exámenes especiales y la gestión financiera, principalmente en relación a investigaciones similares, con el fin de analizar sus resultados y observar sus procedimientos, generando de esta manera un aporte teórico en función de tema investigado.

1.5.2. Justificación metodológica

La presente investigación se justificó desde el punto de vista metodológico, utilizando los diferentes métodos como son: deductivo e inductivo; las técnicas de investigación siendo: control interno, entrevista, encuestas ; y la utilización de instrumentos de investigación como: cuestionario de control interno, guía de entrevista y cuestionarios de encuesta, con el fin de obtener información relevante y objetiva del GAD Municipal de Limón Indanza que permitirá

evaluar los procedimientos que se desarrollan dentro de la Dirección Financiera, el mismo que beneficiará a la entidad.

1.5.3. Justificación práctica

El proyecto de investigación planificado es netamente práctico, ya que el examen especial que propuesto ayudó a conocer las debilidades existentes en la institución, el mismo que ayudará a determinar la razonabilidad financiera de los periodos a analizar.

La evaluación de la gestión financiera es elemental debido que permite la apreciación de cómo se han llevado a cabo los recursos económicos y financieros de la institución.

El presente proyecto de investigación se enfoca en la aplicación de un examen especial de la gestión financiera al GADMLI, se busca analizar de manera detallada la evolución financiera que ha tenido dentro de los periodos del 2018 al 2020 a través de la interpretación y análisis financiera a manera de examinar todos los componentes y procesos que lo involucran, con el propósito de determinar la razonabilidad financiera dentro del GADMLI, optimización de los recursos, buscando siempre el desarrollo adecuado de los procedimientos, con la finalidad de lograr los objetivos institucionales.

1.6. Antecedentes de la investigación

En la investigación “Examen especial a la ejecución presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Santa Clara periodo 2018” realizada en la Universidad Regional Autónoma de los Andes, la autora indica que debido a la necesidad urgente de llevar control interno y de igual manera aplicar una auditoría a la organización con el fin de identificar si la gestión posee efectividad, eficiencia y economía ha aplicado un examen especial en el cual encontró hallazgos como la falta de comunicación entre departamentos en relación a compartir las cédulas presupuestarias, de igual manera no hay un buen manejo de los inventarios entre otros aspectos que afectan a la gestión, de ahí que ha presentado un informe con los respectivos hallazgos así, como las conclusiones y recomendaciones para mitigarlos o eliminarlos (Jácome, 2019).

La tesis ha seguido un esquema contabilidad ordenado de cuatro fases, iniciando por el conocimiento preliminar, seguido de la planificación, ejecución y la comunicación de resultados, mismo que también será utilizado en la presente investigación con el fin de cumplir con los requisitos de un examen especial, además de que facilitará la ejecución del trabajo.

En la tesis “Examen especial a los procedimientos de contratación pública de bienes, servicios y consultoría al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Santiago de Quero, Provincia de Tungurahua, período 2018.” realizado en la Escuela Superior Politécnica de

Chimborazo, el autor realizó la evaluación mediante el COSO I por lo que aplicó cuestionarios de control interno, diseño flujo de procesos específicamente para la contratación pública con el fin de analizarlo y de esta manera identificó hallazgos como omisiones en los estudios de mercado, proceso de contratación, adquisiciones, de igual manera en el informe se han presando las respectivas conclusiones y recomendaciones en base a las normativas legales de contratación pública (Villacis, 2019).

La tesis sigue un esquema de auditoría y aplica el COSO I, que es lo que establece la Contraloría General del Estado, mediante su aplicación de determinan hallazgos relevantes y en base a los mismos se procede a concluir y recomendar, basados en las normativas existentes de contratación pública, se aprecia al igual que en otras investigaciones la aplicación del COSO I como directriz para la gestión y control interno

En el “Examen especial a los procedimientos de contratación pública de bienes, servicios, y consultoría ejecutados en el Gad Municipal de Chambo, Provincia de Chimborazo, periodo 2017” realizado en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, la autora valora la correcta aplicación legal en cuanto a contratación pública, como herramientas para recopilación y análisis de datos aplicó entrevistas, cuestionarios de control interno y listas de chequeo en cuanto a procesos y documentación relevante, lo que le permitió identificar algunas debilidades como una carga excesiva de trabajo al personal del área de compras públicas, falencias en la fases de preparación y planeación documental, inclusive no hay comprobación de conflicto de intereses, es así que se han planteado algunas recomendaciones como parte del informe de auditoría, como son la integración de comisiones técnicas que revisen la existencia de conflicto de intereses, de igual manera es necesario solicitar a los proveedores la entrega de las facturas en relación al mes que corresponde, por último es necesario el conocimiento de la normativa con el fin de evitar sanciones por parte de contraloría (Moncayo, 2019).

En la investigación se puede observar la importancia de aplicar herramientas de recolección de datos con las que se pueda sentar una la fase de diagnóstico y permita identificar claramente los problemas existentes, para los cual se pueden aplicar los cuestionarios de control interno, las listas de chequeo, entrevistas y encuestas, como se observa dentro de las recomendaciones se hace hincapié en la necesidad de conocer las normativas que otorgan el marco legal para las operaciones.

En la investigación “Examen especial a las operaciones administrativas y financieras del GAD Municipal del Cantón Girón, por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2017” realizado en la Universidad del Azuay las autoras tienen por objetivo identificar las deficiencias de la organización que afecten a la utilización de los recursos de orden público, para esto han revisado informes de inventarios, tesorería, principalmente en los relacionado a las

adquisiciones públicas. Como resultado del examen se evidencia el requerimiento de una ordenanza que norme al personal en cuanto a su asistencia, se recomienda además que se realicen procesos de selección y reclutamiento de personal transparentes y en cuanto a proceso de compras públicas se hace necesario certificar la documentación tanto para los requerimientos como para los pagos (Bueno & Lalvay, 2019).

Las autoras muestran mediante la investigación la necesidad de normalizar algunos procesos, con el fin de que los mismos se vuelvan eficientes al tiempo que se apeguen a las normativas legales, con lo que se mejorará la gestión de la institución, de igual manera en la investigación actual se tratará de recomendar al Gobierno Autónomo Descentralizado en base a los hallazgos de la fase diagnóstica, con el fin de mejorar su gestión.

1.7. Marco teórico

1.7.1. Auditoría

La auditoría es “un proceso sistemático para obtener y evaluar evidencias de una manera objetiva y se aplica en distintas actividades de la organización social: empresas privadas y públicas, entidades de otros sectores, ámbito fiscal, operacional, medioambiental, forense, informático” (Manrique, 2019, p. 16).

Auditoría es examinar que los hechos, acontecimientos y procesos se realicen de la manera que fueron planteados, de igual manera que las políticas y operaciones se hayan considerado y respetado. Su finalidad mediante la evaluación es verificar que se hayan gestionado de la mejor manera los recursos (Iturriaga et al., 2019, p. 57).

Mediante la auditoría se transparenta tanto la información como la gestión de una organización, a través de la verificación de procedimientos, cuentas e informes y amparándose en las normativas existentes.

Existen algunas características de las auditorías, mismas que son consideradas para poder clasificarlas, es así que entre los tipos están:

- Según quien las realiza
- Según su naturaleza

1.7.1.1. Clasificación según quien las realiza

Para Iturriaga et al (2019) una auditoría externa evalúa la información de carácter financiero, con la finalidad de dar una opinión sobre la situación de la organización, cuyo resultado es un dictamen dirigido a agentes externos (p. 61).

Las auditorías externas son ejecutadas por entes externos, los mismos pueden ser de una empresa auditora privada o por la Contraloría General del Estado, el resultado será un dictamen o informe según corresponda a la naturaleza de la auditoría (Manual General de Auditoría Gubernamental, 2003, p. 5).

La auditoría externa la realiza un auditor externo a la entidad, el mismo debe ser cualificado con el fin de determinar si los estados financieros presentan razonabilidad en relación al marco legal existente.

La auditoría interna por su parte es un examen que realizado por personal de la institución, que debe poseer independencia y objetividad, cuya finalidad es el aseguramiento que las actividades y procesos se realicen de manera que cumplan con las 3e y la misma será una fuente de consulta, que producirá valor para toda la organización (Iturriaga et al., 2019, p. 66).

Este tipo de auditoría posee gran importancia al sopesar con el impacto que tienen los fraudes en las instituciones, de ahí que necesariamente un enfoque de prevención dado por este tipo de exámenes resulta eficaz para mitigar el riesgo de fraudes o de procedimientos que lo propicien (De La Torre, 2018, p. 2).

Se enfoca principalmente en evaluar la eficiencia y eficacia de las operaciones que se realizan dentro de la entidad y cuya finalidad es la de proponer soluciones a los hallazgos detectados.

1.7.1.2. Clasificación según su naturaleza

La Auditoría financiera es la que se halla aplicada por evaluadores externos encargados de analizar la información tanto económica como financiera, por lo que necesariamente se basan en las normas de contabilidad que rigen en cada país y en los principios de contabilidad generalmente aceptados, el dictamen es la finalidad de la mismas y a través del mismo se concluye si existe o no razonabilidad financiera (Manrique, 2019, p. 135).

Según la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (2017) la auditoría financiera en cuanto a instituciones públicas, se enfoca en informar sobre la razonabilidad de los balances en un periodo determinado, y la misma cerrará con un informe con los hallazgos y los dictámenes correspondientes (p. 3).

Una auditoría tiene por objetivo incrementar el nivel de confianza y seguridad razonable de los usuarios de los balances financieros, pues a través del dictamen se muestra si los balances están de acuerdo a las normativas vigentes, así como la consistencia de los mismos.

La auditoría financiera según la Contraloría General del Estado (2017) posee las etapas de planificación, en la cual el porcentaje de tiempo utilizado debería ser del 35%, la segunda etapa es la ejecución del trabajo, que ocupa el 60% del trabajo de auditoría y la última etapa es la comunicación de los

resultados que ocupara un 5% del tiempo, estos porcentajes son estimados, pero brinda una pauta para la realización del trabajo.

De igual manera la etapa de planificación, al ser la fase inicial, debe realizarse responsablemente pues de la misma dependerá que se alcance las metas definidas, haciendo uso de los recursos de una manera eficiente, es decir que sean los rigurosamente necesarios, por lo que será necesario identificar las opciones y métodos más adecuado.

La segunda etapa es la ejecución del trabajo, la cual responderá a las planificaciones realizadas, y en la cual se desarrollarán todos los hallazgos identificados, los cuales deberán poseer la sustentación basada en los papeles de trabajo, con los cuales se podrá pasar a la siguiente etapa.

La etapa última es la comunicación de los resultados, y a pesar que es con la cual se culmina la auditoría, se la va realizando paulatinamente, la misma estará dirigida a los funcionarios de la organización, en este caso del al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Limón Indanza.

La última etapa de igual manera posee el informe de auditoría que al ser una auditoría de tipo financiera se la nombrará dictamen, el mismo contendrá los hallazgos y novedades de las cédulas presupuestarias y cualquier información de tipo complementario.

En el siguiente flujograma basado en el manual de auditoría financiera de la Contraloría General del Estado (2017) se muestra el detalle de todas las fases de la auditoría financiera.

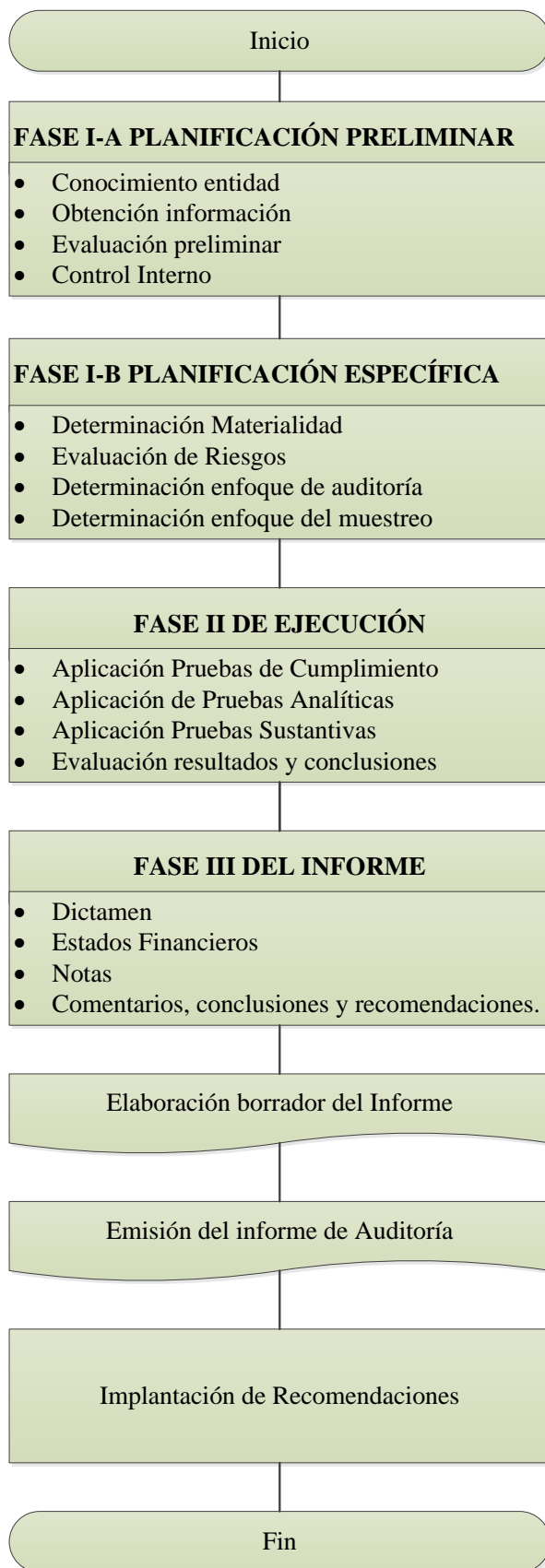


Figura 1-1: Proceso de la auditoría financiera

Fuente: Manual de auditoría financiera de la Contraloría General del Estado, 2017.

La auditoría operativa por su parte tiene como finalidad el análisis y verificación de los procesos administrativos, funciones y operaciones de las entidades, delimitándose a verificar si existen controles que conlleven a una gestión eficiente (Manrique, 2019, p. 19).

Para (Iturriaga et al., 2019) es el examen de todas las operaciones y procedimientos de una organización, la cual debe realizarse de manera analítica y procedimental, verificando que se lleven a cabo las políticas y normativas, y el uso eficiente y eficaz de los recursos (p. 68).

La auditoría operativa muchas veces llamada de gestión se encarga de verificar las “3e”: economía, eficiencias y efectividad, es así que revisa todas las operaciones y actividades de manera sistemática, su utilidad radica en la utilización para mejorar la gestión interna.

Por último la auditoría de gestión examina el cumplimiento de las actividades administrativas, en cuanto a funciones, políticas y procedimientos, de igual manera verifica que exista razonabilidad en cuanto a la utilización de los recursos (Manrique, 2019, p. 16).

Según la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (2017) la auditoría de gestión evalúa el control interno y la administración de una entidad, la misma podrá ser realizada por varias personas preparadas en las ramas disciplinarias que se requieran, con el fin de identificar si se cumple con los criterios de economía, efectividad y eficiencia (p. 3).



Figura 2-1: Objeto de la auditoría de gestión

Fuente: (Manual General de Auditoría Gubernamental, 2003).

La auditoría de gestión se enfoca en los procesos administrativos enfocados tanto en el ámbito financiero como operativo, con el fin observar si la gestión de los recursos es eficiente, efectiva y económica.

1.7.1.3. Auditoría gubernamental

Las auditorías dentro del sector público se las realiza a través de una auditoría gubernamental y un examen especial, considerando las normativas y técnicas nacionales y extranjeras.

La auditoría gubernamental realizada por la contraloría corresponde a un procedimiento o método de asesoría y prevención enfocada a reducir o mitigar riesgos, para esto realiza exámenes a la gestión de los recursos públicos (Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2017, p. 3).

Se debe considerar que la auditoría gubernamental indiferentemente de su modalidad emitirá un informe, el mismo que puede inclusive contener las responsabilidades tanto de orden administrativo como penal(Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2017, p. 3).

La auditoría gubernamental es un examen a la gestión de una institución en cuanto a la gestión de los recursos de carácter público, para identificar una razonabilidad en relación a la información, así como el nivel de cumplimiento de objetivos, además de establecer so los recursos han sido gestionados con las 3e.

La auditoría gubernamental tiene características que se deben considerar para su aplicación.

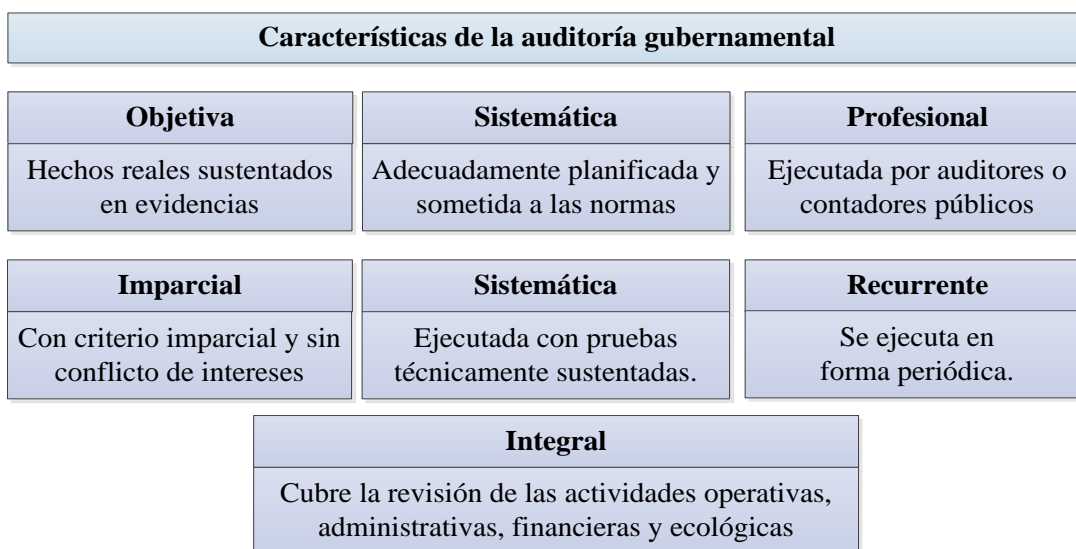


Figura 3-1: Características de la auditoría gubernamental

Fuente: (Manual General de Auditoría Gubernamental, 2003).

Como se aprecia en el gráfico las características que son parte de auditoría gubernamental propician que la misma se realice de una manera rígida en cuanto a la sustentación de hechos con el fin de que sea lo más objetiva posible, de igual manera acompañadas de procesos y personas calificadas e imparciales, se la debe realizar periódicamente, y la misma deberá cubrir todas las actividades de la organización.

Según la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (2017) y el Manual General de Auditoría Gubernamental (2003) el proceso de una auditoría gubernamental posee 3 fases:

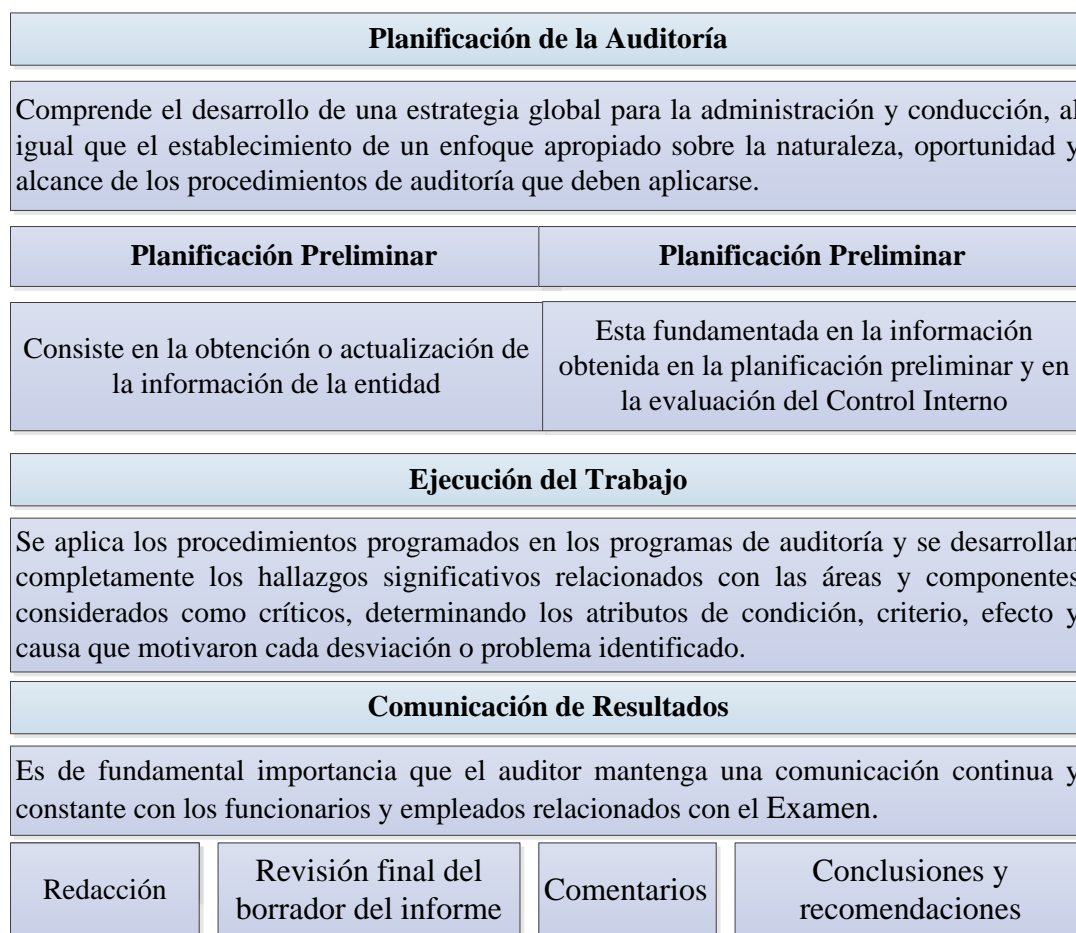


Figura 4-1: Proceso de una auditoría gubernamental

Fuente: (Manual General de Auditoría Gubernamental, 2003).

Durante la planificación preliminar se realiza una revisión de documentación, observación de las instalaciones y se aplican instrumentos de recolección de datos sean encuestas o entrevistas a los diferentes funcionarios y responsables de las operaciones, en cuanto a la segunda fase el auditor deberá respaldarse en los papeles de trabajo, como evidencia de su trabajo y sus hallazgos y por último en tercera fase de comunicación de resultados, debe ser continua con toda el talento humano de la organización que sea requerido como fuente de información y realizar un informe que en el caso de ser auditoría financiera también incluirá un dictamen.

1.7.1.4. Examen especial

El examen especial “verificará, estudiará y evaluará aspectos limitados o de una parte de las actividades relativas de la gestión financiera, administrativa, operativa y medioambiental y de acuerdo con la materia de examen y formulará el correspondiente informe”(Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2017, p. 3).

Los exámenes especiales tienen como finalidad emitir comentarios sobre los hallazgos encontrados y las respectivas conclusiones y recomendaciones, los mismos se realizan en función del departamento o materia.

1.7.2. Documentación del trabajo de auditoría

La documentación del trabajo de auditoría deberá ser copiada en archivos, cuya finalidad es la prestar acceso a la información recolectada de una manera fácil y sencilla, en la medida de lo posible, es necesario que la secuencia de las secciones, estén asociadas de una manera sistemática y lógica.

1.7.2.1. Papeles de trabajo

Los papeles de trabajo son una de las principales herramientas de las auditorías sean públicas o privadas o perteneciente a cualquier otra clasificación, son documentos con los cuales se evidencia la realización del trabajo y con los cuales se obtiene un base y respaldo para la emisión de opiniones y articulaciones del informe final (Manual General de Auditoría Gubernamental, 2003, p. 10).

Los papeles de trabajo sea una de las herramientas fundamentales que ocupa el auditor, pues a través de los estos justifica su trabajo, al tiempo que le servirán de base para el sustento de sus opiniones conclusiones y recomendaciones del informe final o dictamen en el caso de una auditoría financiera.

1.7.2.2. Índices de los papeles de trabajo

Los índices utilizados en los papeles de trabajo tienen como finalidad el suministrar dirección y acceso a la información, por generalidad se los ubica en la parte superior derecha del documento (Manual General de Auditoría Gubernamental, 2003, p. 10).

Los índices de trabajo pueden ser generales o específicos y dependerá del auditor que letras, números o símbolos utilizar, los mismos al igual que las marcas de auditoría facilitan la sistematización del trabajo.

1.7.2.3. Cédulas sumarias

Las cédulas sumarias son papeles de trabajo de utilización específica preparados por el auditor, las mismas muestran un resumen de rubros y componentes, sus índices deberán seguir una secuencia ordenada según las diferentes cuentas de los balances o cédulas presupuestaria (Manual General de Auditoría Gubernamental, 2003, p. 12).

Las cédulas sumarias utilizadas principalmente en cuanto al análisis los informes financieros, tiene la finalidad de sistematizar, brindar acceso y sustentar el examen.

1.7.2.4. Marcas de auditoría

El auditor a través de las marcas de auditoría, que son signos con los cuales identifica a un papel, tarea, proceso o prueba realizada, se apoya para la realización del trabajo de auditoría y le facilita la comprensión y orden en las diversas tareas planificadas tanto en la planificación general como específica(Manual General de Auditoría Gubernamental, 2003, p. 12).

Las marcas de auditoría son una herramienta que le permite al auditor a través de símbolos identificar claramente los papeles de trabajo, así como los procedimientos que se han realizado en cada uno de estos. Es necesario considerar que las marcas pueden ser uniformes, que son las generalmente aceptadas por todos los auditores y específicas en cuanto al criterios de la persona que audita.

1.7.2.5. Referencia cruzada

Una referencia cruzada relaciona la información de un papel de trabajo con otro, se recomienda aplicarla solo cuando sea necesario o relevante(Manual General de Auditoría Gubernamental, 2003, p. 12).

Las referencias cruzadas serán utilizadas solo con el fin de establecer relaciones entre los papeles de trabajo, y deben ser aplicadas solo cuando el caso lo amerite o sea significativo.

1.7.2.6. Informe de auditoría

El informe de auditoría según la Norma Internacional de Auditoría 700 (2016) es el documento en el cual los auditores opinan sobre los estados financieros, el mismo poseerá el siguiente esquema:

Título	El informe de auditoría llevará un título que indique con claridad que se trata del informe de un auditor independiente
Destinatario	El informe de auditoría irá dirigido a quien corresponda, en función de las circunstancias del encargo.
Opinión del auditor	La primera sección del informe de auditoría contendrá la opinión del auditor y tendrá el título "Opinión"
Fundamento de la opinión	Manifiesta que la auditoría se llevó a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría
Firma del auditor	El informe de auditoría estará firmado
Dirección del auditor	El informe de auditoría indicará el lugar de la jurisdicción en que el auditor ejerce.
Fecha del informe de auditoría	La fecha del informe de auditoría no será anterior a la fecha en la que el auditor haya obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basar su opinión sobre los estados financieros

Figura 5-1: Informe de auditoría

Fuente: (Norma Internacional de Auditoría 700, 2016).

1.7.2.7. Riesgo y confianza

Para poder determinar el nivel de confianza y riesgo se considera la siguiente fórmula (Cubero, 2022, p. 165)

$$NC = \frac{CT \times 100}{PT}$$

Donde:

NC: Nivel de confianza

CT: Respuestas favorables

PT: total de la muestra

Una vez determinado el nivel de confianza, se procede a identificar el nivel de riesgo, para lo cual se considera el valor inversamente proporcional al nivel de confianza, de lo cual se estima la siguiente tabla de rangos

Tabla 1-1: Rangos de nivel de confianza y riesgo

Calificación ponderada	Grado de confianza	Nivel de riesgo
15% – 50%	Bajo	Alto
51% – 75%	Medio	Medio
76% – 95%	Alto	Bajo

Fuente: Cubero, 2022

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022.

1.7.3. Control interno – COSO I

Para Iturriaga et al (2019) al tiempo que los registros contables aparecían, se hacía necesario poder evaluarlos, así como a la gestión de los procesos que le acompañaban, por lo que el control interno se volvió un componente importante de la administración (p. 75).

Para Mantilla (2018) el control interno es un proceso ejecutado por el talento humano de la organización, delineado para suministrar seguridad razonable en correspondencia con el logro de las metas de la entidad que son (p. 48):

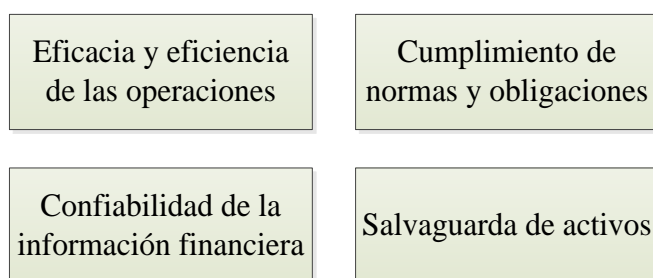


Figura 6-1: Objetivos del control interno

Fuente:(Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado, 2019).

El control interno en relación a las entidades públicas o que manejen recursos públicos vienen definidas por la normativa de la Contraloría General del Estado e indica que es un procedimiento que deberá ser ejecutado por la máxima autoridad de cada institución, está relacionada con las metas organizacionales y su objetivo de alcanzarlas(Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado, 2019, p. 3)

En cuanto a los componentes del control interno según las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado (2019) son cinco, como se muestra a continuación

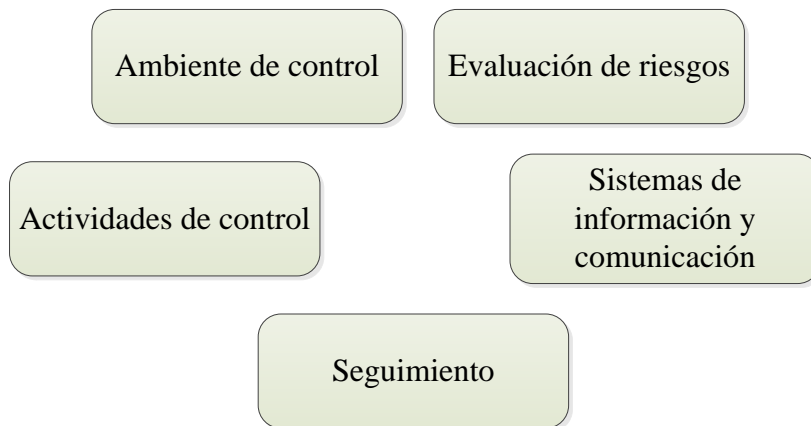


Figura 7-1: Componentes del control interno

Fuente: Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado (2019).

1.7.3.1. Ambiente de control

El ambiente de control se refiere a las políticas y procedimientos que muestran la gestión general de los niveles administrativos de una organización, para su análisis las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado (2019) se distinguen los siguientes subcomponentes:



Figura 8-1: Subcomponentes del ambiente de control

Fuente: Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado (2019).

Cada uno de los subcomponentes se analizan a través de cuestionarios de control interno que serán aplicados al personal requerido según corresponda.

1.7.3.2. Evaluación del riesgo

Mediante la evaluación de los riesgos es que los directivos de la organización pueden identificar, examinar y gestionar los riesgos, cuya finalidad es además de poseer una base de toma de decisiones, mitigarlos y eliminarlos(Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado, 2019, p. 8)

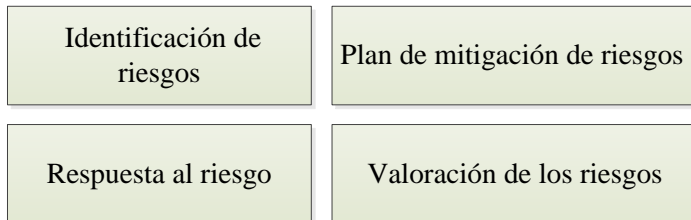


Figura 9-1: Factores que producen mayor riesgo

Fuente: (Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado, 2019).

Como se aprecia en la figura todos estos factores pueden tener repercusiones bastantes importantes en la organización, de ahí que es necesario identificarlos, medirlos y determinar si su impacto es importante, para poder tomar decisiones y crear estrategias para eliminarlos o disminuir su impacto.

1.7.3.3. Actividades de control

Las actividades de control tienen relación directa con las directrices de la administración, están direccionadas a que los objetivos empresariales se cumplan, según el método COSO son(Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado, 2019, p. 10):

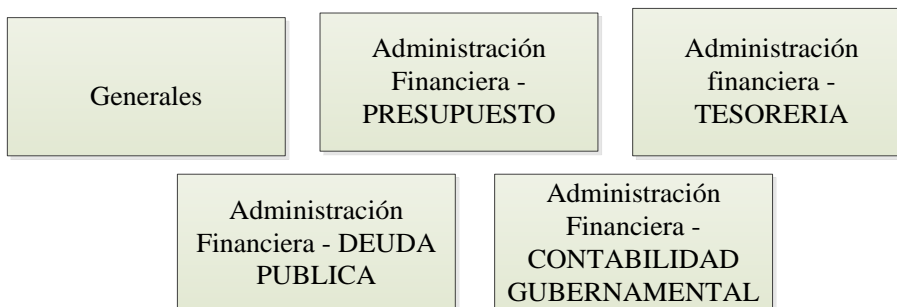


Figura 10-1: Actividades de control

Fuente: (Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado, 2019).

A través de las actividades de control se puede comprar el desempeño de cédulas presupuestarias y proyecciones, se pueden controlar la integridad en las transacciones, evaluar la gestión a través de informes que midan el desempeño, además de permitir un control y registro adecuado de los inventarios.

1.7.3.4. Información y comunicación

El componente información y comunicación dentro del control interno se refiere a que las organizaciones deben a través de los dirigentes identificar y comunicar sobre las actividades de los diferentes departamentos de manera que se proporcione agilidad y facilidad enfocadas en la efectividad de cumplimiento de responsabilidades(Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado, 2019, p. 77).

La información es importante para que exista un control interno eficiente, es decir que es un eje transversal para los demás componentes del sistema de control, mediante este se aplican métodos a través de los cuales se identifican, acopian, catalogan, inspeccionan y comunican acerca de las actividades de la organización(Quinaluisa Morán et al., 2018, p. 276)

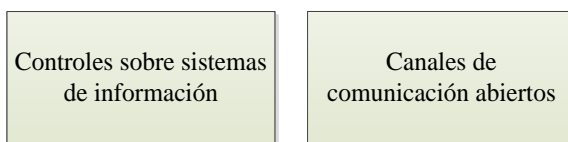


Figura 11-1: Información y comunicación

Fuente: ((Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado, 2019).

1.7.3.5. Seguimiento

Este último componente se refiere a la evaluación de la calidad de manera continua, cuyo objetivo es establecer los controles para vigilar lo planeado, y si es el caso tomar medidas correctivas, según las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado (2019) para un adecuado control se considera (p.78):

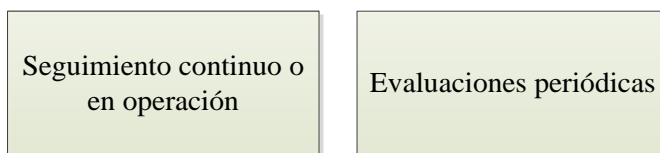


Figura 12-1: Consideraciones para un seguimiento adecuado

Fuente: (Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado, 2019).

El monitoreo o seguimiento se debe considerar como una evaluación continua tanto a las estrategias que se hayan diseñado como a los procesos organizacionales, mediante el mismo se pueden crear procesos de mejora continua y mejorar la gestión institucional.

1.7.4. Gestión Financiera

La gestión financiera es una disciplina encaminada a analizar las decisiones, estrategias y acciones aplicadas a conseguir recursos y gestionarlos de una manera adecuada en todos los procesos de la institución, con el fin de incrementar el valor organizacional(Córdoba, 2018, p. 43).

En todas las organizaciones la gestión financiera esta direccionada a obtener recursos y gestionarlos de una manera eficiente , para así llegar a tener una sostenibilidad y crecimiento(Cantera, 2020, p. 76)

La gestión financiera según los autores citados es una disciplina, la cual esta direccionada a través de la gestión de los recursos financieros, materiales, humanos y técnicos de una manera eficiente a crear valor empresarial y sostenibilidad.

Para una correcta gestión financiera es necesario conocer la posición de la organización en relación a sus finanzas, es así que es necesario diagnosticarla a través del análisis financiero.

1.7.5. Análisis financiero

El análisis financiero se lo realiza a través de varios instrumentos de evaluación contable, con el fin de tener una base o diagnóstico que permita tomar decisiones acertadas, además de conocer cuál es la situación actual de la organización (García, 2020, p. 97)

El análisis financiero consiste en la evaluación de las cuentas financieras que se la puede desarrollar de manera estática o dinámica, con el fin de observar la situación actual de la organización y que sirva para una correcta toma de decisiones

1.7.5.1. Análisis financiero comparativo

El análisis financiero comparativo o también llamado análisis horizontal es en el cual se realiza una comparación monetaria y relativa de las variaciones sufridas por las diferentes cuentas en periodos específicos(Villegas & Ortega, 2018, p. 35) .

El análisis horizontal muestra cómo ha variado una cuenta de un período determinado, con lo cual se pueden realizar políticas y acciones en relación a las variaciones encontradas y en función de sus posibles efectos.

1.7.5.2. Análisis financiero porcentual

El análisis financiero porcentual o también llamado análisis vertical se lo aplica en un tiempo específico y está direccionado a establecer el peso de cada una de las cuentas en relación a otra que por generalidad es la cuenta principal(Villegas & Ortega, 2018, p. 35).

El análisis vertical se lo utiliza principalmente para analizar la composición de los balances o cédulas presupuestarias y determinar si tiene consistencia con la actividad que realiza la organización.

1.7.6. Indicadores

Un indicador es una cantidad o porcentaje resultado de la aplicación de una fórmula específica, que ayuda a dar seguimiento y evaluar los factores claves de una organización, así como permite identificar tendencias (Calleja, 2018, p. 85).

Los indicadores dentro del ámbito de las instituciones públicas generalmente se aplican para identificar el alcance de un proyecto o el cumplimiento de los presupuestos.

1.7.7. Marco legal que rige al GAD Municipal del Cantón Limón Indanza

Existen algunas normativas que sirven de marco legal al GAD Municipal del Cantón Limón Indanza, a continuación, se las identifica a las más relevantes.

Tipo de norma	Denominación	Consideración
Constitución	Constitución de la República del Ecuador	Artículo 251 – 25 Sobre los Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales
Códigos	Código orgánico de planificación y finanzas públicas	El código regula el ejercicio de las competencias de planificación y el ejercicio de la política pública en todos los niveles de gobierno, el Plan Nacional de Desarrollo, los planes de desarrollo y de ordenamiento territorial de los Gobiernos Autónomos Descentralizados
	Código orgánico de organización territorial, autonomía y descentralización y finanzas públicas	El código establece la organización político-administrativa del Estado ecuatoriano en el territorio: el régimen de los diferentes niveles de gobiernos autónomos descentralizados, con el fin de garantizar su autonomía política, administrativa y financiera.
	Código del Trabajo	Los preceptos de este Código regulan las relaciones entre empleadores y trabajadores y se aplican a las diversas modalidades y condiciones de trabajo.
Leyes Orgánicas	Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública	Esta Ley determina los principios y normas para regular los procedimientos de contratación para la adquisición o arrendamiento de bienes, ejecución de obras y prestación de servicios, incluidos los de consultoría.
	Ley Orgánica de Servicio Público	El servicio público y la carrera administrativa tienen por objetivo propender al desarrollo profesional, técnico y personal de las y los servidores públicos, para lograr el permanente mejoramiento, eficiencia, eficacia, calidad, productividad del Estado

Figura 13-1: Marco legal

Fuente:(Constitución de la República del Ecuador, 2008), (Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, 2010), (Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, 2010), (Código del Trabajo, 2005), (Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, 2008), (Ley Orgánica de Servicio Público, 2010).

La constitución, las leyes y los códigos proporcionan al GAD Municipal del Cantón Limón Indanza el marco legal en el cual desarrollar sus actividades, de igual manera las diversas ordenanzas y reglamentos internos.

CAPÍTULO II

2. MARCO METODOLÓGICO

2.1. Enfoque de la investigación

El enfoque mixto son un conjunto de “Procesos sistemáticos, empíricos y críticos de la investigación e implica la recolección y análisis de datos cualitativos y cuantitativos, así como su integración y discusión conjunta para realizar inferencias”(Hernández et al., 2014, p. 534).

La investigación fue mixta (cualitativa y cuantitativa), cualitativa pues se analizaron los procesos y procedimientos relativos a la gestión financiera y cuantitativa, al evaluar las cédulas presupuestarias mediante análisis horizontal, vertical e indicadores.

2.2. Nivel de la investigación

La investigación descriptiva se centra en especificar las características de los entes de estudio, pudiendo ser estos individuos, procesos o fenómenos y la investigación explicativa se enfoca en dar respuesta a las causas de los fenómenos sean de carácter físico o de orden social (Hernández et al., 2014, p. 123).

La investigación fue descriptiva pues se describieron los procesos de la gestión financiera y fue explicativa al tratar de identificar los problemas y las causas de los mismos.

2.3. Diseño de la investigación

2.3.1. *Según la manipulación de la variable independiente*

Los estudios no experimentales son en los que no se afectan a las variables de estudio, es así que solo se observa su comportamiento(Hernández et al., 2014, p. 162).

La investigación fue no experimental, dado que no se manipula ni a la gestión financiera ni a la razonabilidad financiera, es así que solo se observaron a las mismas en relación a como se han comportado en el periodo de estudio.

2.3.2. *Según la intervención en el trabajo de campo*

La investigación de tipo transversal toma los datos en un periodo de tiempo definido (Hernández et al., 2014, p. 187).

La investigación fue de tipo trasversal pues analizó la información de los periodos períodos 2018, 2019 y 2020.

2.4. Tipo de estudio

La investigación documental es la que considera como fuente al compendio de documentos relacionados (Morán & Alvarado, 2018, p. 48).

La investigación fue documental pues se analizó documentos y planeaciones y cédulas presupuestarias, también es de campo pues se aplicó cuestionarios de control interno, entrevistas y observación directa.

2.5. Métodos, técnicas e instrumentos de investigación

2.5.1. Métodos

El método inductivo mediante el razonamiento lógico, a partir de hechos particulares alcanzan conclusiones cuya aplicación es de carácter general, y el método deductivo, por su parte a partir de conclusiones de término general obtiene explicaciones específicas (Morán & Alvarado, 2018, p. 48).

La investigación utilizó el método inductivo y deductivo, inductivo, pues mediante algunos análisis se producen a conclusiones generales, mismas que fueron compendiadas en el informe del examen especial, y se aplicó el método deductivo, pues a través de los resultados obtenidos de la ejecución presupuestaria se analizó las cuentas principales, su variación y peso relativo en cuanto a las cuentas principales.

2.5.2. Técnicas e instrumentos de investigación

Las técnicas e instrumentos aplicados fueron:

Técnica: Control interno

Instrumentos: Cuestionarios de control interno

Técnica: Entrevista

Instrumentos: Guía de entrevista

2.6. Población y muestra

2.6.1. Población

La población según Hernández et al. (2014) es el conglomerado de la totalidad de casos que coinciden con unas características específicas (p. 160).

Para fines de la investigación la población de estudio fueron los funcionarios del área financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado, entre los cuales están:

Tabla 1-2: Población

Cargo	Nombre
Director financiero	Dr. Fausto Joaquín Olmedo Heras Luna
Asistente administrativo	Lili Jimpikit
Contadora general	Lic. Jessica Chacón
Contadora 1	CPA. María Fernanda Rodríguez
Contadora 2	Ing. Gemma Cárdenas
Asistente técnico administrativo/tesorería	Mgs. Mariela Vele
Asistente técnico administrativo/rentas	Abg. Brendy Pinargote
Recaudación	Eco. Evelyn Fernández

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado Limón Indanza, 2022

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022.

2.6.2. Muestra

La muestra según Hernández et al. (2014) es un subgrupo poblacional, por lo tanto, representa a las características específicas que sirven de determinante de la población (p. 48).

Considerando una población de 8 personas, no será necesario determinar una muestra, pues se trabaja con toda la población.

CAPÍTULO III

3. MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

3.1. Información general

3.1.1. Generalidades

Dentro de las generalidades se describen la ubicación geográfica del Cantón y de Gobierno Autónomo Descentralizado, sus lineamientos estratégicos como misión y visión y su estructura organizacional de gestión por procesos.

3.1.1.1. Ubicación geográfica

El Cantón Limón Indanza está ubicado en la provincia de Morona Santiago, su cantonización fue el 11 de Diciembre de 1950 y se constituye por las parroquias General Plaza, San Antonio y Santa Susana (Bustamante, 2019).

3.1.1.2. Misión

“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; con criterios de eficacia, eficiencia, transparencia, participación, honestidad, equidad e inclusión dirigido al cumplimiento de los planes programas y proyectos propuestos” (Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Limón Indanza, 2020).

3.1.1.3. Visión

“Al término de la administración del gobierno municipal será una institución pública referente a nivel nacional con el cumplimiento de sus competencias constitucionales y legales; ejecutados con criterio de eficacia, eficiencia, transparencia, participación y equidad e inclusión.” (Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Limón Indanza, 2020)

En el sector productivo se pretende diversificar la producción agropecuaria e incrementar la visiblemente; mientras que en las zonas pobladas se garantizará el buen vivir de los vecinos, a través de la ejecución participativa de proyectos de saneamiento ambiental, agua potable, programas de asistencia social y embellecimiento de hábitat urbano que permitan a los ciudadanos vivir con dignidad (Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Limón Indanza, 2020).


3.1.1.4. Principios

Los principios que guían el actuar del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Limón Indanza son:

- Solidaridad
- Complementariedad
- Equidad urbana y rural
- Participación ciudadana
- Sustentabilidad del desarrollo

3.2. Notificación de inicio de examen

Tabla 1-3: Notificación de inicio del examen especial


	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA NOTIFICACIÓN DE INICIO DE EXAMEN 2018-2020	NOT 1/1
<p style="text-align: right;">Limón Indanza, 01 de febrero del 2022</p> <p>Asunto: Notificación de inicio de examen</p> <p>Señores Funcionarios del área financiera del GAD Municipal del Cantón Limón Indanza Presente</p> <p>De mi consideración</p> <p>En cumplimiento con lo dispuesto, notifico a ustedes que se ha iniciado un examen especial de la gestión financiera al GAD Municipal por el periodo comprendido entre el 1 de enero del 2018 al 31 de diciembre de del 2020, agradecemos a ustedes se sirvan presentar la documentación que se requiera.</p> <p>Atentamente</p> <p>Tsentsak Paul Jimpikit Saant Auditor</p> <p style="text-align: right;">Diana Alexandra Tello Curillo Auditora</p>		
		Elaborado por: T&D Fecha: 14/02/2022
		Supervisado por: FAHV Fecha: 14/02/2022

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D.,2022.

3.3. Hoja de marcas e índice de papeles de trabajo

3.3.1. Hoja de marcas


Tabla 2-3: Hoja de marcas

	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA HOJA DE MARCAS 2018-2020	HM 1/1				
<p>MARCA</p> <p>√</p> <p>T</p> <p>Σ</p> <p>e</p> <p>∞</p> <p>C</p> <p>V</p> <p><u>D</u></p> <p>i</p> <p>o</p> <p><u>S</u></p> <p>±</p>	<p>SIGNIFICADO</p> <p>Revisado</p> <p>Total</p> <p>Sumatoria</p> <p>Error</p> <p>Hallazgo</p> <p>Conciliado</p> <p>Documento verificado</p> <p>Verificación de documento fuente</p> <p>Inspeccionado</p> <p>Inspección visual</p> <p>Verificaciones del supervisor</p> <p>Verificaciones del jefe de grupo</p>					
	<table border="1"> <tr> <td>Elaborado por: T&D</td> <td>Fecha: 01/02/2022</td> </tr> <tr> <td>Supervisado por: FAHV</td> <td>Fecha: 01/02/2022</td> </tr> </table>	Elaborado por: T&D	Fecha: 01/02/2022	Supervisado por: FAHV	Fecha: 01/02/2022	
Elaborado por: T&D	Fecha: 01/02/2022					
Supervisado por: FAHV	Fecha: 01/02/2022					


Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D.,2022.

3.3.2. Índice de papeles de trabajo


Tabla 3-3: Índice de papeles de trabajo

	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA ÍNDICE DE PAPELES DE TRABAJO 2018-2020		IPT 1/3
	MARCA	SIGNIFICADO	
	HM	Hoja de marcas	
	IPT	Índice de los papeles de trabajo	
	PT	Papeles de trabajo	
	PEE	Plan de examen especial	
	PGEE	Programa del examen especial	
	RP	Reconocimiento preliminar	
	EDF	Entrevista al director del área financiera	
	CI	Cuestionario de control interno	
	HHCI	Hoja de hallazgos de control interno	
	P	Planificación	
	HCI	Hallazgos de control interno	
	AM	Análisis de la misión	
	AV	Análisis de la visión	
	AE	Análisis de ética	
	AHI	Análisis horizontal cédulas presupuestarias de ingresos	
	AHE	Análisis horizontal cédulas presupuestarias de egresos	
	AVI	Análisis vertical cédulas presupuestarias de ingresos	
	AVE	Análisis vertical cédulas presupuestarias de egresos	

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022.

	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA ÍNDICE DE PAPELES DE TRABAJO 2018-2020	IPT 2/3
MARCA	SIGNIFICADO	
IG	Indicadores	
CAESI	Cédula analítica estado de situación financiera	
CAER	Cédula analítica estado de resultados	
CSESI	Cédula sumaria: estado de situación financiera	
CSER	Cédula sumaria: estado de resultados	
CSD	Cédula sumaria: Disponibilidades	
ASD	Análisis de superávit y déficit	
CSBB	Cédula subsumaria: Bancos	
CSBAF	Cédula subsumaria: Anticipos de fondos	
CSBID	Cédula subsumaria: Inversiones diferidas	
CSBBA	Cédula subsumaria: Bienes de administración	
CSBIPP	Cédula subsumaria: Inversiones en proyectos y programas	
CSBDT	Cédula subsumaria: Depósitos de terceros	
CSBPPT	Cédula subsumaria: Patrimonio público	
CSBVBS	Cédula subsumaria: venta de bienes y servicios	
CSBIM	Cédula subsumaria: impuestos	
CSBTC	Cédula subsumaria: tasas y contribuciones	
CSBIP	Cédula subsumaria: inversiones públicas	
CSBRM	Cédula subsumaria: remuneraciones	
	Elaborado por: T&D	Fecha: 01/02/2022
	Supervisado por: FAHV	Fecha: 01/02/2022

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022.


	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA ÍNDICE DE PAPELES DE TRABAJO 2018-2020	IPT 3/3																
<table border="0" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">MARCA</th> <th style="text-align: left;">SIGNIFICADO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="color: red;">CSBBSC</td> <td>Cédula subsumaria: bienes y servicios de consumo</td> </tr> <tr> <td style="color: red;">CSBGFO</td> <td>Cédula subsumaria: gastos financieros y otros</td> </tr> <tr> <td style="color: red;">CSBTR</td> <td>Cédula subsumaria: transferencias recibidas</td> </tr> <tr> <td style="color: red;">CSBTE</td> <td>Cédula subsumaria: transferencias entregadas</td> </tr> <tr> <td style="color: red;">CSBTIO</td> <td>Cédula subsumaria: rentas de inversiones y otros</td> </tr> <tr> <td style="color: red;">CSBGFO</td> <td>Cédula subsumaria: gastos financieros y otros</td> </tr> <tr> <td style="color: red;">CSBRINO</td> <td>Cédula subsumaria: rentas de inversiones y otros</td> </tr> </tbody> </table>			MARCA	SIGNIFICADO	CSBBSC	Cédula subsumaria: bienes y servicios de consumo	CSBGFO	Cédula subsumaria: gastos financieros y otros	CSBTR	Cédula subsumaria: transferencias recibidas	CSBTE	Cédula subsumaria: transferencias entregadas	CSBTIO	Cédula subsumaria: rentas de inversiones y otros	CSBGFO	Cédula subsumaria: gastos financieros y otros	CSBRINO	Cédula subsumaria: rentas de inversiones y otros
MARCA	SIGNIFICADO																	
CSBBSC	Cédula subsumaria: bienes y servicios de consumo																	
CSBGFO	Cédula subsumaria: gastos financieros y otros																	
CSBTR	Cédula subsumaria: transferencias recibidas																	
CSBTE	Cédula subsumaria: transferencias entregadas																	
CSBTIO	Cédula subsumaria: rentas de inversiones y otros																	
CSBGFO	Cédula subsumaria: gastos financieros y otros																	
CSBRINO	Cédula subsumaria: rentas de inversiones y otros																	
Elaborado por: T&D		Fecha: 01/02/2022																
Supervisado por: FAHV		Fecha: 01/02/2022																

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022.


3.4. Planificación

3.4.1. Plan del examen especial


Tabla 4-3: Plan del examen especial

	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA PLAN DEL EXAMEN ESPECIAL 2018-2020	PEE1/3						
a. INFORMACIÓN GENERAL <p>El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Limón Indanza es un persona jurídica de derecho público, se encuentra ubicado en la provincia de Morona Santiago y posee autonomía política, administrativa y financiera, el mismo gestiona un presupuesto cada año, mismo que se espera que sea cumplido de manera efectiva, y direccionado al cumplimiento de proyectos, programas y metas relacionadas al ámbito económico, ambiental, desarrollo del deporte y cultura así como la normativa de seguridad ciudadana.</p>								
b. REQUERIMIENTOS DEL INFORME ESPECIAL <ul style="list-style-type: none">• Un informe corto• Dictamen del examen especial• Conclusiones• Recomendaciones								
c. FECHAS DE INTERVENCIÓN <table><tr><td>Inicio del trabajo de campo</td><td>02/02/2022</td></tr><tr><td>Fin del trabajo de campo</td><td>14/03/2022</td></tr><tr><td>Emisión del Informe</td><td>15/03/2022</td></tr></table>			Inicio del trabajo de campo	02/02/2022	Fin del trabajo de campo	14/03/2022	Emisión del Informe	15/03/2022
Inicio del trabajo de campo	02/02/2022							
Fin del trabajo de campo	14/03/2022							
Emisión del Informe	15/03/2022							
d. PERSONAL DELEGADO <p>Auditor: Tsentsak Paul Jimpikit Saant</p> <p>Auditora: Diana Alexandra Tello Curillo</p>								
Elaborado por: T&D		Fecha: 01/02/2022						
Supervisado por: FAHV		Fecha: 01/02/2022						

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA PLAN DEL EXAMEN ESPECIAL 2018-2020	PBE2/3
<p>e. FECHA DISPUESTA</p> <p>Días laborales entre el 02 de febrero del año 2022 hasta el 15 de marzo del año 2022</p> <p>f. ENFOQUE DEL EXAMEN ESPECIAL</p> <p>6.1. Objetivos del examen</p> <ul style="list-style-type: none"> • Determinar el grado de confiabilidad de la estructura de control interno • Evaluar el grado de conocimiento de la misión, visión y objetivos • Realizar un análisis financiero horizontal y vertical • Aplicar indicadores de gestión • Declarar comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar la gestión • Emitir un dictamen • Emitir un informe <p>6.2. Alcance del examen especial</p> <p>El periodo de terminar comprende entre el 1 de enero del año 2018 hasta el 31 de diciembre del año 2022, dentro del cual se examinará la gestión financiera y oportunidad</p> <p>6.3. Metodología aplicarse</p> <p>Entre los métodos a aplicarse para la recolección, análisis e información de datos esta:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Entrevista al director • Cuestionarios de control interno • Obtención de evidencia documentaria • Observación directa de los procesos • Análisis financiero: horizontal y vertical • Indicadores financieros 		
Elaborado por: T&D		Fecha: 02/02/2022
Supervisado por: FAHV		Fecha: 02/02/2022


Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA PLAN DEL EXAMEN ESPECIAL 2018-2020	PEE3/3				
<ul style="list-style-type: none"> • Hoja de hallazgos • Análisis de cédulas presupuestarias • Cédulas analíticas • Cédulas sumarias • Emisión de informes respectivo <p>g. COLABORACIÓN DE LA INSTITUCIÓN</p> <p>La cooperación de la dirección financiera estará a cargo del director del departamento y del personal de la misma, quiénes recibirán los requerimientos y las indicaciones en las fechas programadas.</p> <p>h. OTROS ASPECTOS</p> <p>el archivo permanente ha sido desarrollado a través de la recolección de información documentales de las visitas al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Limón Indanza, el mismo contiene información útil para el desarrollo del presente examen especial y para futuros trabajos</p> <p>El plan del examen especial fue desarrollado en base al conocimiento de las operaciones internas del Gobierno Autónomo Descentralizado y de las conversaciones mantenidas con el personal.</p> <p>El informe final se dirigirá al director financiero del GAD Municipal del Cantón Limón Indanza.</p> <table border="1" data-bbox="759 1868 1394 1935" style="width: 100%; margin-top: 20px;"> <tr> <td style="width: 50%;">Elaborado por: T&D</td> <td style="width: 50%;">Fecha: 02/02/2022</td> </tr> <tr> <td>Supervisado por: FAHV</td> <td>Fecha: 02/02/2022</td> </tr> </table>			Elaborado por: T&D	Fecha: 02/02/2022	Supervisado por: FAHV	Fecha: 02/02/2022
Elaborado por: T&D	Fecha: 02/02/2022					
Supervisado por: FAHV	Fecha: 02/02/2022					


Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

3.4.2. Programa del examen especial


Tabla 5-3: Programa del examen especial

	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA PROGRAMA DEL EXAMEN ESPECIAL 2018-2020			PGEE1/6
<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Evaluar la gestión financiera mediante indicadores de eficiencia eficacia y economía, la confiabilidad de sus operaciones y el grado de cumplimiento de los objetivos propuestos por la dirección financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Limón Indanza</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Establecer si las operaciones que se realizan en Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Limón Indanza aportan con eficiencia eficacia economía logro de las metas organizacionales y la aplicación de la normativa vigente • Identificar el conocimiento de la misión, visión del GADM. • Determinar el grado de confiabilidad de confiabilidad de la estructura de control interno • Realizar un análisis financiero de las cédulas presupuestarias de ingresos y gastos de los años 2018, 1019 y 2020. 				
No.	Descripción	Ref. P. T.	Elaborado por:	Fecha
1.	Realizar un reconocimiento preliminar al GADM	RP	T&D	02/02/2022
1.1.	Realizar una entrevista al director del área financiera	EDF	T&D	07/02/2022
		Elaborado por: T&D		Fecha: 02/02/2022
		Supervisado por: FAHV		Fecha: 02/02/2022


Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA PROGRAMA DEL EXAMEN ESPECIAL 2018-2020		PGEE2/6
No.	Descripción	Ref. P. T.	Elaborado por:	Fecha
2.	Practicar una evaluación de control interno	CI	T&D	08/02/2022
2.1.	Aplicar cuestionario de conocimiento y aplicabilidad de la misión en el área financiera del GAMD	AM	T&D	15/02/2022
2.2.	Aplicar cuestionario de conocimiento y aplicabilidad de la visión en el área financiera del GAMD	AV	T&D	15/02/2022
2.3.	Aplicar cuestionario de conocimiento y aplicabilidad de la ética en el área financiera del GAMD	ET	T&D	16/02/2022
2.4.	Realizar un resumen de los hallazgos	HHCI	T&D	17/02/2022
3.	Analizar la gestión financiera	GF	T&D	18/02/2022
			Elaborado por: T&D	Fecha: 02/02/2022
			Supervisado por: FAHV	Fecha: 02/02/2022


Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA PROGRAMA DEL EXAMEN ESPECIAL 2018-2020		PGEE3/6
No.	Descripción	Ref. P. T.	Elaborado por:	Fecha
2.2.	Aplicar análisis financiero vertical a la cédula presupuestaria de ingresos 2018	AFVI2018	T&D	18/02/2022
2.3.	Aplicar análisis financiero vertical a la cédula presupuestaria de ingresos 2019	AFVI2019	T&D	21/02/2022
2.4.	Aplicar análisis financiero vertical a la cédula presupuestaria de ingresos 2020	AFVI2020	T&D	22/02/2022
2.5.	Aplicar análisis financiero vertical a la cédula presupuestaria de egresos 2018	AFVE2018	T&D	23/02/2022
2.6.	Aplicar análisis financiero vertical a la cédula presupuestaria de egresos 2019	AFVE2019	T&D	24/02/2022
3.	Aplicar análisis financiero vertical a la cédula presupuestaria de egresos 2020	AFVE2020	T&D	25/02/2022
	Aplicar análisis financiero horizontal a la cédula presupuestaria de ingresos 2018 - 2019	AFHI1819	T&D	28/02/2022
		Elaborado por: T&D		Fecha: 02/02/2022
		Supervisado por: FAHV		Fecha: 02/02/2022


Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA PROGRAMA DEL EXAMEN ESPECIAL 2018-2020		PGEE4/6
No.	Descripción	Ref. P. T.	Elaborado por:	Fecha
	Aplicar análisis financiero horizontal a la cédula presupuestaria de ingresos 2019 - 2020	AFHI1920	T&D	01/03/2022
	Aplicar análisis financiero horizontal a la cédula presupuestaria de egresos 2018 - 2019	AFHE1819	T&D	02/03/2022
	Aplicar análisis financiero horizontal a la cédula presupuestaria de egresos 2019 - 2020	AFHE1920	T&D	03/03/2022
	Aplicar indicadores de gestión	IG	T&D	04/03/2022
	Aplicar cédula analítica al Estado de Situación Financiera 2018	CAESI18	T&D	07/03/2022
	Aplicar cédula analítica al Estado de Resultados 2018	CAER18	T&D	07/03/2022
			Elaborado por: T&D	Fecha: 02/02/2022
			Supervisado por: FAHV	Fecha: 02/02/2022

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA PROGRAMA DEL EXAMEN ESPECIAL 2018-2020		PGEE5/6
No.	Descripción	Ref. P. T.	Elaborado por:	Fecha
	Aplicar cédula analítica al Estado de Situación Financiera 2019	CAESI19	T&D	08/03/2022
	Aplicar cédula analítica al Estado de Resultados 2019	CAER19	T&D	08/03/2022
	Aplicar cédula analítica al Estado de Situación Financiera 2020	CAESI20	T&D	09/03/2022
	Aplicar cédula analítica al Estado de Resultados 2020	CAER20	T&D	09/03/2022
	Realizar cédula sumaria al Estado de Situación Financiera 2018	CSESI2018	T&D	10/03/2022
	Realizar cédula sumaria al Estado de Situación Financiera 2019	CSESI2019	T&D	10/03/2022
	Realizar cédula sumaria al Estado de Situación Financiera 2020	CSESI2020	T&D	10/03/2022
		Elaborado por: T&D		Fecha: 02/02/2022
		Supervisado por: FAHV		Fecha: 02/02/2022


Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA PROGRAMA DEL EXAMEN ESPECIAL 2018-2020		PGEE6/6
No.	Descripción	Ref. P. T.	Elaborado por:	Fecha
	Realizar cédula sumaria al Estado de resultados 2018	CSER2018	T&D	10/03/2022
	Realizar cédula sumaria al Estado de resultados 2019	CSER2019	T&D	10/03/2022
	Realizar cédula sumaria al Estado de resultados 2020	CSER2020	T&D	11/03/2022
	Realizar cédula sumaria de disponibilidades 2018, 2019, 2020	CSD	T&D	11/03/2022
	Análisis de superávit y déficit	ASD	T&D	11/03/2022
	Elaborar el informe del examen especial	IEE	T&D	12/03/2022
	Elaborar el dictamen del examen especial	DEE	T&D	12/03/2022
			Elaborado por: T&D	Fecha: 02/02/2022
			Supervisado por: FAHV	Fecha: 02/02/2022


Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

3.5. Entrevista al director del área financiera


Tabla 6-3: Entrevista al director del área financiera

	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA ENTREVISTA AL DIRECTOR DEL ÁREA FINANCIERA 2018-2020	EDF1/3
<p>Nombre del entrevistado: Dr. Fausto Heras Luna</p> <p>Cargo: Director Financiero</p> <p>Entrevistadora: Diana Alexandra Tello Curillo</p> <p>Día previsto: Lunes 07 de febrero del 2022</p> <p>Hora solicitada: 09h30</p> <p>Lugar: Gad Limón Indanza</p> <p>Tiempo estimado: 30 minutos</p> <p>Objetivo de la entrevista:</p> <p>Dar a conocer el inicio del examen especial de la gestión financiera al GAD Municipal, Cantón Limón Indanza, períodos 2018 - 2020 para determinar la razonabilidad financiera de conformidad con el plan del examen especial.</p> <p>Procedimiento:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Exponer al director sobre el objetivo del presente examen especial.2. Solicitar que firme las comunicaciones preparadas con el propósito de informar al personal el inicio del examen especial y se disponga la colaboración del personal del área financiera.3. Solicitar al director una opinión sobre la gestión del GAD Municipal, Cantón Limón Indanza, en los períodos 2018 – 2020.4. Pedir información acerca de las actividades y gestión de la dirección financiera del GAD Municipal, Cantón Limón Indanza.		
Elaborado por: T&D		Fecha: 07/02/2022
Supervisado por: FAHV		Fecha: 07/02/2022

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA ENTREVISTA AL DIRECTOR DEL ÁREA FINANCIERA 2018-2020	EDF2/3
<ul style="list-style-type: none"> • ¿El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Limón Indanza posee normativas que sirvan de marco legal para las actividades dentro del departamento financiero? Si, está asentada en el reglamento orgánico estructural del municipio, expuesta para todos sus servidores. • ¿Posee el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Limón Indanza una planificación territorial? Sí, basadas en el Plan de Desarrollo y ordenamiento territorial vigente. • ¿Posee el área financiera una estructura organizacional (organigrama)? Sí, posee una estructura organizacional en los que se plasma claramente la línea de autoridad. • ¿El personal del área financiera está capacitado para el desarrollo de sus funciones? Sí, en el momento en el que ingresa el personal se capacita. • ¿Los otros departamentos envían los presupuestos de planificación para su asignación de recursos? Cada departamento lo realiza y este se ve reflejado en el POA. • ¿El personal del área financiera está capacitado para el desarrollo de sus funciones? Sí, está debidamente capacitado para ejercer sus funciones dentro de la institución. • ¿Se aplican medidas de verificación en relación al cumplimiento de planes, proyectos y programas? Se realiza mediante la elaboración de indicadores de gestión. • ¿Se reportó alguna novedad o hallazgo en cuanto a la razonabilidad financiera de las cédulas de ingresos y gastos en los años 2018, 2019, 2020? No se han reportado novedades en las cédulas de ingresos y gastos. • ¿Posee algún sistema de control interno? Sí, se realiza el control mediante previo al devengado y previo al pago. • ¿La dirección financiera posee objetivos para su área? Sí, de acuerdo a las normas financieras aplicables para las entidades del sector público. 		
Elaborado por: T&D		Fecha: 07/02/2022
Supervisado por: FAHV		Fecha: 07/02/2022

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022


	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA ENTREVISTA AL DIRECTOR DEL ÁREA FINANCIERA 2018-2020	EDF3/3
<ul style="list-style-type: none"> • ¿Se evalúa de algún modo el desempeño del talento humanos del área financiera? Al inicio de cada año los servidores públicos realizan una planificación de sus actividades basados en su experiencia mediante el uso de un formulario que sirve para evaluar el desempeño a través del cumplimiento de metas de acuerdo a lo planificado por el servidor. • ¿Se han aplicado auditorías al área financiera del GAD? Si se han realizado auditorías administrativas por la Contraloría General del Estado. • ¿Considera usted necesaria la aplicación de un Examen Especial de la gestión financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Limón Indanza en los períodos 2018 - 2020 para determinar la razonabilidad financiera? Considero que, si aportará al mejoramiento de eficiencia y eficacia, pero más allá de un examen a la gestión financiera es deber de cada funcionario realizar lo que está en la normativa con la finalidad de una correcta administración pública y no esperar a que este sea evaluado. 		
Elaborado por: T&D		Fecha: 07/02/2022
Supervisado por: FAHV		Fecha: 07/02/2022

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

3.6. Cuestionarios de control interno


3.6.1. Cuestionarios de control interno: Ambiente de control

Tabla 7-3: Cuestionario de ambiente de control: Estructura organizativa

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA			CI/EO 1/1									
CUESTIONARIO DE AMBIENTE DE CONTROL 2018-2020														
INSTITUCIÓN: Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Limón Indanza COMPONENTE: Ambiente de control ALCANCE: Estructura organizativa FECHA: 08/02/2022														
Estructura organizativa														
No.	Pregunta	Si	No	Observaciones										
1	¿Existe una Estructura organizativa?	8		Poseen un reglamento orgánico estructural y manual de clasificación de puestos y escalas remunerativas expedido en el 2016, el cual deberá ser actualizado ∞										
2	¿La estructura organizacional indica las líneas de autoridad y dependencia?	8												
3	¿La estructura organizacional está de acuerdo a las líneas de autoridad y dependencia?	8												
4	¿Existe un reglamento orgánico estructural?	8												
5	¿Existen un manual de clasificación de puestos y escalas remunerativas?	8												
6	¿La estructura organizacional está diseñada para propiciar el cumplimiento de la misión y visión institucional?	8												
TOTAL		48	0											
$\text{Confianza ponderada} = \frac{\text{Calificación positiva}}{\text{Calificación total}}$		<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">Nivel de confianza (NC)</th> </tr> <tr> <th>Bajo</th> <th>Moderado</th> <th>Alto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>51% - 75%</td> <td>76% - 95%</td> </tr> </tbody> </table>				Nivel de confianza (NC)			Bajo	Moderado	Alto	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Nivel de confianza (NC)														
Bajo	Moderado	Alto												
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%												
$CP = \frac{CP}{CT} = \frac{48}{48} = 100\%$		<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">Nivel de riesgo (100-NC)</th> </tr> <tr> <th>Bajo</th> <th>Moderado</th> <th>Alto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>85% - 50%</td> <td>49% - 25%</td> <td>24% - 5%</td> </tr> </tbody> </table>				Nivel de riesgo (100-NC)			Bajo	Moderado	Alto	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Nivel de riesgo (100-NC)														
Bajo	Moderado	Alto												
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%												
Confianza: 100%														
Riesgo: 0%														
Luego de la aplicación del cuestionario de control interno, se ha determinado que el subcomponente Estructura organizativa presenta un nivel de confianza del 100%.														
		Elaborado por: T&D		Fecha: 08/02/2022										
		Supervisado por: FAHV		Fecha: 08/02/2022										

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022


Tabla 8-3: Cuestionario de ambiente de control: Delegación de autoridad

	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA CUESTIONARIO DE AMBIENTE DE CONTROL 2018-2020			CI/DA 1/1																		
	INSTITUCIÓN: Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Limón Indanza COMPONENTE: Ambiente de control ALCANCE: Delegación de autoridad FECHA: 08/02/2022																					
Delegación de autoridad																						
No.	Pregunta	Si	No	Observaciones																		
1	¿Existen lineamientos que describan las prácticas apropiadas para la toma de decisiones en el área financiera?	8		Existen políticas financieras dentro del área																		
2	¿Se considera a la antigüedad de las personas para la asignación de responsabilidades y autoridad?	8		Se lo considera según el manual de funciones																		
3	¿Se da a conocer la normativa vigente al personal reclutado que pasa a ser parte de la dirección financiera?	8		Si dentro de los procesos de inducción																		
4	¿Los delegados están conscientes de que son responsables de las disposiciones y desatenciones en cuanto al cumplimiento de las delegaciones?	8		Si pues consideran el manual de funciones																		
5	¿Están adecuadamente delimitadas las áreas en el GAD?	8		Considera según el organigrama																		
TOTAL		40	0																			
$\text{Confianza ponderada} = \frac{\text{Calificación positiva}}{\text{Calificación total}}$ $CP = \frac{CP}{CT} = \frac{40}{40} = 100\%$ Confianza: 100% Riesgo: 0%		<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th colspan="3">Nivel de confianza (NC)</th> </tr> <tr> <th>Bajo</th> <th>Moderado</th> <th>Alto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>51% - 75%</td> <td>76% - 95%</td> </tr> <tr> <th colspan="3">Nivel de riesgo (100-NC)</th> </tr> <tr> <th>Bajo</th> <th>Moderado</th> <th>Alto</th> </tr> <tr> <td>85% - 50%</td> <td>49% - 25%</td> <td>24% - 5%</td> </tr> </tbody> </table>			Nivel de confianza (NC)			Bajo	Moderado	Alto	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	Nivel de riesgo (100-NC)			Bajo	Moderado	Alto	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Nivel de confianza (NC)																						
Bajo	Moderado	Alto																				
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																				
Nivel de riesgo (100-NC)																						
Bajo	Moderado	Alto																				
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																				
Luego de la aplicación del cuestionario de control interno, se ha determinado que el subcomponente Delegación de autoridad presenta un nivel de confianza del 100%.																						
		Elaborado por: T&D	Fecha: 08/02/2022																			
		Supervisado por: FAHV	Fecha: 08/02/2022																			


Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

3.6.2. Cuestionarios de control interno: Evaluación del riesgo

Tabla 9-3: Cuestionario de evaluación del riesgo: Identificación de riesgos


		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA		CI/IR 1/2
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL RIESGO 2018-2020				
INSTITUCIÓN: Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Limón Indanza COMPONENTE: Evaluación del riesgo ALCANCE: Identificación de riesgos FECHA: 09/02/2022				
Identificación de riesgos				
No.	Pregunta	Si	No	Observaciones
1	¿Se identifican riesgos de carácter económico que puedan afectar los logros institucionales?	8		Se posee un mapa de riesgos que identifica los factores externos e internos y como afectarían a los logros institucionales
2	¿Se identifican riesgos de carácter políticos que puedan afectar los logros institucionales?	8		
3	¿Se identifican riesgos de carácter tecnológicos que puedan afectar los logros institucionales?	8		
4	¿Se identifican riesgos de carácter sociales que puedan afectar los logros institucionales?	8		
5	¿Se identifican riesgos de carácter ambientales que puedan afectar los logros institucionales?	8		
6	¿Se identifican riesgos en relación a la infraestructura que puedan afectar los logros institucionales?	8		
7	¿Se identifican riesgos en relación al personal que puedan afectar los logros institucionales?	8		

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA		CV/IR 2/2
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL RIESGO 2018-2020				
8	¿Se identifican riesgos en relación a los procesos internos que puedan afectar los logros institucionales?	8		Se posee un mapa de riesgos que identifica los factores externos e internos y como afectarían a los logros institucionales
9	¿Posee un mapa de riesgos que identifique los factores externos e internos?	8		
10	¿Se consideran los cambios que puedan existir en las variables externas e internas?	8		Dentro del mapa de de riesgos se encuentra las proyecciones y escenarios que pueden afectar a las variables.
TOTAL		80	0	
<p> $\text{Confianza ponderada} = \frac{\text{Calificación positiva}}{\text{Calificación total}}$ </p> <p> $CP = \frac{CP}{CT} = \frac{80}{80} = 100\%$ </p> <p>Confianza: 100%</p> <p>Riesgo: 0%</p> <p>Luego de la aplicación del cuestionario de control interno, se ha determinado que el subcomponente identificación de riesgos presenta un nivel de confianza del 100%.</p>				
		Elaborado por: T&D		Fecha: 09/02/2022
		Supervisado por: FAHV		Fecha: 09/02/2022


Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

Tabla 10-3: Cuestionario de evaluación del riesgo: Mitigación de riesgos

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL RIESGO 2018-2020		CI/MR 1/1
INSTITUCIÓN: Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Limón Indanza COMPONENTE: Evaluación del riesgo ALCANCE: Mitigación de riesgos FECHA: 09/02/2022				
Mitigación de riesgos				
No.	Pregunta	Si	No	Observaciones
1	¿Existe un plan para mitigación de riesgos?	8		El área posee un plan mitigación de riesgos
2	¿Se valoran los riesgos externos?	8		Están valoras dentro de la matriz de riesgos
3	¿Se valoran los riesgos internos?	8		
4	¿El plan de mitigación de riesgos muestra los procesos e implementación?	8		La sistematización del plan de mitigación indica los procesos de implementación, asignación de responsabilidades, indicadores y medios para monitorizar los riesgos.
5	¿El plan de mitigación de riesgos asigna responsabilidades a las diferentes áreas?	8		
6	¿Existen indicadores de riesgos?	8		
7	¿Se monitorean los riesgos?	8		
TOTAL		56	0	
<p> $\text{Confianza ponderada} = \frac{\text{Calificación positiva}}{\text{Calificación total}}$ $CP = \frac{CP}{CT} = \frac{56}{56} = 100\%$ </p> <p>Confianza: 100%</p> <p>Riesgo: 0%</p> <p>Luego de la aplicación del cuestionario de control interno, se ha determinado que el subcomponente mitigación de riesgos presenta un nivel de confianza del 100%.</p>				
		Elaborado por: T&D		Fecha: 09/02/2022
		Supervisado por: FAHV		Fecha: 09/02/2022


Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

Tabla 11-3: Cuestionario de evaluación del riesgo: Valoración de riesgos

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA		CI/VR 1/1
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL RIESGO 2018-2020				
INSTITUCIÓN: Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Limón Indanza COMPONENTE: Evaluación del riesgo ALCANCE: Valoración de riesgos FECHA: 10/02/2022				
Valoración de riesgos				
No.	Pregunta	Si	No	Observaciones
1	¿Existe la suficiente información acerca de las situaciones de riesgos?	8		
2	¿Se valoran como los riesgos afectaría a la intuición?	8		Dentro del plan de mitigación de riesgos se indican los impactos, tanto en la matriz de riesgos como mediante matrices de probabilidad de impacto.
3	¿Se valora la probabilidad de impacto de los riesgos?	8		
4	¿Se considera al manejo de efectivo como factor de alto riesgo?	8		
5	¿Se considera a la alta rotación de personal como factor de alto riesgo?	8		
6	¿Se considera a la nueva tecnología como factor de alto riesgo?	8		
7	¿La valoración de riesgos utiliza el juicio profesional y la experiencia?	8		
TOTAL		56	0	
$\text{Confianza ponderada} = \frac{\text{Calificación positiva}}{\text{Calificación total}}$ $CP = \frac{CP}{CT} = \frac{56}{56} = 100$ <p>Confianza: 100%</p> <p>Riesgo: 0%</p> <p>Luego de la aplicación del cuestionario de control interno, se ha determinado que el subcomponente valoración de riesgos presenta un nivel de confianza del 100%.</p>				
		Elaborado por: T&D		Fecha: 10/02/2022
		Supervisado por: FAHV		Fecha: 10/02/2022

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022


Tabla 12-3: Cuestionario de evaluación del riesgo: Respuesta al riesgo

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA		CI/RR 1/1
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL RIESGO 2018-2020				
INSTITUCIÓN: Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Limón Indanza COMPONENTE: Evaluación del riesgo ALCANCE: Respuesta al riesgo FECHA: 10/02/2022				
Respuesta al riesgo				
No.	Pregunta	Si	No	Observaciones
1	¿Se diseñan opciones para dar respuesta a las situaciones de riesgo?	8		Dentro del plan de mitigación de riesgos se indican los impactos, tanto en la matriz de riesgos como mediante matrices de probabilidad de impacto, las cuales muestra los diferentes tipos de riesgo, así como si se los puede evitar, reducir, compartir o aceptar.
2	¿Se considera que los riesgos se pueden evitar?	8		
3	¿Se considera que los riesgos se pueden reducir?	8		
4	¿Se considera que los riesgos se pueden compartir?	8		
5	¿Se considera que los riesgos se pueden aceptar?	8		
6	¿A partir de aplicar una estrategia para combatir el riesgo, se lo vuelve a medir?	8		
TOTAL		48	0	
$\text{Confianza ponderada} = \frac{\text{Calificación positiva}}{\text{Calificación total}}$ $CP = \frac{CP}{CT} = \frac{48}{48} = 100\%$ <p>Confianza: 100%</p> <p>Riesgo: 0%</p> <p>Luego de la aplicación del cuestionario de control interno, se ha determinado que el subcomponente respuesta al riesgo presenta un nivel de confianza del 100%.</p>				
		Elaborado por: T&D		Fecha: 10/02/2022
		Supervisado por: FAHV		Fecha: 10/02/2022

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022


3.6.3. Cuestionarios de control interno: Actividades de control

Tabla 13-3: Cuestionario de actividades de control: Administración financiera

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA			CI/AF 1/1																		
CUESTIONARIO DE ACTIVIDADES DE CONTROL 2018-2020																							
INSTITUCIÓN: Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Limón Indanza COMPONENTE: Actividades de control ALCANCE: Administración financiera FECHA: 11/02/2022																							
Administración financiera																							
No.	Pregunta	Si	No	Observaciones																			
1	¿Se disponen responsables para el diseño de controles?	8		Si, según el manual de funciones																			
2	¿Las operaciones tienen relación directa con los planes operativos anuales?	8		Las operaciones se las realiza según el POA																			
3	¿Se revisa que los bienes o servicios correspondan a lo descrito en la factura?	8		Lo realiza el encargado de activos																			
4	¿Se verifica el cumplimiento de metas?	8		Si, según el POA																			
5	¿Se controla la ejecución de los ingresos y gastos?	8		La dirección controla la ejecución de los ingresos y gastos, las reformas y fases presupuestarias.																			
6	¿Se controla las reformas presupuestarias?	8																					
7	¿Se controlan las fases presupuestarias?	8																					
TOTAL		56	0																				
$\text{Confianza ponderada} = \frac{\text{Calificación positiva}}{\text{Calificación total}}$ $CP = \frac{CP}{CT} = \frac{56}{56} = 100\%$ Confianza: 100% Riesgo: 0%		<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th colspan="3">Nivel de confianza (NC)</th> </tr> <tr> <th>Bajo</th> <th>Moderado</th> <th>Alto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>51% - 75%</td> <td>76% - 95%</td> </tr> <tr> <th colspan="3">Nivel de riesgo (100-NC)</th> </tr> <tr> <th>Bajo</th> <th>Moderado</th> <th>Alto</th> </tr> <tr> <td>85% - 50%</td> <td>49% - 25%</td> <td>24% - 5%</td> </tr> </tbody> </table>				Nivel de confianza (NC)			Bajo	Moderado	Alto	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	Nivel de riesgo (100-NC)			Bajo	Moderado	Alto	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Nivel de confianza (NC)																							
Bajo	Moderado	Alto																					
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																					
Nivel de riesgo (100-NC)																							
Bajo	Moderado	Alto																					
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																					
Luego de la aplicación del cuestionario de control interno, se ha determinado que el subcomponente administración financiera presenta un nivel de confianza del 100%.																							
		Elaborado por: T&D		Fecha: 11/02/2022																			
		Supervisado por: FAHV		Fecha: 11/02/2022																			

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022


Tabla 14-3: Cuestionario de actividades de control: Administración de proyectos

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA CUESTIONARIO DE ACTIVIDADES DE CONTROL 2018-2020			CI/AP 1/1
INSTITUCIÓN: Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Limón Indanza COMPONENTE: Actividades de control ALCANCE: Administración de proyectos FECHA: 11/02/2022					
Administración de proyectos					
No.	Pregunta	Si	No	Observaciones	
1	¿Los proyectos poseen estudios previos?	8		Todos los proyectos deben cumplir y cumplen con estudios previos y evaluaciones financieras, socioeconómicas, mismos que deben estar en la planificación operativa anual, para ser ejecutados.	
2	¿Los proyectos poseen evaluaciones financieras?	8			
3	¿Los proyectos poseen evaluaciones?	8			
4	¿Los proyectos poseen estudios de pre inversión?	8			
5	¿Los proyectos poseen diagnósticos previos?	8			
6	¿Exciten perfiles de proyectos previo a los proyectos?	8			
7	¿Se determina las rentabilidad financiera o social de los proyectos?	8			
TOTAL		56	0		
$\text{Confianza ponderada} = \frac{\text{Calificación positiva}}{\text{Calificación total}}$ $CP = \frac{CP}{CT} = \frac{56}{56} = 100\%$ <p>Confianza: 100%</p> <p>Riesgo: 0%</p> <p>Luego de la aplicación del cuestionario de control interno, se ha determinado que el subcomponente administración de proyectos presenta un nivel de confianza del 100%.</p>					
		Elaborado por: T&D		Fecha: 11/02/2022	
		Supervisado por: FAHV		Fecha: 11/02/2022	


Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

3.6.4. Cuestionarios de control interno: Información y comunicación

Tabla 15-3: Cuestionario de información y comunicación: Sistemas de información

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA		CI/SI 1/2
CUESTIONARIO DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN 2018-2020				
INSTITUCIÓN: Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Limón Indanza COMPONENTE: Información y comunicación ALCANCE: Sistemas de información FECHA: 14/02/2022				
Sistemas de información				
No.	Pregunta	Si	No	Observaciones
1	¿Los sistemas de información poseen métodos para registrar las operaciones administrativas y financieras?	8		Mediante técnica de observación se verificó que los sistemas de información registran las operaciones administrativas y financieras, así como métodos para informar operaciones
2	¿Los sistemas de información poseen métodos para procesar las operaciones administrativas y financieras?	8		
3	¿Los sistemas de información poseen métodos para resumir las operaciones administrativas y financieras?	8		
4	¿Los sistemas de información poseen métodos para informar las operaciones administrativas y financieras?	8		
5	¿Existen controles que garanticen la integridad de la información?	8		Mediante técnica de observación se verificó que el área posee controles que garantizan la integridad, protección y confiabilidad de la información
6	¿Existen controles que garanticen la confiabilidad de la información?	8		
7	¿Existen controles que garanticen la protección de la información sensible?	8		
8	¿La página web muestra los horarios de atención en línea?	8		La página si muestra los horarios de atención


Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA CUESTIONARIO DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN 2018-2020		CI/SI 2/2																		
9	¿La políticas comunicación facilitan la comunicación entre las diferentes áreas de la institución?	8		Las políticas están diseñadas para facilitar la comunicación																		
10	¿La institución posee canales de comunicación con los usuarios, de tal manera que los mismos aporten con información sobre la calidad de los productos y servicios?	8		La institución posee buzones de sugerencias para los usuarios, con el fin de que mejoren la calidad de los productos y servicios																		
11	¿Se consideran las observaciones de los usuarios sobre la calidad de los productos y servicios?	8																				
TOTAL		88	0																			
<p> $\text{Confianza ponderada} = \frac{\text{Calificación positiva}}{\text{Calificación total}}$ $CP = \frac{CP}{CT} = \frac{88}{88} = 100\%$ </p> <p>Confianza: 100%</p> <p>Riesgo: 0%</p> <p>Luego de la aplicación del cuestionario de control interno, se ha determinado que el subcomponente sistemas de información presenta un nivel de confianza del 100%.</p>																						
<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="3">Nivel de confianza (NC)</th> </tr> <tr> <th>Bajo</th> <th>Moderado</th> <th>Alto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>51% - 75%</td> <td>76% - 95%</td> </tr> <tr> <th colspan="3">Nivel de riesgo (100-NC)</th> </tr> <tr> <th>Bajo</th> <th>Moderado</th> <th>Alto</th> </tr> <tr> <td>85% - 50%</td> <td>49% - 25%</td> <td>24% - 5%</td> </tr> </tbody> </table>					Nivel de confianza (NC)			Bajo	Moderado	Alto	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	Nivel de riesgo (100-NC)			Bajo	Moderado	Alto	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Nivel de confianza (NC)																						
Bajo	Moderado	Alto																				
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																				
Nivel de riesgo (100-NC)																						
Bajo	Moderado	Alto																				
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																				
		Elaborado por: T&D	Fecha: 14/02/2022																			
		Supervisado por: FAHV	Fecha: 14/02/2022																			

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

3.6.5. Cuestionarios de control interno: Seguimiento

Tabla 16-3: Cuestionario de Seguimiento: Seguimiento continuo

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA		CI/SC 1/2
CUESTIONARIO DE SEGUIMIENTO 2018-2020				
INSTITUCIÓN: Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Limón Indanza COMPONENTE: Seguimiento ALCANCE: Seguimiento continuo FECHA: 14/02/2022				
Seguimiento continuo				
No.	Pregunta	Si	No	Observaciones
1	¿Existen evaluaciones periódicas que aseguren la eficacia del sistema de control interno?	8		Las evaluaciones se las realizan cada 6 meses
2	¿Existe un seguimiento que facilite reaccionar de modo dinámico?	8		Se observó que el seguimiento posee un proceso que facilita tanto la identificación de controles ineficientes, además de permitir la retroalimentación y evaluación.
3	¿Se identifican los controles endebles o insuficientes?	8		
4	¿El seguimiento se lo ejecuta en el lapso corriente de actividades?	8		
5	¿Se evalúan los controles?	8		
6	¿Se realizan autoevaluaciones de la gestión?	8		
7	¿Se realizan autoevaluaciones de control interno?	8		No se las evalúan basados en todas las normas de la contraloría ∞
8	¿Se han definido acciones preventivas para solucionar problemas detectados?	8		Se observó que si se toman medidas tanto preventivas como correctivas direccionadas a solucionar problemas detectados
9	¿Se han definido acciones correctivas para solucionar problemas detectados?	8		
TOTAL		72	0	

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA
CUESTIONARIO DE SEGUIMIENTO
2018-2020**

CI/SC 2/2

$$\text{Confianza ponderada} = \frac{\text{Calificación positiva}}{\text{Calificación total}}$$

$$CP = \frac{CP}{CT} = \frac{72}{72} = 100\%$$

Confianza: 100%

Riesgo: 0%

Nivel de confianza (NC)		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Nivel de riesgo (100-NC)		
Bajo	Moderado	Alto
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%

Luego de la aplicación del cuestionario de control interno, se ha determinado que el subcomponente seguimiento continuo presenta un nivel de confianza del 100%.

Elaborado por: T&D

Fecha: 14/02/2022

Supervisado por: FAHV


Fecha: 14/02/2022

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

3.7. Cuestionarios de conocimiento y aplicabilidad de la misión y visión

3.7.1. Cuestionario de análisis de la misión


Tabla 17-3: Cuestionario de análisis de la misión

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA		AM 1/1																		
ANÁLISIS DE LA MISIÓN 2018-2020																						
OBJETIVO: Evaluar si el personal del área financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Limón Indanza conoce la misión y enfoca sus actividades en el cumplimiento de la misma.																						
Misión																						
No.	Pregunta	Si	No	Observaciones																		
1	¿Conoce la misión institucional?	8		Mediante técnica de observación se verificó que la institución difunde la misión institucional entre el personal, lo que facilita su conocimiento, misma que se diferencia de otras instituciones.																		
2	¿Se difunde la misión institucional entre el personal?	8																				
3	¿La misión le parece clara en su objetivo?	8																				
4	¿Las actividades que se realizan en el departamento financiero aportan al cumplimiento de la misión institucional?	8																				
5	¿La misión institucional se diferencia del de otras instituciones?	8																				
6	¿El área financiera posee objetivos que apoyan el cumplimiento de la misión?	8																				
TOTAL		48	0																			
$\text{Confianza ponderada} = \frac{\text{Calificación positiva}}{\text{Calificación total}}$ $CP = \frac{CP}{CT} = \frac{48}{48} = 100\%$ Confianza: 100% Riesgo: 0%		<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th colspan="3">Nivel de confianza (NC)</th> </tr> <tr> <th>Bajo</th> <th>Moderado</th> <th>Alto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>51% - 75%</td> <td>76% - 95%</td> </tr> <tr> <th colspan="3">Nivel de riesgo (100-NC)</th> </tr> <tr> <th>Bajo</th> <th>Moderado</th> <th>Alto</th> </tr> <tr> <td>85% - 50%</td> <td>49% - 25%</td> <td>24% - 5%</td> </tr> </tbody> </table>			Nivel de confianza (NC)			Bajo	Moderado	Alto	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	Nivel de riesgo (100-NC)			Bajo	Moderado	Alto	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Nivel de confianza (NC)																						
Bajo	Moderado	Alto																				
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																				
Nivel de riesgo (100-NC)																						
Bajo	Moderado	Alto																				
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																				
Luego de la aplicación del cuestionario de control interno, se ha determinado que el nivel de confianza en cuanto al conocimiento de la misión es del 100%.																						
		Elaborado por: T&D	Fecha: 15/02/2022																			
		Supervisado por: FAHV	Fecha: 15/02/2022																			

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

3.7.2. Cuestionarios de análisis de la visión

Tabla 18-3: Cuestionario de análisis de la visión


		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA ANÁLISIS DE LA VISIÓN 2018-2020		AV 1/1
OBJETIVO: Evaluar si el personal del área financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Limón Indanza conoce la visión y enfoca sus actividades en el cumplimiento de la misma.				
Visión				
No.	Pregunta	Si	No	Observaciones
1	¿Conoce la visión institucional?	8		Mediante técnica de observación se verificó que la institución difunde la visión institucional entre el personal, lo que facilita su conocimiento, misma que se diferencia de otras instituciones.
2	¿Se difunde la visión institucional entre el personal?	8		
3	¿La visión institucional le parece clara en su objetivo a largo plazo?	8		
4	¿Las actividades que se realizan en el departamento financiero aportan a tratar de alcanzar la visión institucional?	8		
5	¿La visión institucional se diferencia del de otras instituciones?	8		
6	¿El área financiera posee objetivos que aportan a alcanzar la visión institucional?	8		
TOTAL		48	0	
<p> $\text{Confianza ponderada} = \frac{\text{Calificación positiva}}{\text{Calificación total}}$ $CP = \frac{CP}{CT} = \frac{48}{48} = 100\%$ Confianza: 100% Riesgo: 0% </p> <p>Luego de la aplicación del cuestionario de control interno, se ha determinado que el nivel de confianza en cuanto al conocimiento de la visión es del 100%.</p>				
		Elaborado por: T&D		Fecha: 15/02/2022
		Supervisado por: FAHV		Fecha: 15/02/2022

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022.

3.8. Cuestionarios de conocimiento y aplicabilidad de ética

3.8.1. Cuestionario de análisis de ética

Tabla 19-3: Cuestionario de análisis de ética

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA ANÁLISIS DE ÉTICA 2018-2020			AE 1/2
OBJETIVO: Evaluar si el personal del área financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Limón Indanza maneja un comportamiento ético.					
Análisis de ética					
No.	Pregunta	Si	No	Observaciones	
1	¿Al ingresar a su puesto recibió una inducción?	8		La institución posee un manual de inducción que muestra las reglas de comportamiento	
2	¿Cuándo inicio actividades se le hizo llegar algún documento que le muestre las reglas de comportamiento?	8			
3	¿Guarda la confidencialidad de la información que maneja?	8			
4	¿En caso de quebrantar las reglas de la institución conoce las consecuencias?	8			
5	¿La institución posee un manual de ética?	8			
6	¿Conoce como actuar en caso de conflicto de intereses?	8			
7	¿Brinda un trato igualitario la ciudadanía con la que tiene contacto?	8			
8	¿La entidad y área enfatizan la importancia de la honradez y el valor ético?	8			
TOTAL		64	0		
		Elaborado por: T&D		Fecha: 16/02/2022	
		Supervisado por: FAHV		Fecha: 16/02/2022	

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA
ANÁLISIS DE ÉTICA
2018-2020**

AE 2/2

$$\text{Confianza ponderada} = \frac{\text{Calificación positiva}}{\text{Calificación total}}$$

$$CP = \frac{CP}{CT} = \frac{48}{48} = 100\%$$

Confianza: 100%

Riesgo: 0%

Luego de la aplicación del cuestionario de control interno, se ha determinado que el nivel de confianza en cuanto a la aplicabilidad de ética es del 100%.

Nivel de confianza (NC)		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Nivel de riesgo (100-NC)		
Bajo	Moderado	Alto
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%

Elaborado por: T&D

Fecha: 16/02/2022


Supervisado por: FAHV

Fecha: 16/02/2022


Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

3.9. Hallazgos de control interno

Tabla 20-3: Hallazgos de control interno

	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA HOJA DE HALLAZGOS 2018-2020	HH 1/2
<p>Hallazgo No. 1</p> <p>El reglamento orgánico estructural y manual de clasificación de puestos y escalas remunerativas esta desactualizado</p> <p>Condición</p> <p>El reglamento orgánico estructural y manual de clasificación de puestos y escalas remunerativas esta desactualizado</p> <p>Criterio</p> <p>Estructura organizativa: Toda institución debe poseer un manual de organización actualizado</p> <p>Causa</p> <p>Descuidos y cambios en las normativas legales afectan a la estructura orgánica y las funciones de los diversos puestos</p> <p>Efecto</p> <p>Problemas en el ambiente laboral y eventuales duplicidad de funciones.</p> <p>Conclusiones</p> <p>No se realizan autoevaluaciones de control interno basados en todas las normas de la contraloría, pues se desconocen algunos de los subcomponentes del control interno</p> <p>Recomendaciones:</p> <p>Capacitarse en los componentes y subcomponentes de control interno., mediante un plan de capacitación basado en la normativa de control interno de la Contraloría General del Estado.</p>		
		Elaborado por: T&D Fecha: 17/02/2022
		Supervisado por: FAHV Fecha: 17/02/2022

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022


	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA HOJA DE HALLAZGOS 2018-2020	HH 2/2
<p>Hallazgo No. 2</p> <p>No se realizan autoevaluaciones de control interno basados en todas las normas de la contraloría</p> <p>Condición</p> <p>No se realizan autoevaluaciones de control interno basados en todas las normas de la contraloría</p> <p>Criterio</p> <p>Seguimiento continuo: Es necesario la determinación, vigencia y calidad del control interno</p> <p>Causa</p> <p>Desconocimiento de algunos de los subcomponentes del control interno</p> <p>Efecto</p> <p>Al no realizar autoevaluaciones integrales de control interno se comienzan a producir riesgos para los cuales no estará preparada la organización</p> <p>Conclusiones</p> <p>El reglamento orgánico estructural y manual de clasificación de puestos y escalas remunerativas esta desactualizado, pues fue expedido en el año 2016.</p> <p>Recomendaciones:</p> <p>Actualizar el reglamento orgánico estructural y manual de clasificación de puestos y escalas remunerativas a la normativa actual evitando así problemas en el ambiente laboral y eventuales duplicidad de funciones y planificar anualmente la actualización de documentos en base a las normativas vigentes.</p>		
		Elaborado por: T&D Fecha: 17/02/2022
		Supervisado por: FAHV Fecha: 17/02/2022

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

3.10. Analizar la gestión financiera

3.10.1. Análisis financiero vertical a la cédula presupuestaria de ingresos del año 2018

Tabla 21-3: Cédula presupuestaria de ingresos

	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL A LA CÉDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS 2018-2020		AFVI18 1/4
OBJETIVO: Aplicar análisis financiero vertical a la cédula presupuestaria de ingresos del año 2018			
Cédula Presupuestaria de Ingresos 2018			
Denominación	Recaudado	Cuentas secundarias	Cuentas principales
Ingresos corrientes	\$1.057.602,53	100,00%	17,07%
Impuestos	\$13.168,33	1,25%	
Tasas y contribuciones	\$211.850,54	20,03%	
Venta de bys Emp. Publicas	\$82.000,00	7,75%	
Rentas de inversiones y multas	\$35.364,86	3,34%	
Transferencias y donaciones corrientes	\$700.488,30	66,23%	
Otros ingresos	\$14.730,50	1,39%	
Ingresos de capital	\$3.808.809,53	100,00%	61,48%
Venta de activos de larga duración	\$0,00	0,00%	
Transferencias y donaciones de capital	\$3.808.809,53	100,00%	
Ingresos de financiamiento	\$1.328.737,97	100,00%	21,45%
Financiamiento público	\$0,00	0,00%	
Saldos disponibles	\$526.630,57	39,63%	
Cuentas pendientes por cobrar	\$802.107,40	60,37%	
Ingresos totales en dólares	\$6.195.150,03	100,00%	100,00%
	Elaborado por: T&D	Fecha: 18/02/2022	
	Supervisado por: FAHV	Fecha: 18/02/2022	

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA
ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL A LA
CÉDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS
2018-2020**

AFVI18 2/4

Composición de los ingresos corrientes

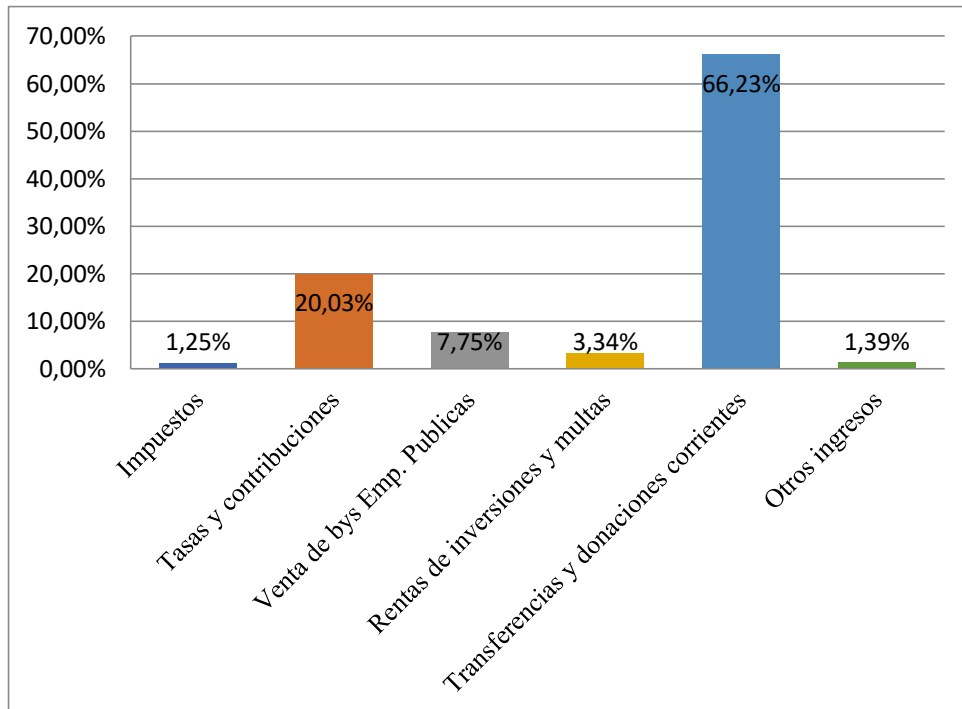


Figura 1-3: Composición de los ingresos corrientes 2018

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022.

Como se aprecia en el gráfico 1-3 en el año 2018 las transferencias y donaciones corrientes han sido la principal fuente de ingresos con el 66,23%, seguido de las tasas y contribuciones con el 20,03%, cuentas como las ventas de bienes y servicios de empresas públicas, impuestos, rentas y otros ingresos aportan con valores menores al 8% en relación a los ingresos.

	Elaborado por: T&D	Fecha: 18/02/2022
	Supervisado por: FAHV	Fecha: 18/02/2022

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA
ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL A LA
CÉDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS
2018-2020**

AFVI18
3/4

Composición de los ingresos de capital

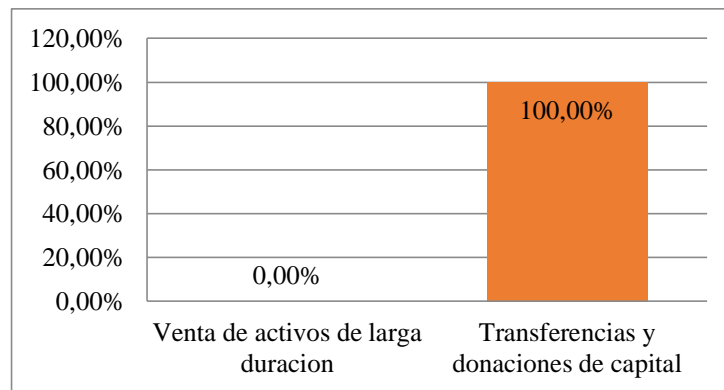


Figura 2-3: Composición de los ingresos de capital 2018

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022.

Como se aprecia en el gráfico 2-3 en el año 2018 las trasferencias y donaciones de capital fueron el único ingreso de capital ocupando por lo tanto el 100% de estos ingresos, se debe considerar que según la cédula presupuestaria el presupuesto para venta de activos de larga duración era de 150 dólares, pero los mismos no fueron recaudados.

Composición de los ingresos de financiamiento

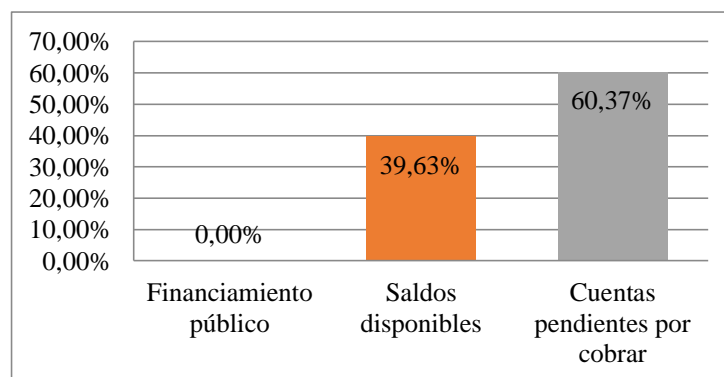


Figura 3-3: Composición de los ingresos de financiamiento 2018

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022.

Elaborado por: T&D Fecha: 18/02/2022

Supervisado por: FAHV Fecha: 18/02/2022

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA
ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL A LA CÉDULA
PRESUPUESTARIA DE INGRESOS
2018-2020**

AFVII8 4/4

Como se aprecia en el gráfico 3-3 en el año 2018 las cuentas pendientes por cobrar ocupan el 60,37% de estos ingresos, los saldos disponibles por su parte aportan con el 39,63% y para este año no existió financiamiento público.

Composición del total de ingresos

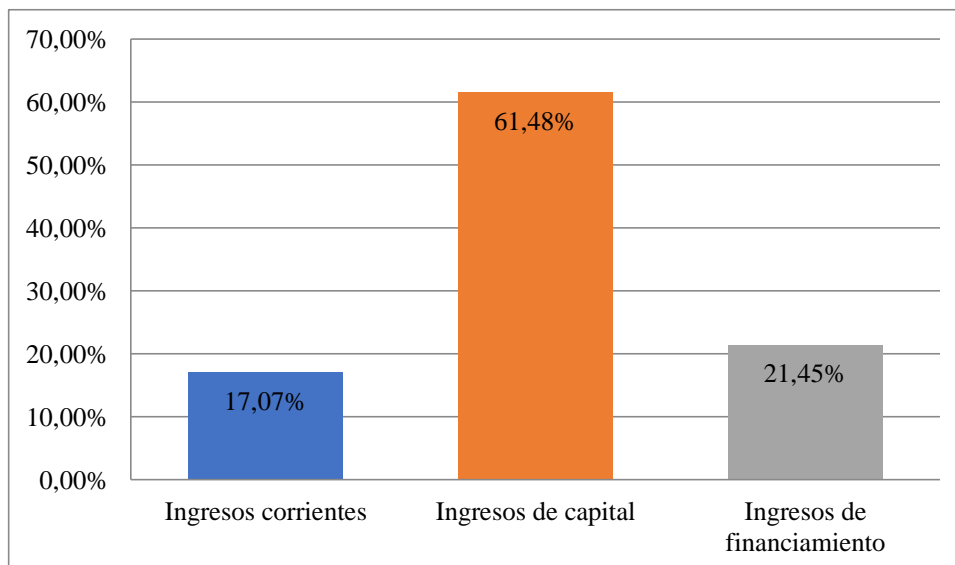


Figura 4-3: Composición del total de ingresos 2018

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022.

Como se aprecia en el gráfico 4-3 en el año 2018 los ingresos de capital han sido la principal fuente de ingresos del GAD con el 61,48%, seguidos por los ingresos de financiamiento con el 21,45% y por último con el 17,07% por los ingresos corrientes.


Elaborado por: T&D Fecha: 18/02/2022

Supervisado por: FAHV Fecha: 18/02/2022

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

3.10.2. Análisis financiero vertical a la cédula presupuestaria de ingresos del año 2019

Tabla 22-3: Análisis financiero vertical a la cédula de ingresos del año 2019

	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL A LA CÉDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS 2018-2020	AFVII9 1/4	
OBJETIVO: Aplicar análisis financiero vertical a la cédula presupuestaria de ingresos del año 2019			
Cédula Presupuestaria de Ingresos 2019			
Denominación	Recaudado	Cuentas secundarias	Cuentas principales
Ingresos corrientes	\$1.247.707,47	100,00%	19,98%
Impuestos	\$186.556,31	14,95%	
Tasas y contribuciones	\$180.751,28	14,49%	
Venta de bys Emp. Publicas	\$81.956,63	6,57%	
Rentas de inversiones y multas	\$36.231,97	2,90%	
Transferencias y donaciones corrientes	\$742.004,63	59,47%	
Otros ingresos	\$20.206,65	1,62%	
Ingresos de capital	\$4.273.673,68	100,00%	68,43%
Venta de activos de larga duración	\$0,00	0,00%	
Transferencias y donaciones de capital	\$4.273.673,68	100,00%	
Ingresos de financiamiento	\$723.872,43	100,00%	11,59%
Financiamiento público	\$0,00	0,00%	
SalDOS disponibles	\$0,00	0,00%	
Cuentas pendientes por cobrar	\$723.872,43	100,00%	
Ingresos totales en dólares	\$6.245.253,58	100,00%	100,00%
	Elaborado por: T&D	Fecha: 21/02/2022	
	Supervisado por: FAHV	Fecha: 21/02/2022	

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA
ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL A LA CÉDULA
PRESUPUESTARIA DE INGRESOS
2018-2020**

AFVI19 2/4

Composición de los ingresos corrientes

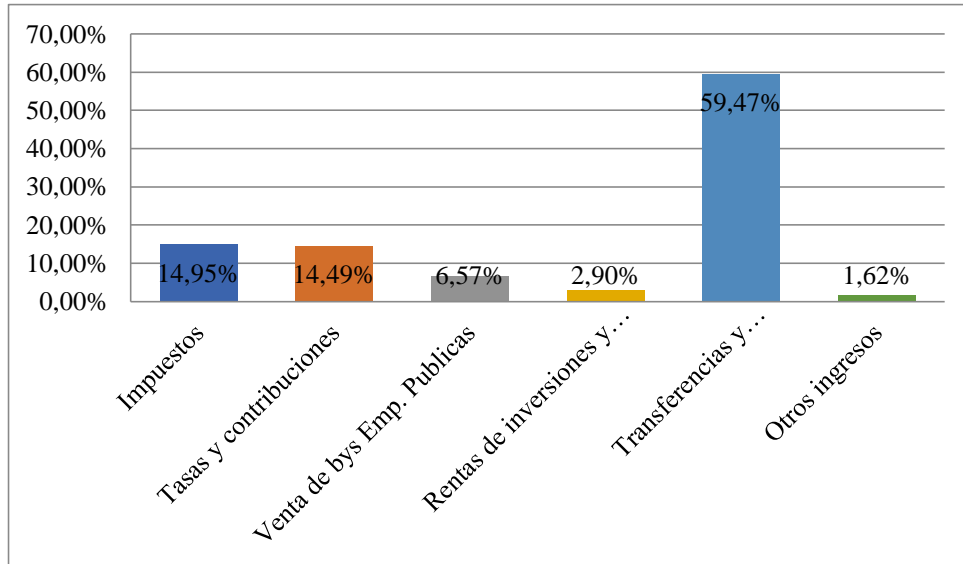


Figura 5-3: Composición de los ingresos corrientes 2019

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022.

Como se aprecia en el gráfico 5-3 en el año 2019 las transferencias y donaciones corrientes han sido la principal fuente de ingresos con el 59,47%, seguido por los impuestos con el 14,95%, y con un porcentaje similar del 14,49% las tasas y contribuciones, cuentas como las ventas de bienes y servicios de empresas públicas, rentas y otros ingresos aportan con valores menores al 7% en relación a los ingresos.

Elaborado por: T&D

Fecha: 21/02/2022

Supervisado por: FAHV

Fecha: 21/02/2022

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA
ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL A LA CÉDULA
PRESUPUESTARIA DE INGRESOS
2018-2020**

AFVI19 3/4

Composición de los ingresos de capital

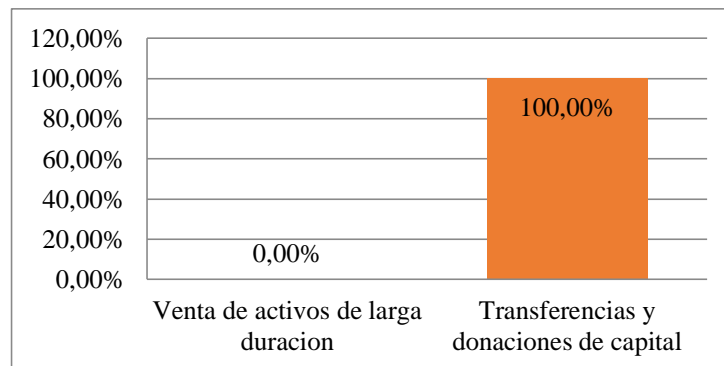


Figura 6-3: Composición de los ingresos de capital 2019

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022.

Como se aprecia en el gráfico 6-3 en el año 2019 las trasferencias y donaciones de capital fueron el único ingreso de capital ocupando por lo tanto el 100% de estos ingresos, se debe considerar que según la cédula presupuestaria el presupuesto para venta de activos de larga duración era de 150 dólares, pero los mismos no fueron recaudados.

Composición de los ingresos de financiamiento

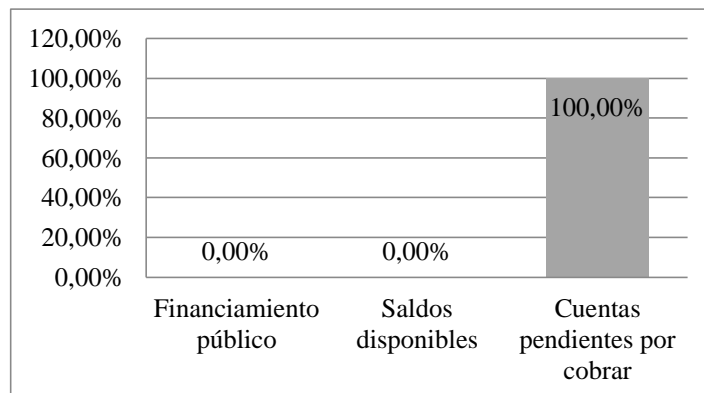


Figura 7-3: Composición de los ingresos de financiamiento 2019

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022.

Elaborado por: T&D	Fecha: 21/02/2022
Supervisado por: FAHV	Fecha: 21/02/2022

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA
ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL A LA CÉDULA
PRESUPUESTARIA DE INGRESOS
2018-2020**

AFVI19
4/4

Como se aprecia en el gráfico 7-3 en el año 2019 las cuentas pendientes por cobrar ocupan el 100% de estos ingresos, se debe considerar que según la cédula presupuestaria los saldos disponibles tenían un presupuesto de \$ 12.785,85, pero los mismos no fueron recaudados.

Composición del total de ingresos

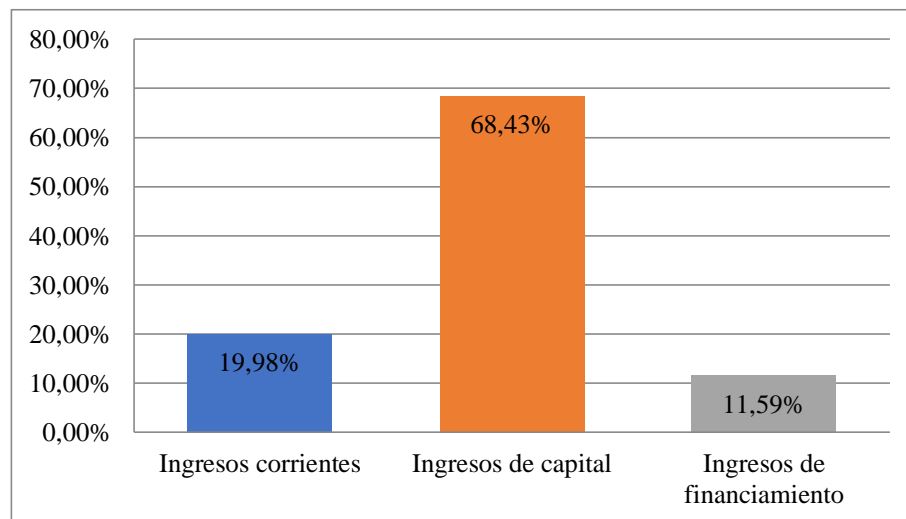


Figura 8-4: Composición del total de ingresos 2019

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022.

Como se aprecia en el gráfico 8-3 en el año 2019 los ingresos de capital han sido la principal fuente de ingresos del GAD con el 68,43%, seguidos por los ingresos corrientes con el 19,98% y por último por los ingresos de financiamiento con el 11,59%


Elaborado por: T&D Fecha: 21/02/2022

Supervisado por: FAHV Fecha: 21/02/2022

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

3.10.3. Análisis financiero vertical a la cédula presupuestaria de ingresos del año 2020

Tabla 23-3: Análisis financiero vertical a la cédula de ingresos del año 2020

	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL A LA CÉDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS 2018-2020	AFVI20 1/4																																																																
OBJETIVO: Aplicar análisis financiero vertical a la cédula presupuestaria de ingresos del año 2020																																																																		
<p>Cédula Presupuestaria de Ingresos 2020</p> <table border="1" data-bbox="280 976 1329 1715"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Denominación</th> <th style="text-align: center;">Recaudado</th> <th style="text-align: center;">Cuentas secundarias</th> <th style="text-align: center;">Cuentas principales</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ingresos corrientes</td> <td style="text-align: right;">\$971.091,62</td> <td style="text-align: center;">100,00%</td> <td style="text-align: center;">10,56%</td> </tr> <tr> <td>Impuestos</td> <td style="text-align: right;">\$114.826,59</td> <td style="text-align: center;">11,82%</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Tasas y contribuciones</td> <td style="text-align: right;">\$144.781,38</td> <td style="text-align: center;">14,91%</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Venta de bys Emp. Publicas</td> <td style="text-align: right;">\$68.307,92</td> <td style="text-align: center;">7,03%</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Rentas de inversiones y multas</td> <td style="text-align: right;">\$19.824,68</td> <td style="text-align: center;">2,04%</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Transferencias y donaciones corrientes</td> <td style="text-align: right;">\$615.783,38</td> <td style="text-align: center;">63,41%</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Otros ingresos</td> <td style="text-align: right;">\$7.567,67</td> <td style="text-align: center;">0,78%</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Ingresos de capital</td> <td style="text-align: right;">\$7.395.436,02</td> <td style="text-align: center;">100,00%</td> <td style="text-align: center;">80,41%</td> </tr> <tr> <td>Venta de activos de larga duración</td> <td style="text-align: right;">\$0,00</td> <td style="text-align: center;">0,00%</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Transferencias y donaciones de capital</td> <td style="text-align: right;">\$7.395.436,02</td> <td style="text-align: center;">100,00%</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Ingresos de financiamiento</td> <td style="text-align: right;">\$830.985,60</td> <td style="text-align: center;">100,00%</td> <td style="text-align: center;">9,03%</td> </tr> <tr> <td>Financiamiento público</td> <td style="text-align: right;">\$0,00</td> <td style="text-align: center;">0,00%</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Saldos disponibles</td> <td style="text-align: right;">\$496.631,96</td> <td style="text-align: center;">59,76%</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Cuentas pendientes por cobrar</td> <td style="text-align: right;">\$334.353,64</td> <td style="text-align: center;">40,24%</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Ingresos totales en dólares</td> <td style="text-align: right;">\$9.197.513,24</td> <td style="text-align: center;">100,00%</td> <td style="text-align: center;">100,00%</td> </tr> </tbody> </table>			Denominación	Recaudado	Cuentas secundarias	Cuentas principales	Ingresos corrientes	\$971.091,62	100,00%	10,56%	Impuestos	\$114.826,59	11,82%		Tasas y contribuciones	\$144.781,38	14,91%		Venta de bys Emp. Publicas	\$68.307,92	7,03%		Rentas de inversiones y multas	\$19.824,68	2,04%		Transferencias y donaciones corrientes	\$615.783,38	63,41%		Otros ingresos	\$7.567,67	0,78%		Ingresos de capital	\$7.395.436,02	100,00%	80,41%	Venta de activos de larga duración	\$0,00	0,00%		Transferencias y donaciones de capital	\$7.395.436,02	100,00%		Ingresos de financiamiento	\$830.985,60	100,00%	9,03%	Financiamiento público	\$0,00	0,00%		Saldos disponibles	\$496.631,96	59,76%		Cuentas pendientes por cobrar	\$334.353,64	40,24%		Ingresos totales en dólares	\$9.197.513,24	100,00%	100,00%
Denominación	Recaudado	Cuentas secundarias	Cuentas principales																																																															
Ingresos corrientes	\$971.091,62	100,00%	10,56%																																																															
Impuestos	\$114.826,59	11,82%																																																																
Tasas y contribuciones	\$144.781,38	14,91%																																																																
Venta de bys Emp. Publicas	\$68.307,92	7,03%																																																																
Rentas de inversiones y multas	\$19.824,68	2,04%																																																																
Transferencias y donaciones corrientes	\$615.783,38	63,41%																																																																
Otros ingresos	\$7.567,67	0,78%																																																																
Ingresos de capital	\$7.395.436,02	100,00%	80,41%																																																															
Venta de activos de larga duración	\$0,00	0,00%																																																																
Transferencias y donaciones de capital	\$7.395.436,02	100,00%																																																																
Ingresos de financiamiento	\$830.985,60	100,00%	9,03%																																																															
Financiamiento público	\$0,00	0,00%																																																																
Saldos disponibles	\$496.631,96	59,76%																																																																
Cuentas pendientes por cobrar	\$334.353,64	40,24%																																																																
Ingresos totales en dólares	\$9.197.513,24	100,00%	100,00%																																																															
		Elaborado por: T&D	Fecha: 22/02/2022																																																															
		Supervisado por: FAHV	Fecha: 22/02/2022																																																															

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA
ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL A LA CÉDULA
PRESUPUESTARIA DE INGRESOS
2018-2020**

AFVI20 2/4

Composición de los ingresos corrientes

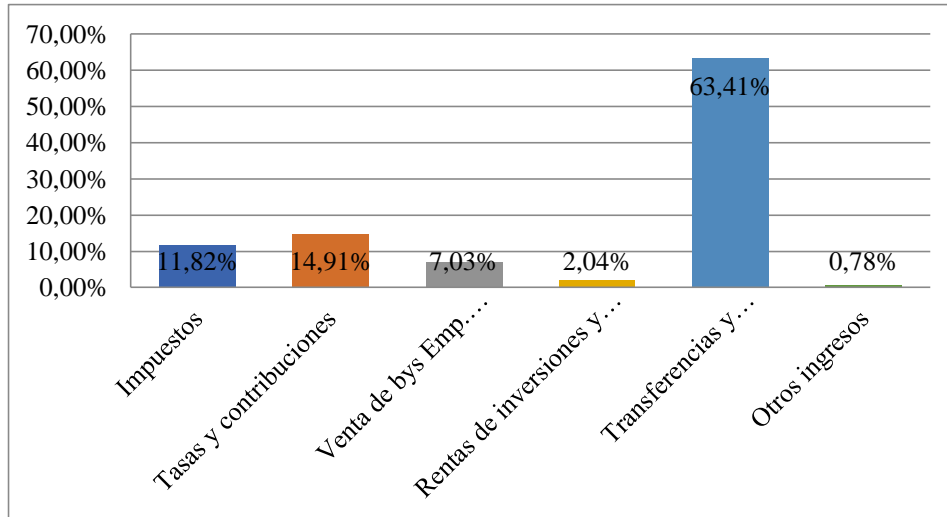


Figura 9-3: Composición de los ingresos corrientes 2020

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022.

Como se aprecia en el gráfico 9-3 en el año 2020 las trasferencias y donaciones corrientes han sido la principal fuente de ingresos con el 63,41%, seguido por las tasas y contribuciones con el 14,91% y por los impuestos con el 11,82%, cuentas como las ventas de bienes y servicio de empresas públicas, rentas y otros ingresos aportan con valores menores al 8% en relación a los ingresos.

Elaborado por: T&D

Fecha: 22/02/2022

Supervisado por: FAHV

Fecha: 22/02/2022

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA
ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL A LA CÉDULA
PRESUPUESTARIA DE INGRESOS
2018-2020**

AFVI20 3/4

Composición de los ingresos de capital

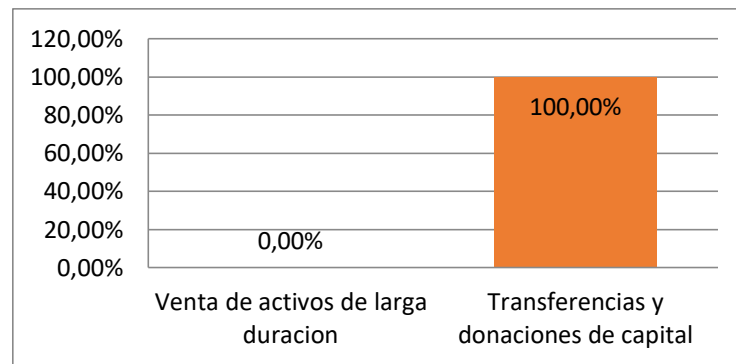


Figura 10-3: Composición de los ingresos de capital 2020

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022.

Como se aprecia en el gráfico 10-3 en el año 2020 las trasferencias y donaciones de capital fueron el único ingreso de capital ocupando por lo tanto el 100% de estos ingresos, se debe considerar que según la cédula presupuestaria el presupuesto para venta de activos de larga duración era de 200 dólares, pero los mismos no fueron recaudados.

Composición de los ingresos de financiamiento

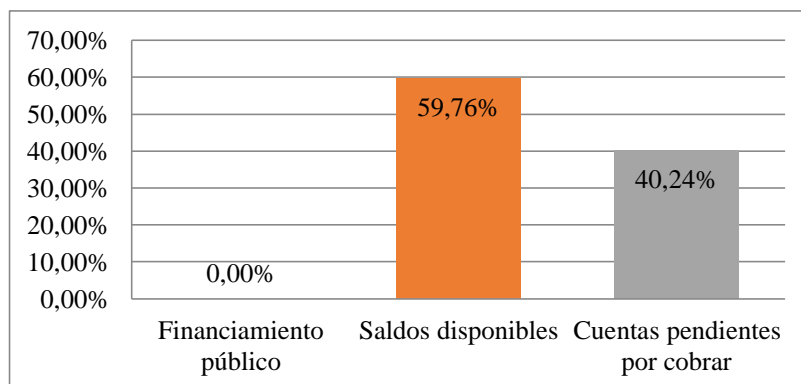


Figura 11-3: Composición de los ingresos de financiamiento 2020

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022.

Elaborado por: T&D	Fecha: 22/02/2022
Supervisado por: FAHV	Fecha: 22/02/2022

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA
ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL A LA CÉDULA
PRESUPUESTARIA DE INGRESOS
2018-2020**

AFVI20 4/4

Como se aprecia en el gráfico 11-3 en el año 2020 los saldos disponibles ocupan el 59,76% de estos ingresos, seguido por las cuentas pendientes por cobrar con un 40,29%, se debe considerar que según la cédula presupuestaria el financiamiento público tenía un presupuesto de \$1.373.481,00, pero los mismos no fueron recaudados.

Composición del total de ingresos

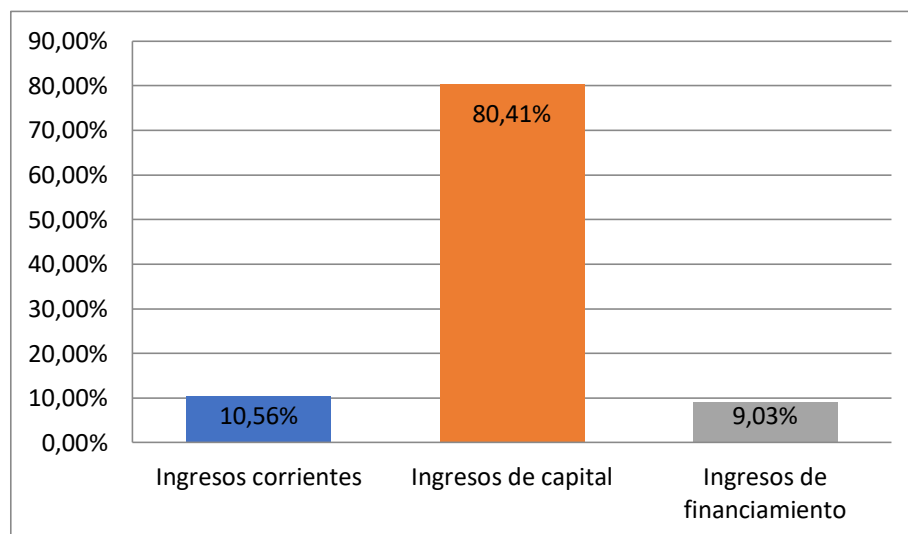


Figura 12-3: Composición del total de ingresos 2020

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022.

Como se aprecia en el gráfico 12-3 en el año 2020 los ingresos de capital han sido la principal fuente de ingresos del GAD con el 80,41%, seguidos por los ingresos corrientes con el 10,56% y por último por los ingresos de financiamiento con el 9,03%

Elaborado por: T&D Fecha: 22/02/2022

Supervisado por: FAHV Fecha: 22/02/2022

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

3.10.4. Análisis financiero vertical a la cédula presupuestaria de gastos del año 2018

Tabla 24-3: Análisis financiero vertical a la cédula de ingresos del año 2020

	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL A LA CÉDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS 2018-2020	AFVG18 1/4	
OBJETIVO: Aplicar análisis financiero vertical a la cédula presupuestaria de gastos del año 2018			
Cédula Presupuestaria de gastos 2018			
DETALLE	Gastos	Cuentas secundarias	Cuentas principales
Egresos corrientes	\$924.296,43	100,00%	15,72%
Egresos en personal	\$652.640,42	70,61%	
Bienes y servicios de consumo	\$43.185,16	4,67%	
Egresos financieros - otros egresos corrientes	\$157.119,30	17,00%	
Transferencias corrientes	\$56.940,62	6,16%	
Otros gastos corrientes	\$14.410,93	1,56%	
Egresos de inversión	\$4.583.094,15	100,00%	77,94%
Egresos en personal para inversión	\$1.924.088,33	41,98%	
Bienes y servicios de consumo para inversión	\$1.199.004,48	26,16%	
Obra pública	\$1.266.460,39	27,63%	
Otros egresos de inversión	\$109.962,33	2,40%	
Transferencias para inversión	\$83.578,62	1,82%	
Egresos de capital	\$64.595,67	100,00%	1,10%
Activos de larga duración	\$64.595,67	100,00%	
Gastos de financiamiento	\$308.063,80	100,00%	5,24%
Amortización deuda pública	\$308.063,80	100,00%	
Gastos totales en dólares	\$5.880.050,05	100,00%	100,00%
	Elaborado por: T&D	Fecha: 23/02/2022	
	Supervisado por: FAHV	Fecha: 23/02/2022	

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA
ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL A LA CÉDULA
PRESUPUESTARIA DE GASTOS
2018-2020**

AFVG18 2/4

Composición de los egresos corrientes

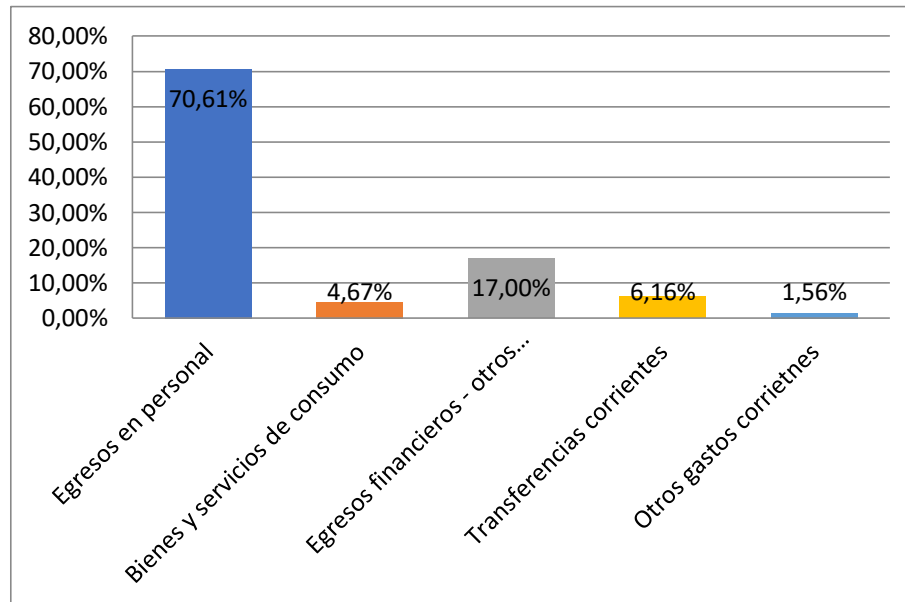


Figura 13-3: Composición de los egresos corrientes 2018

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022.

Como se aprecia en el gráfico 13-3 en el año 2018 los egresos en personal fueron los principales gastos con el 70,61%, seguido de los egresos financieros con el 17%, cuentas como las transferencias corrientes, bienes y servicios de consumo y otros gastos, ocupan valores de menos del 7% en relación a los egresos.

Elaborado por: T&D

Fecha: 23/02/2022

Supervisado por: FAHV

Fecha: 23/02/2022

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA
ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL A LA CÉDULA
PRESUPUESTARIA DE GASTOS
2018-2020**

AFVG18 3/4

Composición de los egresos de inversión

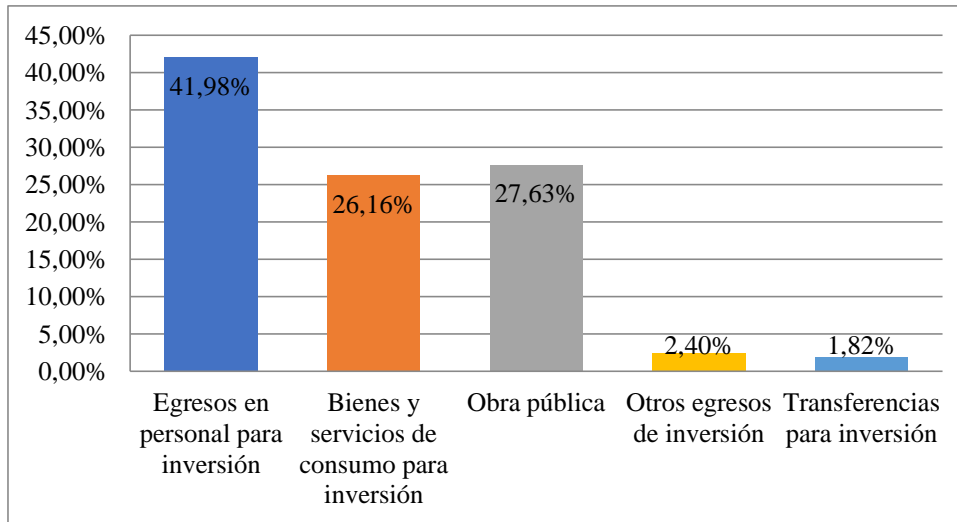


Figura 14-3: Composición de los egresos de inversión 2018

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022.

Como se aprecia en el gráfico 14-3 en el año 2018 los egresos en personal para inversión fueron de 41,98%, seguido de la obra pública con el 27,63%, y en menor medida los bienes y servicios de consumo para la inversión con el 26,16%, mientras que otros egresos para la inversión y transferencias para inversión ocupan valores de menos del 3% en relación a los egresos.

Composición de los egresos de capital y financiamiento

Los egresos de capital poseen única cuenta que les ocupa el 100%, que son los activos de larga duración y en relación a los gastos de financiamiento de igual manera la amortización de la deuda pública les ocupa el 100%.

	Elaborado por: T&D	Fecha: 23/02/2022
	Supervisado por: FAHV	Fecha: 23/02/2022

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA
ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL A LA CÉDULA
PRESUPUESTARIA DE GASTOS
2018-2020**

AFVG18 4/4

Composición del total de egresos

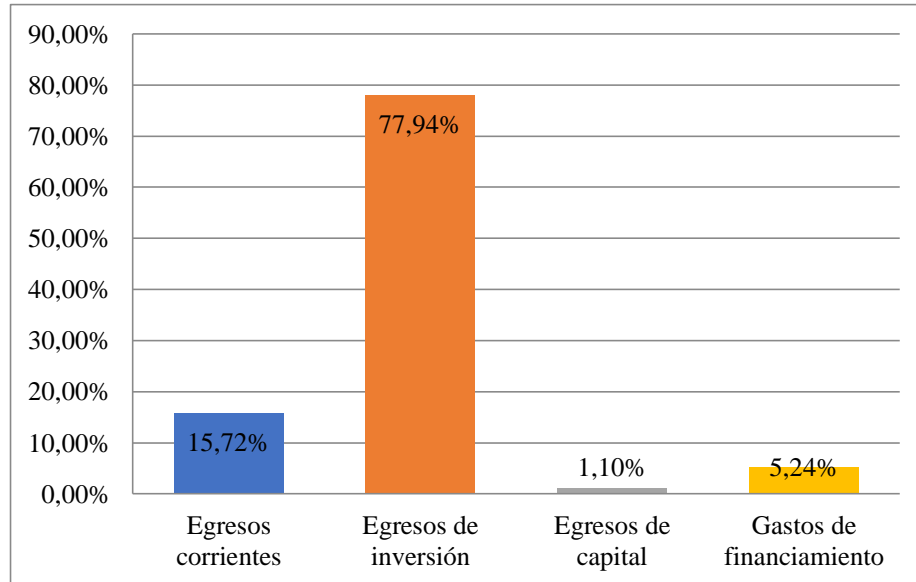


Figura 15-3: Composición del total de egresos 2018

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022.


Como se aprecia en el gráfico 15-3 en el año 2018 los egresos de inversión han sido la principal fuente de gastos del GAD con el 77,94%, seguidos por los egresos corrientes con el 15,72%, los egresos de financiamiento el 5,24% y por último con el 1,10% por los egresos de capital.

Elaborado por: T&D	Fecha: 23/02/2022
Supervisado por: FAHV	Fecha: 23/02/2022

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

3.10.5. Análisis financiero vertical a la cédula presupuestaria de gastos del año 2019

Tabla 25-3: Análisis financiero vertical a la cédula de gastos del año 2019

	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL A LA CÉDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS 2018-2020	AFVG19 1/4	
OBJETIVO: Aplicar análisis financiero vertical a la cédula presupuestaria de gastos del año 2019			
Cédula Presupuestaria de gastos 2019			
DETALLE	Gastos	Cuentas secundarias	Cuentas principales
Egresos corrientes	\$910.264,66	100,00%	6,95%
Egresos en personal	\$652.270,18	71,66%	
Bienes y servicios de consumo	\$39.989,63	4,39%	
Egresos financieros - otros egresos corrientes	\$143.438,88	15,76%	
Transferencias corrientes	\$60.210,34	6,61%	
Otros gastos corrientes	\$14.355,63	1,58%	
Egresos de inversión	\$11.801.066,79	100,00%	90,15%
Egresos en personal para inversión	\$2.101.506,35	17,81%	
Bienes y servicios de consumo para inversión	\$8.388.775,46	71,08%	
Obra pública	\$1.139.137,93	9,65%	
Otros egresos de inversión	\$54.716,90	0,46%	
Transferencias para inversión	\$116.930,15	0,99%	
Egresos de capital	\$56.995,25	100,00%	0,44%
Activos de larga duración	\$56.995,25	100,00%	
Gastos de financiamiento	\$321.757,07	100,00%	2,46%
Amortización deuda pública	\$321.757,07	100,00%	
Gastos totales en dólares	\$13.090.083,77	100,00%	100,00%
	Elaborado por: T&D	Fecha: 24/02/2022	
	Supervisado por: FAHV	Fecha: 24/02/2022	

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA
ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL A LA CÉDULA
PRESUPUESTARIA DE GASTOS
2018-2020**

AFVG19 2/4

Composición de los egresos corrientes

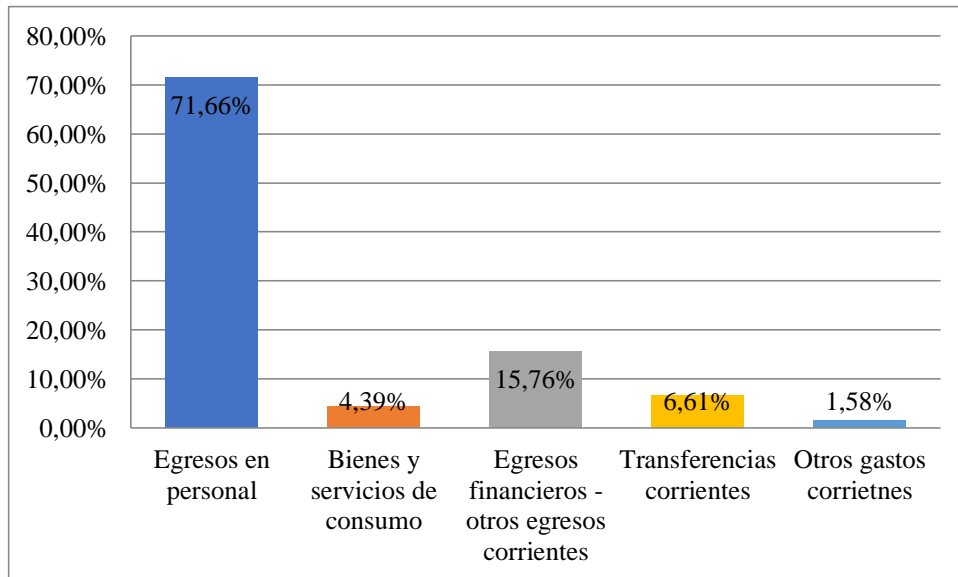


Figura 16-3: Composición de los egresos corrientes 2019

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022.

Como se aprecia en el gráfico 16-3 en el año 2019 los egresos en personal fueron los principales gastos con el 71,66%, seguido de los egresos financieros con el 15,76%, cuentas como las transferencias corrientes, bienes y servicios de consumo y otros gastos, ocupan valores de menos del 7% en relación a los egresos.

Elaborado por: T&D	Fecha: 24/02/2022
Supervisado por: FAHV	Fecha: 24/02/2022

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA
ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL A LA CÉDULA
PRESUPUESTARIA DE GASTOS
2018-2020**

AFVG19 3/4

Composición de los egresos de inversión

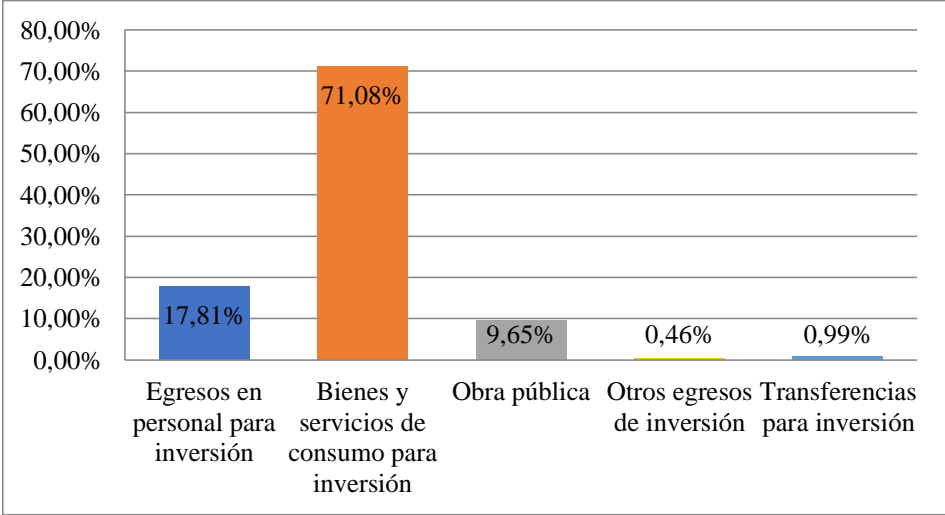


Figura 17-3: Composición de los egresos de inversión 2019

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022.

Como se aprecia en el gráfico 17-3 en el año 2019 las principales cuentas fueron los bienes y servicios de consumo para la inversión fueron de 71,08%, seguido por los egresos en personal para inversión con el 17,81%, en menor medida la obra pública con el 9,65%, cuentas como otros egresos para la inversión y trasferencias para inversión ocupan valores de menos del 1% en relación a los egresos.

Composición de los egresos de capital y financiamiento

Los egresos de capital poseen única cuenta que les ocupa el 100%, que son los activos de larga duración y en relación a los gastos de financiamiento de igual manera la amortización de la deuda pública les ocupa el 100%.

	Elaborado por: T&D	Fecha: 24/02/2022
	Supervisado por: FAHV	Fecha: 24/02/2022

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA
ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL A LA CÉDULA
PRESUPUESTARIA DE GASTOS
2018-2020**

AFVG19
4/4

Composición del total de egresos

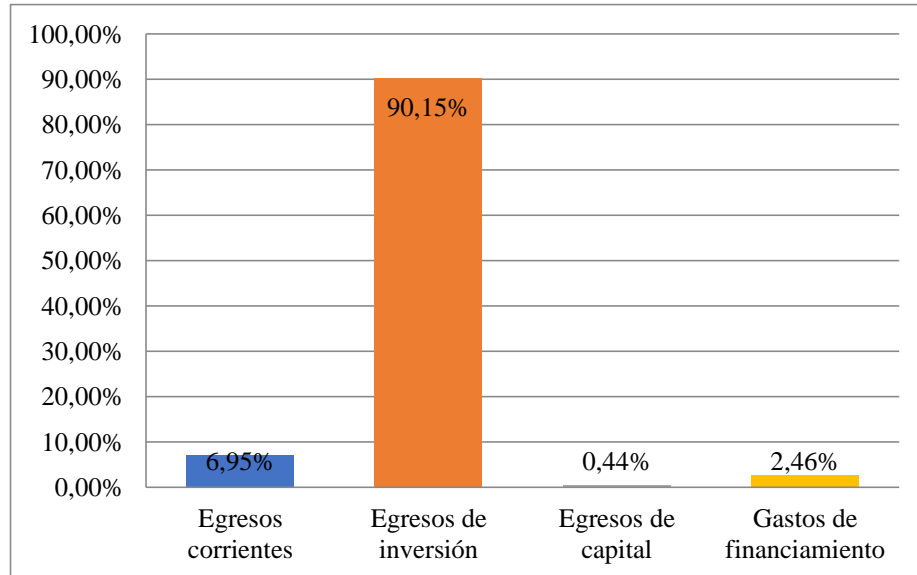


Figura 18-3: Composición del total de egresos 2019

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022.

Como se aprecia en el gráfico 18-3 en el año 2019 los egresos de inversión han sido la principal fuente de gastos del GAD con el 90,15%, seguidos por los egresos corrientes con el 6,95%, los egresos de financiamiento el 2,46% y apenas con el 0,44% por los egresos de capital.

Elaborado por: T&D

Fecha: 24/02/2022


Supervisado por: FAHV

Fecha: 24/02/2022

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

3.10.6. Análisis financiero vertical a la cédula presupuestaria de gastos del año 2020

Tabla 26-3: Análisis financiero vertical a la cédula de gastos del año 2020

	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL A LA CÉDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS 2018-2020	AFVG20 1/4	
OBJETIVO: Aplicar análisis financiero vertical a la cédula presupuestaria de gastos del año 2020			
Cédula Presupuestaria de gastos 2020			
DETALLE	Gastos	Cuentas secundarias	Cuentas principales
Egresos corrientes	\$837.236,19	100,00%	17,80%
Egresos en personal	\$644.319,90	76,96%	
Bienes y servicios de consumo	\$21.505,92	2,57%	
Egresos financieros - otros egresos corrientes	\$92.842,28	11,09%	
Transferencias corrientes	\$65.116,58	7,78%	
Otros gastos corrientes	\$13.451,51	1,61%	
Egresos de inversión	\$3.426.543,03	100,00%	72,84%
Egresos en personal para inversión	\$1.812.224,45	52,89%	
Bienes y servicios de consumo para inversión	\$834.681,61	24,36%	
Obra pública	\$634.702,32	18,52%	
Otros egresos de inversión	\$52.652,79	1,54%	
Transferencias para inversión	\$92.281,86	2,69%	
Egresos de capital	\$116.312,72	100,00%	2,47%
Activos de larga duración	\$116.312,72	100,00%	
Gastos de financiamiento	\$323.969,04	100,00%	6,89%
Amortización deuda pública	\$323.969,04	100,00%	
Gastos totales en dólares	\$4.704.060,98	100,00%	100,00%
	Elaborado por: T&D	Fecha: 25/02/2022	
	Supervisado por: FAHV	Fecha: 25/02/2022	

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA
ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL A LA CÉDULA
PRESUPUESTARIA DE GASTOS
2018-2020**

AFVG20 2/4

Composición de los egresos corrientes

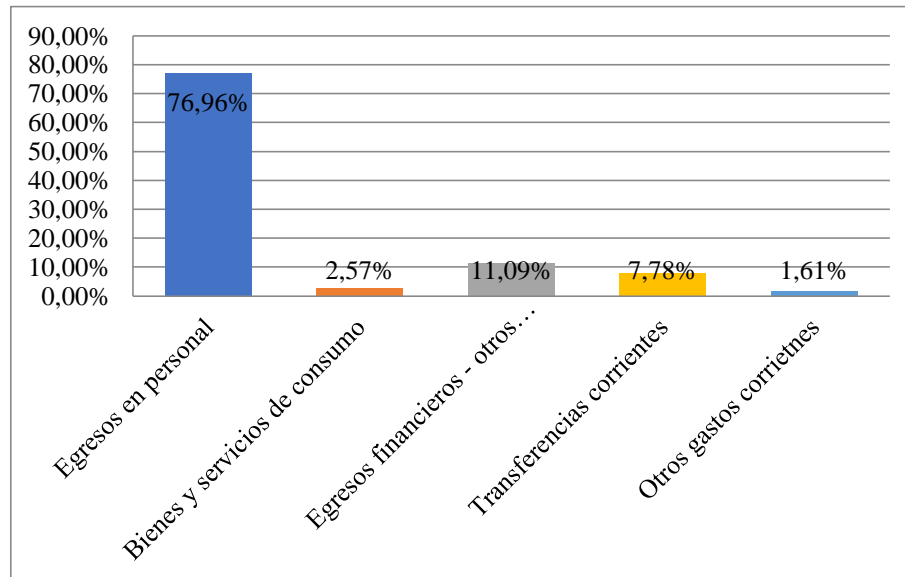


Figura 19-3: Composición de los egresos corrientes 2020

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022.

Como se aprecia en el gráfico 19-3 en el año 2020 los egresos en personal fueron los principales gastos con el 76,96%, seguido de los egresos financieros con el 11,09%, cuentas como las transferencias corrientes, bienes y servicios de consumo y otros gastos, ocupan valores de menos del 8% en relación a los egresos.

Elaborado por: T&D

Fecha: 25/02/2022

Supervisado por: FAHV

Fecha: 25/02/2022

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA
ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL A LA CÉDULA
PRESUPUESTARIA DE GASTOS
2018-2020**

AFVG20 3/4

Composición de los egresos de inversión

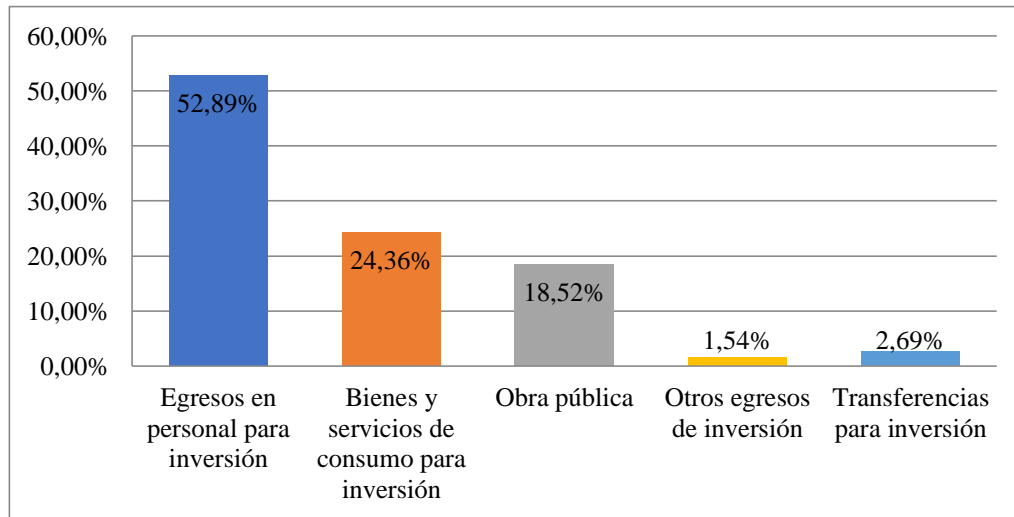


Figura 20-3: Composición de los egresos de inversión 2020

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022.

Como se aprecia en el gráfico 20-3 en el año 2020 los egresos en personal para inversión fueron del 52,89%, seguido por los bienes y servicios de consumo para la inversión con el 24,36%, en menor medida la obra pública con el 18,52%, cuentas como otros egresos para la inversión y trasferencias para inversión ocupan valores de menos del 3% en relación a los egresos.

Composición de los egresos de capital y financiamiento

Los egresos de capital poseen única cuenta que les ocupa el 100%, que son los activos de larga duración y en relación a los gastos de financiamiento de igual manera la amortización de la deuda pública les ocupa el 100%.

Elaborado por: T&D Fecha: 25/02/2022

Supervisado por: FAHV Fecha: 25/02/2022

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA
ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL A LA CÉDULA
PRESUPUESTARIA DE GASTOS
2018-2020**

AFVG20 4/4

Composición del total de egresos

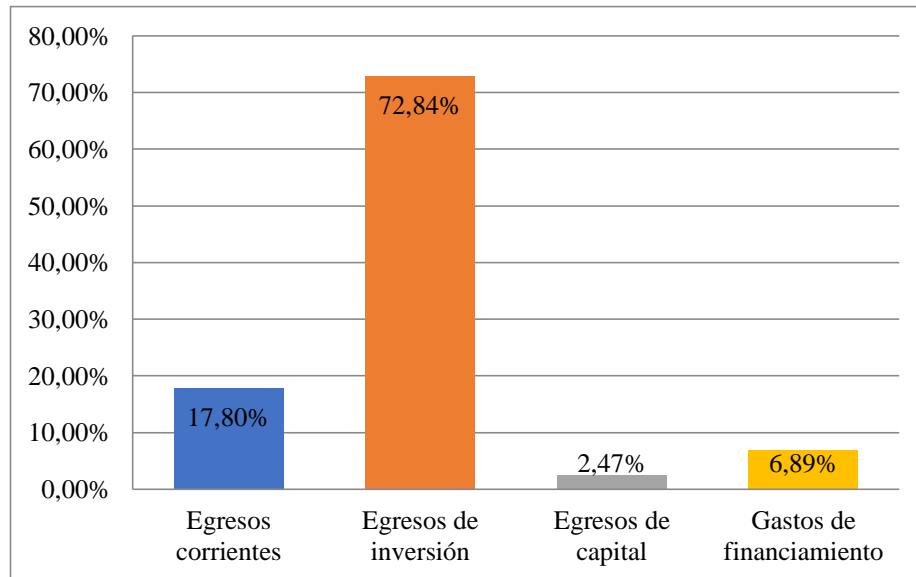


Figura 21-3: Composición del total de egresos 2020

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022.

Como se aprecia en el gráfico 21-3 en el año 2020 los egresos de inversión han sido la principal fuente de gastos del GAD con el 72,74%, seguidos por los egresos corrientes con el 17,80%, los egresos de financiamiento el 6,89% y apenas con el 2,47% por los egresos de capital.

Elaborado por: T&D

Fecha: 25/02/2022


Supervisado por: FAHV

Fecha: 25/02/2022


Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

3.10.7. Análisis financiero horizontal a la cédula de ingresos del año 2018 – 2019

Tabla 27-3: Análisis horizontal a la cédula de ingresos del año 2018 – 2019

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA ANÁLISIS FINANCIERO HORIZONTAL A LA CÉDULA DE INGRESOS 2018-2020			AHI1819 1/2
OBJETIVO: Aplicar análisis financiero horizontal a la cédula presupuestaria de ingresos entre los años 2018 y 2019					
Denominación	Recaudado 2018	Recaudado 2019	Variación absoluta	Variación relativa	
Ingresos corrientes	\$1.057.602,53	\$1.247.707,47	\$190.104,94	17,98%	
Impuestos	\$13.168,33	\$186.556,31	\$173.387,98	1316,70%	
Tasas y contribuciones	\$211.850,54	\$180.751,28	-\$31.099,26	-14,68%	
Venta de bys Emp. Publicas	\$82.000,00	\$81.956,63	-\$43,37	-0,05%	
Rentas de inversiones y multas	\$35.364,86	\$36.231,97	\$867,11	2,45%	
Transferencias y donaciones corrientes	\$700.488,30	\$742.004,63	\$41.516,33	5,93%	
Otros ingresos	\$14.730,50	\$20.206,65	\$5.476,15	37,18%	
Ingresos de capital	\$3.808.809,53	\$4.273.673,68	\$464.864,15	12,20%	
Venta de activos de larga duración	\$0,00	\$0,00	\$0,00	100,00%	
Transferencias y donaciones de capital	\$3.808.809,53	\$4.273.673,68	\$464.864,15	12,20%	
Ingresos de financiamiento	\$1.328.737,97	\$723.872,43	-\$604.865,54	-45,52%	
Financiamiento público	\$0,00	\$0,00	\$0,00	0,00%	
Saldos disponibles	\$526.630,57	\$0,00	-\$526.630,57	-100,00%	
Cuentas pendientes por cobrar	\$802.107,40	\$723.872,43	-\$78.234,97	-9,75%	
Ingresos totales en dólares	\$6.195.150,03	\$6.245.253,58	\$50.103,55	0,81%	
			Elaborado por: T&D	Fecha: 28/02/2022	
			Supervisado por: FAHV	Fecha: 28/02/2022	


Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA ANÁLISIS FINANCIERO HORIZONTAL A LA CÉDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS 2018-2020	AHI1819 2/2	
<p>Como se observa dentro de los ingresos corrientes existió una variación entre el 2018 y 2019 del 17,98% debido principalmente a la cuenta impuestos que ha tenido la mayor variación con el 1316,70%, seguido por los otros ingresos con el 37,18%, también existieron variaciones negativas como en el caso de las tasas y contribuciones que disminuyeron un 14,68%. Las demás cuentas han tenido variaciones poco significativas.</p> <p>Los ingresos de capital variaron un 12.20% debido únicamente a la cuenta Transferencias y donaciones de capital y los ingresos de financiamiento disminuyeron un 45,52% al reducirse los saldos disponibles en su totalidad y las cuentas pendientes por cobrar en un 9,75%.</p> <p>Todas las variaciones mencionadas anteriormente afectaron al total de ingresos entre el 2018 y 2019 con una variación del 0,81%</p>			
		Elaborado por: T&D	Fecha: 28/02/2022
		Supervisado por: FAHV	Fecha: 28/02/2022


Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

3.10.8. Análisis financiero horizontal a la cédula de ingresos del año 2019 – 2020

Tabla 28-3: Análisis horizontal a la cédula de ingresos del año 2019 – 2020

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA ANÁLISIS FINANCIERO HORIZONTAL A LA CÉDULA DE INGRESOS 2018-2020				AHI1920 1/2
OBJETIVO: Aplicar análisis financiero horizontal a la cédula presupuestaria de ingresos entre los años 2019 y 2020						
Denominación	Recaudado 2019	Recaudado 2020	Variación absoluta	Variación relativa		
Ingresos corrientes	\$1.247.707,47	\$971.091,62	-\$276.615,85	-22,17%		
Impuestos	\$186.556,31	\$114.826,59	-\$71.729,72	-38,45%		
Tasas y contribuciones	\$180.751,28	\$144.781,38	-\$35.969,90	-19,90%		
Venta de bys Emp. Publicas	\$81.956,63	\$68.307,92	-\$13.648,71	-16,65%		
Rentas de inversiones y multas	\$36.231,97	\$19.824,68	-\$16.407,29	-45,28%		
Transferencias y donaciones corrientes	\$742.004,63	\$615.783,38	-\$126.221,25	-17,01%		
Otros ingresos	\$20.206,65	\$7.567,67	-\$12.638,98	-62,55%		
Ingresos de capital	\$4.273.673,68	\$7.395.436,02	\$3.121.762,34	73,05%		
Venta de activos de larga duración	\$0,00	\$0,00	\$0,00	0,00%		
Transferencias y donaciones de capital	\$4.273.673,68	\$7.395.436,02	\$3.121.762,34	73,05%		
Ingresos de financiamiento	\$723.872,43	\$830.985,60	\$107.113,17	14,80%		
Financiamiento público	\$0,00	\$0,00	\$0,00	0,00%		
Saldos disponibles	\$0,00	\$496.631,96	\$496.631,96	100,00%		
Cuentas pendientes por cobrar	\$723.872,43	\$334.353,64	-\$389.518,79	-53,81%		
Ingresos totales en dólares	\$6.245.253,58	\$9.197.513,24	\$2.952.259,66	47,27%		
			Elaborado por: T&D	Fecha: 01/03/2022		
			Supervisado por: FAHV	Fecha: 01/03/2022		


Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA ANÁLISIS FINANCIERO HORIZONTAL A LA CÉDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS 2018-2020	AHI19120 2/2	
<p>Como se observa dentro de los ingresos corrientes existió una variación negativa entre el 2019 y 2020 del 22,17 debido principalmente a la cuenta transferencias y donaciones corrientes que aunque posee un variación relativa del 17,01%, en términos absolutos es la que mayor impacto tuvo en la disminución de ingresos \$126.221,25, seguido por los impuestos que ha variado un -38,45%, que representan \$71.729,72, de igual manera las tasas y contribuciones que disminuyeron un 19,90%, afectado con \$35969,90. Las demás cuentas también tuvieron valores negativos.</p> <p>Los ingresos de capital variaron un 7,05% debido únicamente a la cuenta transferencias y donaciones de capital y los ingresos de financiamiento se incrementaron un 14,80%, principalmente porque aumento un 100% los saldos disponibles, por otro lado, las cuentas pendientes por cobrar disminuyeron un 53,81%.</p> <p>Todas las variaciones mencionadas anteriormente afectaron al total de ingresos entre el 2019 y 2020 con una variación del 47,27%, es necesario mencionar que los ingresos corrientes se ven directamente afectados por la pandemia generada por el covid 19.</p>			
		Elaborado por: T&D	Fecha: 01/03/2022
		Supervisado por: FAHV	Fecha: 01/03/2022


Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

3.10.9. Análisis financiero horizontal a la cédula de gastos del año 2018 – 2019

Tabla 29-3: Análisis financiero horizontal a la cédula de gastos del año 2018 – 2019

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA ANÁLISIS HORIZONTAL A LA CÉDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS 2018-2020			AHG1819 1/2
OBJETIVO: Aplicar análisis financiero horizontal a la cédula presupuestaria de gastos entre los años 2018 y 2019					
DETALLE	Gastos 2018	Gastos 2019	Variación absoluta	Variación relativa	
Egresos corrientes	\$924.296,43	\$910.264,66	-\$14.031,77	-1,52%	
Egresos en personal	\$652.640,42	\$652.270,18	-\$370,24	-0,06%	
Bienes y servicios de consumo	\$43.185,16	\$39.989,63	-\$3.195,53	-7,40%	
Egresos financieros - otros egresos corrientes	\$157.119,30	\$143.438,88	-\$13.680,42	-8,71%	
Transferencias corrientes	\$56.940,62	\$60.210,34	\$3.269,72	5,74%	
Otros gastos corrientes	\$14.410,93	\$14.355,63	-\$55,30	-0,38%	
Egresos de inversión	\$4.583.094,15	\$11.801.066,79	\$7.217.972,64	157,49%	
Egresos en personal para inversión	\$1.924.088,33	\$2.101.506,35	\$177.418,02	9,22%	
Bienes y servicios de consumo para inversión	\$1.199.004,48	\$8.388.775,46	\$7.189.770,98	599,65%	
Obra pública	\$1.266.460,39	\$1.139.137,93	-\$127.322,46	-10,05%	
Otros egresos de inversión	\$109.962,33	\$54.716,90	-\$55.245,43	-50,24%	
Transferencias para inversión	\$83.578,62	\$116.930,15	\$33.351,53	39,90%	
Egresos de capital	\$64.595,67	\$56.995,25	-\$7.600,42	-11,77%	
Activos de larga duración	\$64.595,67	\$56.995,25	-\$7.600,42	-11,77%	
Gastos de financiamiento	\$308.063,80	\$321.757,07	\$13.693,27	4,44%	
Amortización deuda pública	\$308.063,80	\$321.757,07	\$13.693,27	4,44%	
Gastos totales en dólares	\$5.880.050,05	\$13.090.083,77	\$7.210.033,72	122,62%	


Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA ANÁLISIS FINANCIERO HORIZONTAL A LA CÉDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS 2018-2020	AHG1819 2/2	
<p>Como se observa dentro de los gastos corrientes existió una variación entre el 2018 y 2019 de -1,52% debido principalmente a la cuenta egresos financieros que se redujo un 8,71%, seguido por los bienes y servicios de consumo con el 7,40%, en cuanto a las transferencias corrientes aumentaron un 5,74%.</p> <p>Los egresos de inversión aumentaron considerablemente un 157,49%, principalmente por la cuenta bienes y servicios de consumo para inversión que se incrementó un 599,65%.</p> <p>Los egresos de capital variaron un -11,77% debido únicamente a la cuenta activos de larga duración y los gastos de financiamiento aumentaron un 4,44% al aumentarse en la misma medida la amortización deuda pública.</p> <p>Todas las variaciones mencionadas anteriormente afectaron al total de egresos entre el 2018 y 2019 con una variación muy significativa del 122,62%</p>			
		Elaborado por: T&D	Fecha: 02/03/2022
		Supervisado por: FAHV	Fecha: 02/03/2022

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

3.10.10. Análisis financiero horizontal a la cédula de gastos del año 2019 – 2020

Tabla 30-3: Análisis financiero horizontal a la cédula de gastos del año 2019 – 2020

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA ANÁLISIS HORIZONTAL A LA CÉDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS 2018-2020			AHG1920 1/2
OBJETIVO: Aplicar análisis financiero horizontal a la cédula presupuestaria de gastos entre los años 2019 y 2020					
DETALLE	Gastos 2019	Gastos 2020	Variación absoluta	Variación relativa	
Egresos corrientes	\$910.264,66	\$837.236,19	-\$73.028,47	-8,02%	
Egresos en personal	\$652.270,18	\$644.319,90	-\$7.950,28	-1,22%	
Bienes y servicios de consumo	\$39.989,63	\$21.505,92	-\$18.483,71	-46,22%	
Egresos financieros - otros egresos corrientes	\$143.438,88	\$92.842,28	-\$50.596,60	-35,27%	
Transferencias corrientes	\$60.210,34	\$65.116,58	\$4.906,24	8,15%	
Otros gastos corrientes	\$14.355,63	\$13.451,51	-\$904,12	-6,30%	
Egresos de inversión	\$11.801.066,79	\$3.426.543,03	-\$8.374.523,76	-70,96%	
Egresos en personal para inversión	\$2.101.506,35	\$1.812.224,45	-\$289.281,90	-13,77%	
Bienes y servicios de consumo para inversión	\$8.388.775,46	\$834.681,61	-\$7.554.093,85	-90,05%	
Obra pública	\$1.139.137,93	\$634.702,32	-\$504.435,61	-44,28%	
Otros egresos de inversión	\$54.716,90	\$52.652,79	-\$2.064,11	-3,77%	
Transferencias para inversión	\$116.930,15	\$92.281,86	-\$24.648,29	-21,08%	
Egresos de capital	\$56.995,25	\$116.312,72	\$59.317,47	104,07%	
Activos de larga duración	\$56.995,25	\$116.312,72	\$59.317,47	104,07%	
Gastos de financiamiento	\$321.757,07	\$323.969,04	\$2.211,97	0,69%	
Amortización deuda pública	\$321.757,07	\$323.969,04	\$2.211,97	0,69%	
Gastos totales en dólares	\$13.090.083,77	\$4.704.060,98	-\$8.386.022,79	-64,06%	

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA
ANÁLISIS FINANCIERO HORIZONTAL A LA CÉDULA PRESUPUESTARIA DE
GASTOS
2018-2020

AHG1920 2/2

Como se observa dentro de los gastos corrientes existió una variación entre el 2019 y 2020 de -8,02% debido principalmente a la cuenta egresos financieros que se redujo un 35,27%, que en términos absolutos representan \$50.596,60, seguido de una disminución de los bienes y servicios de consumo con el 46,22%, que son \$18.483,71 en cuanto a las transferencias corrientes aumentaron un 8,15%, y las demás cuentas no tuvieron variaciones significativas.

Los egresos de inversión disminuyeron un 70,96%, principalmente por la cuenta bienes y servicios de consumo para inversión que se redujo al 2020 un 90,05% la obra pública que bajo un 44,28%, los egresos en personal para inversión un -13,77% y las transferencias para inversión un -21,08% principalmente.

Los egresos de capital variaron un 104,07% debido únicamente a la cuenta activos de larga duración y los gastos de financiamiento aumentaron apenas un 0,69% al aumentarse en la misma medida la amortización de deuda pública.

Todas las variaciones mencionadas anteriormente afectaron al total de egresos entre el 2019 y 2020 con una variación negativa del -64,06%.

Elaborado por: T&D


Fecha: 03/03/2022

Supervisado por: FAHV


Fecha: 03/03/2022

3.10.11. Indicadores de gestión años 2018, 2019 y 2020


Tabla 31-3: Indicadores de gestión años 2018, 2019 y 2020

	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA INDICADORES 2018 – 2019 - 2020	IG 1/3																				
OBJETIVO: Aplicar indicadores a las cédulas presupuestarias de ingresos y gastos de los años 2018, 2019 y 2020																						
<p>INGRESOS</p> <p>Eficiencia de los ingresos</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left; width: 30%;">Indicador</th> <th style="text-align: left; width: 30%;">Fórmula</th> <th style="text-align: center; width: 10%;">2018</th> <th style="text-align: center; width: 10%;">2019</th> <th style="text-align: center; width: 10%;">2020</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;">Eficiencia de los ingresos</td> <td style="vertical-align: top;"> $\frac{\text{Monto de la ejecución acumulada}}{\text{Total de ingresos codificados}}$ </td> <td style="text-align: center; vertical-align: top;">75%</td> <td style="text-align: center; vertical-align: top;">71%</td> <td style="text-align: center; vertical-align: top;">50%</td> </tr> </tbody> </table> <p>En relación a la eficiencia de los ingresos para el 2018 fue del 75%, disminuyó a 71% en 2019 y aún más en el 2020 con un 50%, para los dos primeros años se puede mencionar que la gestión está por debajo de lo que se consideraría óptimo, de todas maneras, para el 2020 por efectos de la pandemia se puede observar una gestión muy ineficiente.</p> <p>Eficacia en recaudación de los ingresos corrientes</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left; width: 30%;">Indicador</th> <th style="text-align: left; width: 30%;">Fórmula</th> <th style="text-align: center; width: 10%;">2018</th> <th style="text-align: center; width: 10%;">2019</th> <th style="text-align: center; width: 10%;">2020</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;">Eficacia en recaudación de los ingresos corrientes</td> <td style="vertical-align: top;"> $\frac{\text{Recaudación de ingresos corrientes}}{\text{Ingresos corrientes codificados}}$ </td> <td style="text-align: center; vertical-align: top;">90%</td> <td style="text-align: center; vertical-align: top;">105%</td> <td style="text-align: center; vertical-align: top;">90%</td> </tr> </tbody> </table> <p>En relación a la eficacia en recaudación de los ingresos corrientes para el 2018 fue del 90%, en 2019 un 105%, y en 2020 del 90%, todos los valores se encuentran dentro de rango de nivel óptimo.</p>			Indicador	Fórmula	2018	2019	2020	Eficiencia de los ingresos	$\frac{\text{Monto de la ejecución acumulada}}{\text{Total de ingresos codificados}}$	75%	71%	50%	Indicador	Fórmula	2018	2019	2020	Eficacia en recaudación de los ingresos corrientes	$\frac{\text{Recaudación de ingresos corrientes}}{\text{Ingresos corrientes codificados}}$	90%	105%	90%
Indicador	Fórmula	2018	2019	2020																		
Eficiencia de los ingresos	$\frac{\text{Monto de la ejecución acumulada}}{\text{Total de ingresos codificados}}$	75%	71%	50%																		
Indicador	Fórmula	2018	2019	2020																		
Eficacia en recaudación de los ingresos corrientes	$\frac{\text{Recaudación de ingresos corrientes}}{\text{Ingresos corrientes codificados}}$	90%	105%	90%																		
	Elaborado por: T&D	Fecha: 04/03/2022																				
	Supervisado por: FAHV	Fecha: 04/03/2022																				

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA INDICADORES 2018 – 2019 - 2020	IG 2/3						
Eficacia en recaudación de ingresos de capital								
Indicador Eficacia de ingresos de capital	Fórmula <u>Recaudación ingresos de capital</u> Ingresos de capital_codificados	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th>2018</th> <th>2019</th> <th>2020</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>77%</td> <td>67%</td> <td>51%</td> </tr> </tbody> </table>	2018	2019	2020	77%	67%	51%
2018	2019	2020						
77%	67%	51%						
<p>En relación a la eficacia en recaudación de ingresos de capital para el 2018 fue del 77%, en 2019 un 67%, y en 2020 del 51%, por lo que se observa una gestión un ineficaz en cuanto a la recaudación de ingresos de capital, la cual que ha ido reduciéndose desde el 2018.</p>								
Eficacia en recaudación de ingresos de financiamiento								
Indicador Eficacia de ingresos de financiamiento	Fórmula <u>Recaudación ingresos de fin.</u> Ingresos de fin. codificados	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th>2018</th> <th>2019</th> <th>2020</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>64%</td> <td>58%</td> <td>32%</td> </tr> </tbody> </table>	2018	2019	2020	64%	58%	32%
2018	2019	2020						
64%	58%	32%						
<p>En relación a la eficacia en recaudación de ingresos de financiamiento para el 2018 fue del 64%, en 2019 un 58%, y en 2020 del 32%, se puede apreciar que existe una ineficacia en la recaudación de ingresos de financiamiento, la cual ha se ha ido agravando desde 2018 al 2020</p>								
GASTOS								
Eficacia en gastos: compromisos corrientes								
Indicador Eficacia en gastos: compromisos corrientes	Fórmula <u>Gastos compromisos corrientes</u> Total gastos compromisos corrientes	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th>2018</th> <th>2019</th> <th>2020</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>98%</td> <td>91%</td> <td>86%</td> </tr> </tbody> </table>	2018	2019	2020	98%	91%	86%
2018	2019	2020						
98%	91%	86%						
<p>En relación a la eficacia en gastos corrientes en el 2018 fue del 98%, en 2019 un 91%, y en 2020 del 86%, se puede apreciar que existe eficacia en gastos corrientes en los años 2018 y 2019, la cual se ha reducido en 2020.</p>								
	Elaborado por: T&D	Fecha: 04/03/2022						
	Supervisado por: FAHV	Fecha: 04/03/2022						

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022


	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA INDICADORES 2018 – 2019 - 2020	IG 3/3																				
<p>Eficacia en gastos: compromisos de capital</p> <table border="1" data-bbox="284 539 1362 680"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Indicador</th> <th style="text-align: center;">Fórmula</th> <th style="text-align: center;">2018</th> <th style="text-align: center;">2019</th> <th style="text-align: center;">2020</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Eficacia de egresos de capital</td> <td>$\frac{\text{Gastos compromisos de capital}}{\text{Egresos de capital codificados}}$</td> <td style="text-align: center;">94%</td> <td style="text-align: center;">68%</td> <td style="text-align: center;">27%</td> </tr> </tbody> </table> <p>En relación a la eficacia de los egresos de capital para el 2018 fue del 94%, en 2019 un 68%, y en 2020 del 27%, a partir del 2019 se observa una gestión un ineficaz, en cuanto a la recaudación de egresos de capital.</p> <p>Eficacia en gastos: financiamiento comprometido</p> <table border="1" data-bbox="284 1048 1362 1167"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Indicador</th> <th style="text-align: center;">Fórmula</th> <th style="text-align: center;">2018</th> <th style="text-align: center;">2019</th> <th style="text-align: center;">2020</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Eficacia en gastos de financiamiento comprometido</td> <td>$\frac{\text{Gastos devengados de financiamiento}}{\text{Gastos codificados de financiamiento}}$</td> <td style="text-align: center;">100%</td> <td style="text-align: center;">71%</td> <td style="text-align: center;">32%</td> </tr> </tbody> </table> <p>En relación a la eficacia de los gastos devengados de financiamiento para el 2018 fue del 100%, en 2019 un 71%, y en 2020 del 32%, se puede apreciar que existe una ineficacia en la recaudación de egresos de financiamiento en los años 2019 y 2020.</p>			Indicador	Fórmula	2018	2019	2020	Eficacia de egresos de capital	$\frac{\text{Gastos compromisos de capital}}{\text{Egresos de capital codificados}}$	94%	68%	27%	Indicador	Fórmula	2018	2019	2020	Eficacia en gastos de financiamiento comprometido	$\frac{\text{Gastos devengados de financiamiento}}{\text{Gastos codificados de financiamiento}}$	100%	71%	32%
Indicador	Fórmula	2018	2019	2020																		
Eficacia de egresos de capital	$\frac{\text{Gastos compromisos de capital}}{\text{Egresos de capital codificados}}$	94%	68%	27%																		
Indicador	Fórmula	2018	2019	2020																		
Eficacia en gastos de financiamiento comprometido	$\frac{\text{Gastos devengados de financiamiento}}{\text{Gastos codificados de financiamiento}}$	100%	71%	32%																		
Elaborado por: T&D		Fecha: 06/03/2022																				
Supervisado por: FAHV		Fecha: 06/03/2022																				

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022


3.11. Cédulas analíticas

3.11.1. Cédula analítica Estado de Situación Financiera 2018

Tabla 32-3: Cédula analítica Estado de Situación Financiera 2018

	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA		CAESI18 1/2
	CÉDULA ANALÍTICA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2018 – 2019 - 2020		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
Denominación			
ACTIVO		5892039,79	Σ
CORRIENTE		2364568,72	Σ
DISPONIBILIDADES		526630,57	Σ
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA NACIONAL		523616,74	✓
BANCOS COMERCIALES MONEDA NACIONAL		3013,83	✓
ANTICIPOS DE FONDOS		2409,61	Σ
ANTICIPOS A SERVIDORES PÚBLICOS		1939,61	✓
EGRESOS REALIZADOS POR RECUPERAR		170	
INVERSIONES TEMPORALES		136092	✓
INVERSIONES EN VALORES		136092	✓
EXISTENCIAS PARA CONSUMO		23459,96	Σ
EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE		23459,96	✓
LARGO PLAZO			
INVERSIONES EN PRESTAMOS Y ANTICIPOS		1744,49	Σ
CONCESIÓN DE PRESTAMOS Y ANTICIPOS		1744,49	✓
DEUDORES FINANCIEROS		1697692,05	Σ
CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES		1697692,05	✓
INVERSIONES DIFERIDAS		2355	Σ
PREPAGOS DE SEGUROS, COSTOS FINANCIERAS Y OTROS GASTOS		2355	✓
ACTIVOS FIJOS		4290792,58	Σ
BIENES DE ADMINISTRACIÓN		4290792,58	Σ
BIENES MUEBLES		4208332,7	✓
BIENES INMUEBLES		2605591,03	✓
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA		2523131,15	✓
		Elaborado por: T&D	Fecha: 07/03/2022
		Supervisado por: FAHV	Fecha: 07/03/2022

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA CÉDULA ANALÍTICA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2018 – 2019 - 2020	CAESI18 2/2																																						
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS</td><td style="text-align: right;">-789136,47</td></tr> <tr><td>INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO</td><td style="text-align: right;">789136,47</td></tr> <tr><td>EXISTENCIA DE BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN</td><td style="text-align: right;">324928,68</td></tr> <tr><td>BIENES DE EXPROPIACIONES</td><td style="text-align: right;">155656,98</td></tr> <tr><td>ACUMULACIÓN DE INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO</td><td style="text-align: right;">9673876,51</td></tr> <tr><td>(-) APLICACIÓN A GASTOS DE GESTIÓN</td><td style="text-align: right;">10943598,6</td></tr> <tr><td>PASIVO</td><td style="text-align: right;">2098045,1</td></tr> <tr><td>CORRIENTE</td><td style="text-align: right;">-7897,98</td></tr> <tr><td>DEPÓSITOS DE TERCEROS</td><td style="text-align: right;">-7897,98</td></tr> <tr><td>DEPÓSITOS DE INTERMEDIACIÓN</td><td style="text-align: right;">-7897,98</td></tr> <tr><td>LARGO PLAZO</td><td style="text-align: right;">2090147,12</td></tr> <tr><td>EMPRÉSTITOS</td><td style="text-align: right;">2008756,66</td></tr> <tr><td>CRÉDITOS INTERNOS</td><td style="text-align: right;">2008756,66</td></tr> <tr><td>FINANCIEROS</td><td style="text-align: right;">81390,46</td></tr> <tr><td>CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES</td><td style="text-align: right;">81390,46</td></tr> <tr><td>PATRIMONIO</td><td style="text-align: right;">3793994,69</td></tr> <tr><td>PATRIMONIO PUBLICO</td><td style="text-align: right;">5278326,97</td></tr> <tr><td>PATRIMONIO GOBIERNOS SECCIONALES</td><td style="text-align: right;">5272225,18</td></tr> <tr><td>TOTAL, PASIVO PATRIMONIO</td><td style="text-align: right;">5892039,79</td></tr> </table>			INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	-789136,47	INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	789136,47	EXISTENCIA DE BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN	324928,68	BIENES DE EXPROPIACIONES	155656,98	ACUMULACIÓN DE INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	9673876,51	(-) APLICACIÓN A GASTOS DE GESTIÓN	10943598,6	PASIVO	2098045,1	CORRIENTE	-7897,98	DEPÓSITOS DE TERCEROS	-7897,98	DEPÓSITOS DE INTERMEDIACIÓN	-7897,98	LARGO PLAZO	2090147,12	EMPRÉSTITOS	2008756,66	CRÉDITOS INTERNOS	2008756,66	FINANCIEROS	81390,46	CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES	81390,46	PATRIMONIO	3793994,69	PATRIMONIO PUBLICO	5278326,97	PATRIMONIO GOBIERNOS SECCIONALES	5272225,18	TOTAL, PASIVO PATRIMONIO	5892039,79
INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	-789136,47																																							
INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	789136,47																																							
EXISTENCIA DE BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN	324928,68																																							
BIENES DE EXPROPIACIONES	155656,98																																							
ACUMULACIÓN DE INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	9673876,51																																							
(-) APLICACIÓN A GASTOS DE GESTIÓN	10943598,6																																							
PASIVO	2098045,1																																							
CORRIENTE	-7897,98																																							
DEPÓSITOS DE TERCEROS	-7897,98																																							
DEPÓSITOS DE INTERMEDIACIÓN	-7897,98																																							
LARGO PLAZO	2090147,12																																							
EMPRÉSTITOS	2008756,66																																							
CRÉDITOS INTERNOS	2008756,66																																							
FINANCIEROS	81390,46																																							
CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES	81390,46																																							
PATRIMONIO	3793994,69																																							
PATRIMONIO PUBLICO	5278326,97																																							
PATRIMONIO GOBIERNOS SECCIONALES	5272225,18																																							
TOTAL, PASIVO PATRIMONIO	5892039,79																																							
		Elaborado por: T&D	Fecha: 07/03/2022																																					
		Supervisado por: FAHV	Fecha: 07/03/2022																																					


Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

3.11.2. Cédula analítica Estado de resultados 2018

Tabla 33-3: Cédula analítica Estado de resultados 2018

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA CÉDULA ANALÍTICA ESTADO DE RESULTADOS 2018 – 2019 - 2020		CAER18 1/2
ESTADO DE RESULTADOS				
Denominación				
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN				
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS		\$90.333,46		Σ
VENTAS DE PRODUCTOS Y MATERIALES		\$428,00		✓
VENTAS NO INDUSTRIALES		\$88.446,38		✓
VENTAS DE DESECHOS Y RESIDUOS		\$1.459,08		✓
RESULTADO DE OPERACIÓN		\$4.749.371,60		
IMPUESTOS		\$150.228,66		Σ
IMPUESTO SOBRE LA RENTA, UTILIDADES Y GANANCIAS DE CAPITAL		\$20.959,60		✓
IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD		\$110.501,58		✓
IMPUESTOS DIVERSOS		\$18.767,48		✓
TASAS Y CONTRIBUCIONES		\$254.126,33		Σ
TASAS GENERALES		\$196.478,04		✓
CONTRIBUCIONES		\$57.648,29		✓
INVERSIONES PUBLICAS		\$4.451.845,90		Σ
INVERSIONES EN BIENES NACIONALES DE USO PUBLICO		\$3.860.911,45		✓
INVERSIONES EN EXISTENCIAS NACIONALES DE USO PUBLICO		\$590.934,45		✓
REMUNERACIONES		\$649.767,34		Σ
REMUNERACIONES BÁSICAS		\$487.739,00		✓
REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS		\$55.081,16		✓
REMUNERACIONES COMPENSATORIAS		\$801,50		✓
SUBSIDIOS		\$323,53		✓
REMUNERACIONES TEMPORALES		\$10.740,08		✓
APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL		\$91.071,33		✓
INDEMNIZACIONES		\$4.010,74		✓
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO		\$36.889,62		Σ
SERVICIOS BÁSICOS		\$8.530,71		✓
SERVICIOS GENERALES		\$2.365,07		✓
TRASLADOS, INSTALACIONES VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS		\$5.309,36		✓
CONTRATACIÓN DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES		\$1.615,65		✓
		Elaborado por: T&D	Fecha: 08/03/2022	
		Supervisado por: FAHV	Fecha: 08/03/2022	


Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA CÉDULA ANALÍTICA ESTADO DE RESULTADOS 2018 – 2019 - 2020		CAER18 2/2
GASTOS EN INFORMÁTICA	\$2.676,80	✓	
BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	\$16.047,07	✓	
BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES	\$344,96	✓	
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	\$15.223,73	Σ	
SEGUROS, COMISIONES FINANCIERAS Y OTROS	\$15.223,73	✓	
TRANSFERENCIAS NETAS	\$4.737.369,75		
TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	\$4.821.321,75	Σ	
TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO	\$642.206,05	✓	
APORTES Y PARTICIPACIONES CORRIENTES DEL RÉGIMEN SECCIONAL A	\$58.242,25	✓	
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PUBLICO	\$1.795.963,97	✓	
DONACIONES DE CAPITAL DEL SECTOR PRIVADO INTERNO	\$42.800,00	✓	
APORTES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL DEL SECTOR PUBLICO	\$1.814.727,38	✓	
APORTES Y PARTICIPACIÓN DE CAPITAL E INVERSIÓN DEL RÉGIMEN S	\$138.551,88	✓	
REINTEGROS DEL IVA	\$328.830,22	✓	
TRANSFERENCIAS ENTREGADAS	\$83.952,00	Σ	
TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PUBLICO	\$37.897,18	✓	
TRANSFERENCIAS PARA INVERSIÓN AL SECTOR PUBLICO	\$46.054,82	✓	
RESULTADO FINANCIERA	-\$119.532,54	Σ	
RENTAS DE INVERSIONES Y OTROS	\$37.592,08	✓	
RENTAS DE ARRENDAMIENTOS DE BIENES	\$15.524,80	✓	
INTERESES POR MORA	\$12.254,15	✓	
MULTAS	\$9.813,13	✓	
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	\$157.124,62	Σ	
INTERESES DEUDA PUBLICA INTERNA	\$153.815,23	✓	
INTERESES EN TÍTULOS Y VALORES	\$3.309,39	✓	
OTROS INGRESOS Y GASTOS	\$14.730,50	Σ	
RENTAS DE INVERSIONES Y OTROS	\$14.730,50	Σ	
INDEMNIZACIONES Y VALORES NO RECLAMADOS	\$10.931,10	✓	
OTROS INGRESOS NO CLASIFICADOS	\$3.799,40	✓	
RESULTADO DEL EJERCICIO	-\$26.470,43	Σ	
	Elaborado por: T&D	Fecha: 08/03/2022	
	Supervisado por: FAHV	Fecha: 08/03/2022	

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

3.11.3. Cédula analítica Estado de Situación Financiera 2019

Tabla 34-3: Cédula analítica Estado de Situación Financiera 2019

	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA		CAESI19 1/2
	CÉDULA ANALÍTICA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2018 – 2019 - 2020		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
Denominación			
ACTIVO	4898517,13		Σ
CORRIENTE	1883112,01		Σ
DISPONIBILIDADES	12785,85		Σ
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA NACIONAL	8676,02		✓
BANCOS COMERCIALES MONEDA NACIONAL	4109,83		✓
ANTICIPOS DE FONDOS	3126,78		Σ
ANTICIPOS A SERVIDORES PÚBLICOS	2817,82		✓
FONDOS A RENDIR CUENTAS	138,96		✓
EGRESOS REALIZADOS POR RECUPERAR	170		✓
EXISTENCIAS PARA CONSUMO	27474,34		Σ
EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	27474,34		✓
LARGO PLAZO			
INVERSIONES EN PRESTAMOS Y ANTICIPOS	1744,49		Σ
CONCESIÓN DE PRESTAMOS Y ANTICIPOS	1744,49		✓
DEUDORES FINANCIEROS	1729362,89		Σ
CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES	1729362,89		✓
INVERSIONES DIFERIDAS	5371,3		Σ
PREPAGOS DE SEGUROS, COSTOS FINANCIERAS Y OTROS GASTOS	1562,62		✓
PREPAGO DE SEGUROS, COSTOS FINANCIEROS Y OTROS G. INVERSIÓN	3808,68		✓
ACTIVOS FIJOS	3807442,51		Σ
BIENES DE ADMINISTRACIÓN	3807442,51		Σ
BIENES MUEBLES	4274729,03		✓
BIENES INMUEBLES	2606386,65		✓
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	3073673,17		✓
INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	-824883,03		Σ
Elaborado por: T&D		Fecha: 08/03/2022	
Supervisado por: FAHV		Fecha: 08/03/2022	

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA CÉDULA ANALÍTICA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2018 – 2019 - 2020	CAESI19 2/2
---	--	------------------------------


INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	824883,03	Σ
EXISTENCIA DE BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN	257178,25	✓
ACUMULACIÓN DE INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	21860297,5	✓
(-) APLICACIÓN A GASTOS DE GESTIÓN	22942358,7	✓
PASIVO	-1900644,73	Σ
CORRIENTE	-126332,34	Σ
DEPÓSITOS DE TERCEROS	126332,34	Σ
DEPÓSITOS DE INTERMEDIACIÓN	126332,34	✓
LARGO PLAZO		
EMPRÉSTITOS	1700692,86	Σ
CRÉDITOS INTERNOS	1700692,86	✓
FINANCIEROS	73619,53	Σ
CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES	73619,53	✓
OTROS		
PATRIMONIO	-2993405,78	Σ
PATRIMONIO PUBLICO	3796644,83	Σ
PATRIMONIO GOBIERNOS SECCIONALES	3779756,97	✓
DONACIONES EN BIENES MUEBLES E INMUEBLES	16887,86	✓
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	803239,05	✓
RESULTADOS DE EJERCICIOS	803239,05	Σ
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	803239,05	✓
TOTAL PASIVO PATRIMONIO	-4894050,51	Σ

	Elaborado por: T&D	Fecha: 08/03/2022
	Supervisado por: FAHV	Fecha: 08/03/2022


Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

3.11.4. Cédula analítica Estado de resultados 2019

Tabla 35-3: Cédula analítica Estado de resultados 2019

	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA		CAER19 1/3
	CÉDULA ANALÍTICA ESTADO DE RESULTADOS 2018 – 2019 - 2020		
ESTADO DE RESULTADOS			
Denominación			
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN			
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS		\$88.749,65	Σ
VENTAS DE PRODUCTOS Y MATERIALES		\$1.225,18	✓
VENTAS NO INDUSTRIALES		\$86.941,09	✓
VENTAS DE DESECHOS Y RESIDUOS		\$583,38	✓
RESULTADO DE OPERACIÓN			
IMPUESTOS		\$205.975,27	Σ
IMPUESTO SOBRE LA RENTA, UTILIDADES Y GANANCIAS DE CAPITAL		\$10.524,90	✓
IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD		\$176.408,00	✓
IMPUESTOS DIVERSOS		\$19.042,37	✓
TASAS Y CONTRIBUCIONES		\$206.105,74	Σ
TASAS GENERALES		\$161.565,74	✓
CONTRIBUCIONES		\$44.540,00	✓
INVERSIONES PUBLICAS		\$4.164.888,24	Σ
INVERSIONES EN BIENES NACIONALES DE USO PUBLICO		\$3.704.081,78	✓
INVERSIONES EN EXISTENCIAS NACIONALES DE USO PUBLICO		\$460.806,46	✓
REMUNERACIONES		\$663.831,11	Σ
REMUNERACIONES BÁSICAS		\$489.621,27	✓
REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS		\$52.192,83	✓
REMUNERACIONES COMPENSATORIAS		\$1.165,50	✓
SUBSIDIOS		\$410,72	✓
REMUNERACIONES TEMPORALES		\$16.707,53	✓
APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL		\$81.893,77	✓
INDEMNIZACIONES		\$21.839,49	✓
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO		\$44.529,33	Σ
SERVICIOS BÁSICOS		\$1.386,98	✓
		Elaborado por: T&D	Fecha: 08/03/2022
		Supervisado por: FAHV	Fecha: 08/03/2022

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA CÉDULA ANALÍTICA ESTADO DE RESULTADOS 2018 – 2019 - 2020		CAER19 2/3																																																																																																																												
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 70%;">SERVICIOS GENERALES</td> <td style="width: 15%; text-align: right;">\$10.827,21</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">✓</td> <td style="width: 5%;"></td> </tr> <tr> <td>TRASLADOS, INSTALACIONES VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS</td> <td style="text-align: right;">\$891,70</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> </tr> <tr> <td>INSTALACIÓN, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</td> <td style="text-align: right;">\$30,00</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> </tr> <tr> <td>CONTRATACIÓN DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES</td> <td style="text-align: right;">\$8.736,00</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> </tr> <tr> <td>GASTOS EN INFORMÁTICA</td> <td style="text-align: right;">\$6.059,20</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> </tr> <tr> <td>BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE</td> <td style="text-align: right;">\$16.498,84</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> </tr> <tr> <td>BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES</td> <td style="text-align: right;">\$99,40</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> </tr> <tr> <td>GASTOS FINANCIEROS Y OTROS</td> <td style="text-align: right;">\$159.261,68</td> <td style="text-align: center;">Σ</td> <td></td> </tr> <tr> <td>INTERESES DEUDA PUBLICA INTERNA</td> <td style="text-align: right;">\$140.121,93</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> </tr> <tr> <td>SEGUROS, COMISIONES FINANCIERAS Y OTROS</td> <td style="text-align: right;">\$15.822,80</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> </tr> <tr> <td>TRANSFERENCIAS NETAS</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>TRANSFERENCIAS RECIBIDAS</td> <td style="text-align: right;">\$5.230.840,42</td> <td style="text-align: center;">Σ</td> <td></td> </tr> <tr> <td>TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO</td> <td style="text-align: right;">\$682.583,07</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> </tr> <tr> <td>APORTES Y PARTICIPACIONES CORRIENTES DEL RÉGIMEN SECCIONAL A</td> <td style="text-align: right;">\$59.421,56</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> </tr> <tr> <td>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PUBLICO</td> <td style="text-align: right;">\$1.704.573,32</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> </tr> <tr> <td>DONACIONES DE CAPITAL DEL SECTOR PRIVADO INTERNO</td> <td style="text-align: right;">\$52.121,03</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> </tr> <tr> <td>APORTES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL DEL SECTOR PUBLICO</td> <td style="text-align: right;">\$2.378.427,71</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> </tr> <tr> <td>APORTES Y PARTICIPACIÓN DE CAPITAL E INVERSIÓN DEL RÉGIMEN S</td> <td style="text-align: right;">\$138.551,62</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> </tr> <tr> <td>REINTEGROS DEL IVA</td> <td style="text-align: right;">\$215.162,11</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> </tr> <tr> <td>TRANSFERENCIAS ENTREGADAS</td> <td style="text-align: right;">\$140.026,74</td> <td style="text-align: center;">Σ</td> <td></td> </tr> <tr> <td>TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PUBLICO</td> <td style="text-align: right;">\$60.210,34</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> </tr> <tr> <td>TRANSFERENCIAS PARA INVERSIÓN AL SECTOR PUBLICO</td> <td style="text-align: right;">\$79.816,40</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> </tr> <tr> <td>RESULTADO FINANCIERO</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>RENTAS DE INVERSIONES Y OTROS</td> <td style="text-align: right;">\$94.143,67</td> <td style="text-align: center;">Σ</td> <td></td> </tr> <tr> <td>RENTAS DE ARRENDAMIENTOS DE BIENES</td> <td style="text-align: right;">\$20.984,11</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> </tr> <tr> <td>INTERESES POR MORA</td> <td style="text-align: right;">\$6.447,35</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> </tr> <tr> <td>MULTAS</td> <td style="text-align: right;">\$46.505,56</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> </tr> <tr> <td>GASTOS FINANCIEROS Y OTROS</td> <td style="text-align: right;">\$159.261,68</td> <td style="text-align: center;">Σ</td> <td></td> </tr> <tr> <td>INTERESES DEUDA PUBLICA INTERNA</td> <td style="text-align: right;">\$140.121,93</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> </tr> <tr> <td>SEGUROS, COMISIONES FINANCIERAS Y OTROS</td> <td style="text-align: right;">\$15.822,80</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> </tr> <tr> <td>INTERESES EN TÍTULOS Y VALORES</td> <td style="text-align: right;">\$3.316,95</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> </tr> </table>				SERVICIOS GENERALES	\$10.827,21	✓		TRASLADOS, INSTALACIONES VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS	\$891,70	✓		INSTALACIÓN, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$30,00	✓		CONTRATACIÓN DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES	\$8.736,00	✓		GASTOS EN INFORMÁTICA	\$6.059,20	✓		BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	\$16.498,84	✓		BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES	\$99,40	✓		GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	\$159.261,68	Σ		INTERESES DEUDA PUBLICA INTERNA	\$140.121,93	✓		SEGUROS, COMISIONES FINANCIERAS Y OTROS	\$15.822,80	✓		TRANSFERENCIAS NETAS				TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	\$5.230.840,42	Σ		TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO	\$682.583,07	✓		APORTES Y PARTICIPACIONES CORRIENTES DEL RÉGIMEN SECCIONAL A	\$59.421,56	✓		TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PUBLICO	\$1.704.573,32	✓		DONACIONES DE CAPITAL DEL SECTOR PRIVADO INTERNO	\$52.121,03	✓		APORTES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL DEL SECTOR PUBLICO	\$2.378.427,71	✓		APORTES Y PARTICIPACIÓN DE CAPITAL E INVERSIÓN DEL RÉGIMEN S	\$138.551,62	✓		REINTEGROS DEL IVA	\$215.162,11	✓		TRANSFERENCIAS ENTREGADAS	\$140.026,74	Σ		TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PUBLICO	\$60.210,34	✓		TRANSFERENCIAS PARA INVERSIÓN AL SECTOR PUBLICO	\$79.816,40	✓		RESULTADO FINANCIERO				RENTAS DE INVERSIONES Y OTROS	\$94.143,67	Σ		RENTAS DE ARRENDAMIENTOS DE BIENES	\$20.984,11	✓		INTERESES POR MORA	\$6.447,35	✓		MULTAS	\$46.505,56	✓		GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	\$159.261,68	Σ		INTERESES DEUDA PUBLICA INTERNA	\$140.121,93	✓		SEGUROS, COMISIONES FINANCIERAS Y OTROS	\$15.822,80	✓		INTERESES EN TÍTULOS Y VALORES	\$3.316,95	✓	
SERVICIOS GENERALES	\$10.827,21	✓																																																																																																																													
TRASLADOS, INSTALACIONES VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS	\$891,70	✓																																																																																																																													
INSTALACIÓN, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$30,00	✓																																																																																																																													
CONTRATACIÓN DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES	\$8.736,00	✓																																																																																																																													
GASTOS EN INFORMÁTICA	\$6.059,20	✓																																																																																																																													
BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	\$16.498,84	✓																																																																																																																													
BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES	\$99,40	✓																																																																																																																													
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	\$159.261,68	Σ																																																																																																																													
INTERESES DEUDA PUBLICA INTERNA	\$140.121,93	✓																																																																																																																													
SEGUROS, COMISIONES FINANCIERAS Y OTROS	\$15.822,80	✓																																																																																																																													
TRANSFERENCIAS NETAS																																																																																																																															
TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	\$5.230.840,42	Σ																																																																																																																													
TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO	\$682.583,07	✓																																																																																																																													
APORTES Y PARTICIPACIONES CORRIENTES DEL RÉGIMEN SECCIONAL A	\$59.421,56	✓																																																																																																																													
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PUBLICO	\$1.704.573,32	✓																																																																																																																													
DONACIONES DE CAPITAL DEL SECTOR PRIVADO INTERNO	\$52.121,03	✓																																																																																																																													
APORTES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL DEL SECTOR PUBLICO	\$2.378.427,71	✓																																																																																																																													
APORTES Y PARTICIPACIÓN DE CAPITAL E INVERSIÓN DEL RÉGIMEN S	\$138.551,62	✓																																																																																																																													
REINTEGROS DEL IVA	\$215.162,11	✓																																																																																																																													
TRANSFERENCIAS ENTREGADAS	\$140.026,74	Σ																																																																																																																													
TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PUBLICO	\$60.210,34	✓																																																																																																																													
TRANSFERENCIAS PARA INVERSIÓN AL SECTOR PUBLICO	\$79.816,40	✓																																																																																																																													
RESULTADO FINANCIERO																																																																																																																															
RENTAS DE INVERSIONES Y OTROS	\$94.143,67	Σ																																																																																																																													
RENTAS DE ARRENDAMIENTOS DE BIENES	\$20.984,11	✓																																																																																																																													
INTERESES POR MORA	\$6.447,35	✓																																																																																																																													
MULTAS	\$46.505,56	✓																																																																																																																													
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	\$159.261,68	Σ																																																																																																																													
INTERESES DEUDA PUBLICA INTERNA	\$140.121,93	✓																																																																																																																													
SEGUROS, COMISIONES FINANCIERAS Y OTROS	\$15.822,80	✓																																																																																																																													
INTERESES EN TÍTULOS Y VALORES	\$3.316,95	✓																																																																																																																													
		Elaborado por: T&D	Fecha: 08/03/2022																																																																																																																												
		Supervisado por: FAHV	Fecha: 08/03/2022																																																																																																																												

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA
CÉDULA ANALÍTICA ESTADO DE RESULTADOS
2018 – 2019 - 2020

CAER19
3/3

OTROS INGRESOS Y GASTOS		
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	\$88.749,65	✓
COSTO DE VENTAS Y OTROS	\$260.397,22	✓
RENTAS DE INVERSIONES Y OTROS	\$94.143,67	Σ
INDEMNIZACIONES Y VALORES NO RECLAMADOS	\$17.234,14	✓
OTROS INGRESOS NO CLASIFICADOS	\$2.972,51	✓
COSTO DE VENTAS Y OTROS	\$260.397,22	Σ
DEPRECIACIÓN BIENES DE ADMINISTRACIÓN	\$260.397,22	✓
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$260,00	Σ

Elaborado por: T&D

Fecha: 08/03/2022


Supervisado por: FAHV

Fecha: 08/03/2022


Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

3.11.5. Cédula analítica Estado de Situación Financiera 2020

Tabla 36-3: Cédula analítica Estado de Situación Financiera 2020

	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA		CAESI20 1/2
	CÉDULA ANALÍTICA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2018 – 2019 - 2020		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		2020-12-31	
Denominación			
ACTIVO		4852773,593	Σ
CORRIENTE		1946783,273	Σ
DISPONIBILIDADES		496631,96	Σ
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA NACIONAL		409366,73	✓
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR FONDOS DE PRESTAMOS Y DONACIONES		84446,62	✓
BANCOS COMERCIALES MONEDA NACIONAL		2818,61	✓
ANTICIPOS DE FONDOS		2689,95	Σ
ANTICIPOS A SERVIDORES PÚBLICOS		2100,99	✓
EGRESOS REALIZADOS POR RECUPERAR		170	✓
EXISTENCIAS PARA CONSUMO		24926,86	Σ
EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE		24926,86	✓
INVERSIONES EN PRESTAMOS Y ANTICIPOS		1445,3	Σ
CONCESIÓN DE PRESTAMOS Y ANTICIPOS		1445,3	✓
DEUDORES FINANCIEROS		1309924,063	Σ
CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES		1309924,063	✓
INVERSIONES DIFERIDAS		7860,1	Σ
PREPAGOS DE SEGUROS, COSTOS FINANCIERAS Y OTROS GASTOS		96,93	✓
PREPAGO DE SEGUROS, COSTOS FINANCIEROS Y OTROS G.		7763,17	✓
ACTIVOS FIJOS		3763309,1	Σ
BIENES DE ADMINISTRACIÓN		3763309,1	Σ
BIENES MUEBLES		4329028,49	✓
BIENES INMUEBLES		2768318,6	✓
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA		3334037,99	✓
		Elaborado por: T&D	Fecha: 09/03/2022
		Supervisado por: FAHV	Fecha: 09/03/2022


Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA CÉDULA ANALÍTICA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2018 – 2019 - 2020		CAESI20 2/2																																																														
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 70%;">INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO</td> <td style="width: 15%; text-align: right;">890105,74</td> <td style="width: 15%; text-align: center;">Σ</td> </tr> <tr> <td>EXISTENCIA DE BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN</td> <td style="text-align: right;">198355,36</td> <td style="text-align: center;">✓</td> </tr> <tr> <td>ACUMULACIÓN DE INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO</td> <td style="text-align: right;">45614275,84</td> <td style="text-align: center;">✓</td> </tr> <tr> <td>(-) APLICACIÓN A GASTOS DE GESTIÓN</td> <td style="text-align: right;">46702736,94</td> <td style="text-align: center;">✓</td> </tr> <tr> <td>PASIVO</td> <td style="text-align: right;">-1462467,69</td> <td style="text-align: center;">Σ</td> </tr> <tr> <td>CORRIENTE</td> <td style="text-align: right;">-3581,99</td> <td style="text-align: center;">Σ</td> </tr> <tr> <td>DEPÓSITOS DE TERCEROS</td> <td style="text-align: right;">3581,99</td> <td style="text-align: center;">Σ</td> </tr> <tr> <td>DEPÓSITOS DE INTERMEDIACIÓN</td> <td style="text-align: right;">3227,59</td> <td style="text-align: center;">✓</td> </tr> <tr> <td>GARANTÍAS RECIBIDAS</td> <td style="text-align: right;">354,4</td> <td style="text-align: center;">✓</td> </tr> <tr> <td>LARGO PLAZO</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>EMPRÉSTITOS</td> <td style="text-align: right;">1378935,79</td> <td style="text-align: center;">Σ</td> </tr> <tr> <td>CRÉDITOS INTERNOS</td> <td style="text-align: right;">1378935,79</td> <td style="text-align: center;">✓</td> </tr> <tr> <td>FINANCIEROS</td> <td style="text-align: right;">79949,91</td> <td style="text-align: center;">Σ</td> </tr> <tr> <td>CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES</td> <td style="text-align: right;">79949,91</td> <td style="text-align: center;">✓</td> </tr> <tr> <td>PATRIMONIO</td> <td style="text-align: right;">-3390305,903</td> <td style="text-align: center;">Σ</td> </tr> <tr> <td>PATRIMONIO PUBLICO</td> <td style="text-align: right;">2997685,47</td> <td style="text-align: center;">Σ</td> </tr> <tr> <td>PATRIMONIO GOBIERNOS SECCIONALES</td> <td style="text-align: right;">2997685,47</td> <td style="text-align: center;">✓</td> </tr> <tr> <td>RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES</td> <td style="text-align: right;">392620,433</td> <td style="text-align: center;">✓</td> </tr> <tr> <td>RESULTADOS DE EJERCICIOS</td> <td style="text-align: right;">392620,433</td> <td style="text-align: center;">Σ</td> </tr> <tr> <td>RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES</td> <td style="text-align: right;">392620,433</td> <td style="text-align: center;">✓</td> </tr> <tr> <td>TOTAL PASIVO PATRIMONIO</td> <td style="text-align: right;">-4852773,593</td> <td style="text-align: center;">Σ</td> </tr> </table>			INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	890105,74	Σ	EXISTENCIA DE BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN	198355,36	✓	ACUMULACIÓN DE INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	45614275,84	✓	(-) APLICACIÓN A GASTOS DE GESTIÓN	46702736,94	✓	PASIVO	-1462467,69	Σ	CORRIENTE	-3581,99	Σ	DEPÓSITOS DE TERCEROS	3581,99	Σ	DEPÓSITOS DE INTERMEDIACIÓN	3227,59	✓	GARANTÍAS RECIBIDAS	354,4	✓	LARGO PLAZO			EMPRÉSTITOS	1378935,79	Σ	CRÉDITOS INTERNOS	1378935,79	✓	FINANCIEROS	79949,91	Σ	CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES	79949,91	✓	PATRIMONIO	-3390305,903	Σ	PATRIMONIO PUBLICO	2997685,47	Σ	PATRIMONIO GOBIERNOS SECCIONALES	2997685,47	✓	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	392620,433	✓	RESULTADOS DE EJERCICIOS	392620,433	Σ	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	392620,433	✓	TOTAL PASIVO PATRIMONIO	-4852773,593
INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	890105,74	Σ																																																															
EXISTENCIA DE BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN	198355,36	✓																																																															
ACUMULACIÓN DE INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	45614275,84	✓																																																															
(-) APLICACIÓN A GASTOS DE GESTIÓN	46702736,94	✓																																																															
PASIVO	-1462467,69	Σ																																																															
CORRIENTE	-3581,99	Σ																																																															
DEPÓSITOS DE TERCEROS	3581,99	Σ																																																															
DEPÓSITOS DE INTERMEDIACIÓN	3227,59	✓																																																															
GARANTÍAS RECIBIDAS	354,4	✓																																																															
LARGO PLAZO																																																																	
EMPRÉSTITOS	1378935,79	Σ																																																															
CRÉDITOS INTERNOS	1378935,79	✓																																																															
FINANCIEROS	79949,91	Σ																																																															
CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES	79949,91	✓																																																															
PATRIMONIO	-3390305,903	Σ																																																															
PATRIMONIO PUBLICO	2997685,47	Σ																																																															
PATRIMONIO GOBIERNOS SECCIONALES	2997685,47	✓																																																															
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	392620,433	✓																																																															
RESULTADOS DE EJERCICIOS	392620,433	Σ																																																															
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	392620,433	✓																																																															
TOTAL PASIVO PATRIMONIO	-4852773,593	Σ																																																															
		Elaborado por: T&D	Fecha: 09/03/2022																																																														
		Supervisado por: FAHV	Fecha: 09/03/2022																																																														

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

3.11.6. Cédula analítica Estado de resultados 2020

Tabla 37-3: Cédula analítica Estado de resultados 2020

	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA CÉDULA ANALÍTICA ESTADO DE RESULTADOS 2018 – 2019 - 2020		CAER20 1/2
	Denominación		
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN			
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	\$82.563,83	Σ	
VENTAS DE PRODUCTOS Y MATERIALES	\$1.186,61	✓	
VENTAS NO INDUSTRIALES	\$81.173,22	✓	
VENTAS DE DESECHOS Y RESIDUOS	\$204,00	✓	
RESULTADO DE OPERACIÓN			
IMPUESTOS	\$134.764,70	Σ	
IMPUESTO SOBRE LA RENTA, UTILIDADES Y GANANCIAS DE CAPITAL	\$11.180,54	✓	
IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD	\$108.100,99	✓	
IMPUESTOS DIVERSOS	\$15.483,17	✓	
TASAS Y CONTRIBUCIONES	\$175.833,21	Σ	
TASAS GENERALES	\$131.357,12	✓	
CONTRIBUCIONES	\$44.476,09	✓	
INVERSIONES PUBLICAS	\$2.894.768,43	Σ	
INVERSIONES EN BIENES NACIONALES DE USO PUBLICO	\$2.337.089,46	✓	
INVERSIONES EN EXISTENCIAS NACIONALES DE USO PUBLICO	\$557.678,97	✓	
REMUNERACIONES	\$656.348,94	Σ	
REMUNERACIONES BÁSICAS	\$494.573,34	✓	
REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	\$55.138,80	✓	
REMUNERACIONES COMPENSATORIAS	\$2.324,00	✓	
SUBSIDIOS	\$688,55	✓	
REMUNERACIONES TEMPORALES	\$11.264,69	✓	
APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$84.418,87	✓	
INDEMNIZACIONES	\$7.940,69	✓	
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	\$16.181,27	Σ	
SERVICIOS BÁSICOS	\$468,64	✓	
SERVICIOS GENERALES	\$1.003,22	✓	
TRASLADOS, INSTALACIONES VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS	\$1.021,53	✓	
GASTOS EN INFORMÁTICA	\$4.194,40	✓	
BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	\$9.493,48	✓	
Elaborado por: T&D		Fecha: 09/03/2022	
Supervisado por: FAHV		Fecha: 09/03/2022	

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA CÉDULA ANALÍTICA ESTADO DE RESULTADOS 2018 - 2019 - 2020		CAER20 2/2
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	\$106.202,62	Σ	
INTERESES DEUDA PUBLICA INTERNA	\$90.833,76	✓	
SEGUROS, COMISIONES FINANCIERAS Y OTROS	\$13.360,34	✓	
TRANSFERENCIAS NETAS			
TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	\$8.163.663,32	Σ	
TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO	\$560.949,01	✓	
APORTES Y PARTICIPACIONES CORRIENTES DEL RÉGIMEN	\$54.834,37	✓	
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PUBLICO	\$1.638.684,66	✓	
DONACIONES DE CAPITAL DEL SECTOR PRIVADO INTERNO	\$83.532,45	✓	
DONACIONES DE CAPITAL DEL SECTOR EXTERNO	\$89.634,00	✓	
APORTES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL DEL SECTOR PUBLICO	\$5.388.098,19	✓	
APORTES Y PARTICIPACIÓN DE CAPITAL E INVERSIÓN DEL RÉGIMEN S	\$178.058,35	✓	
REINTEGROS DEL IVA	\$169.872,29	✓	
TRANSFERENCIAS ENTREGADAS	\$152.937,64	Σ	
TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PUBLICO	\$65.116,58	✓	
TRANSFERENCIAS PARA INVERSIÓN AL SECTOR PUBLICO	\$87.821,06	✓	
RESULTADO FINANCIERA			
RENTAS DE INVERSIONES Y OTROS	\$30.414,18	Σ	
RENTAS DE ARRENDAMIENTOS DE BIENES	\$6.971,88	✓	
INTERESES POR MORA	\$7.027,08	✓	
MULTAS	\$8.492,10	✓	
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	\$106.202,62	Σ	
INTERESES DEUDA PUBLICA INTERNA	\$90.833,76	✓	
SEGUROS, COMISIONES FINANCIERAS Y OTROS	\$13.360,34	✓	
INTERESES EN TÍTULOS Y VALORES	\$2.008,52	✓	
OTROS INGRESOS Y GASTOS			
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	\$82.563,83	✓	
COSTO DE VENTAS Y OTROS	\$246.891,86	✓	
RENTAS DE INVERSIONES Y OTROS	\$30.414,18	Σ	
INDEMNIZACIONES Y VALORES NO RECLAMADOS	\$2.701,03	✓	
OTROS INGRESOS NO CLASIFICADOS	\$5.222,09	✓	
COSTO DE VENTAS Y OTROS	\$246.891,86	Σ	
DEPRECIACIÓN BIENES DE ADMINISTRACIÓN	\$246.891,86	✓	
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$0,00	✓	
	Elaborado por: T&D	Fecha: 09/03/2022	
	Supervisado por: FAHV	Fecha: 09/03/2022	

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

3.12. Cédulas sumarias

3.12.1. Cédula sumaria: estado de situación financiera 2018

Tabla 38-3: Cédula sumaria: estado de situación financiera 2018

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA CÉDULA SUMARIA 2018 – 2019 - 2020		CSESI2018 1/1	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		Saldo al 31/12/2018	Saldo según del examen especial		
PT	Denominación				
CAESI18	Activo	\$5.892.039,79	\$5.892.039,79	Σ	
CAESI18	Corriente	\$2.364.568,72	\$2.364.568,72	Σ	
CAESI18	Disponibilidades	\$526.630,57	\$526.630,57	✓	
CAESI18	Existencias para consumo	\$23.459,96	\$23.459,96	✓	
CAESI18	Largo plazo	\$0,00	\$0,00	✓	
CAESI18	Inversiones en préstamos y anticipos	\$1.744,49	\$1.744,49	✓	
CAESI18	Deudores financieros	\$1.697.692,05	\$1.697.692,05	✓	
CAESI18	Inversiones diferidas	\$2.355,00	\$2.355,00	✓	
CAESI18	Activos fijos	\$4.290.792,58	\$4.290.792,58	Σ	
CAESI18	Bienes de administración	\$4.290.792,58	\$4.290.792,58	Σ	
CAESI18	Inversiones en proyectos y programas	-\$789.136,47	-\$789.136,47	Σ	
CAESI18	Inversiones en obras en proceso	-\$789.136,47	-\$789.136,47	✓	
CAESI18	Pasivo	\$2.098.045,10	\$2.098.045,10	Σ	
CAESI18	Corriente	-\$7.898,98	-\$7.898,98	Σ	
CAESI18	Depósitos de terceros	-\$7.898,98	-\$7.898,98	✓	
CAESI18	Cuentas por pagar	\$0,00	\$0,00	✓	
CAESI18	Largo plazo	\$2.090.147,12	\$2.090.147,12	Σ	
CAESI18	Empréstitos	\$2.008.756,66	\$2.008.756,66	✓	
CAESI18	Financieros	\$81.390,46	\$81.390,46	✓	
CAESI18	Patrimonio	\$3.793.994,69	\$3.793.994,69	Σ	
CAESI18	Patrimonio publico	\$5.278.326,97	\$5.278.326,97	✓	
CAESI18	Total pasivo patrimonio	\$5.892.039,79	\$5.892.039,79	Σ	

Se procedió a verificar los saldos de las cuentas del estado de situación financiera del año 2018, con los saldos especificados en el balance de comprobación, observando que no existe incontinencias y comprobando la veracidad de la información plasmada.

CAESI18 : Cédula analítica estado de situación financiera 2018

Elaborado por: T&D	Fecha: 10/03/2022
Supervisado por: FAHV	Fecha: 10/03/2022

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

3.12.2. Cédula sumaria: estado de situación financiera 2019

Tabla 39-3: Cédula sumaria: estado de situación financiera 2019

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA CÉDULA SUMARIA 2018 – 2019 - 2020		CSESI2019 1/1
	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
PT	Denominación	Saldo al 31/12/2019	Saldo según del examen especial	
CAESI19	Activo	\$4.898.517,13	\$4.898.517,13	Σ
CAESI19	Corriente	\$1.883.112,01	\$1.883.112,01	Σ
CAESI19	Disponibilidades	\$12.785,85	\$12.785,85	✓
CAESI19	Existencias para consumo	\$27.474,34	\$27.474,34	✓
CAESI19	Largo plazo	\$1.736.478,68	\$1.736.478,68	✓
CAESI19	Inversiones en préstamos y anticipos	\$1.744,49	\$1.744,49	✓
CAESI19	Deudores financieros	\$1.729.362,89	\$1.729.362,89	✓
CAESI19	Inversiones diferidas	\$5.371,30	\$5.371,30	✓
CAESI19	Activos fijos	\$3.807.442,51	\$3.807.442,51	Σ
CAESI19	Bienes de administración	\$3.807.442,51	\$3.807.442,51	Σ
CAESI19	Inversiones en proyectos y programas	-\$824.883,03	-\$824.883,03	Σ
CAESI19	Inversiones en obras en proceso	\$824.883,03	\$824.883,03	✓
CAESI19	Pasivo	-\$1.900.644,73	-\$1.900.644,73	Σ
CAESI19	Corriente	-\$126.332,34	-\$126.332,34	Σ
CAESI19	Depósitos de terceros	\$126.332,36	\$126.332,36	✓
CAESI19	Cuentas por pagar	\$0,02	\$0,02	✓
CAESI19	Largo plazo	\$1.774.312,39	\$1.774.312,39	Σ
CAESI19	Empréstitos	\$1.700.692,86	\$1.700.692,86	✓
CAESI19	Financieros	\$73.619,53	\$73.619,53	✓
CAESI19	Patrimonio	-\$2.993.405,78	-\$2.993.405,78	Σ
CAESI19	Patrimonio publico	\$3.796.644,83	\$3.796.644,83	✓
CAESI19	Resultados de ejercicios	\$803.239,05	\$803.239,05	✓
CAESI19	Total pasivo patrimonio	-\$4.894.050,51	-\$4.894.050,51	Σ

Se procedió a verificar los saldos de las cuentas del estado de situación financiera del año 2019, con los saldos especificados en el balance de comprobación, observando que no existe incontinencias y comprobando la veracidad de la información plasmada.


CAESI19: Cédula analítica estado de situación financiera 2019

	Elaborado por: T&D	Fecha: 10/03/2022
	Supervisado por: FAHV	Fecha: 10/03/2022


Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

3.12.3. Cédula sumaria: estado de situación financiera 2020

Tabla 40-3: Cédula sumaria: estado de situación financiera 2020

 GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA CÉDULA SUMARIA 2018 – 2019 - 2020		CSESI2020 1/2		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
PT	Denominación	Saldo al 31/12/2020	Saldo según del examen especial	
CAESI20	Activo	\$4.852.773,59	\$4.852.773,59	Σ
CAESI20	Corriente	\$1.946.783,27	\$1.946.783,27	Σ
CAESI20	Disponibilidades	\$496.631,96	\$496.631,96	Σ
CAESI20	Banco central del ecuador moneda nacional	\$409.366,73	\$409.366,73	✓
CAESI20	Banco central del ecuador fondos de préstamos y donaciones	\$84.446,62	\$84.446,62	✓
CAESI20	Bancos comerciales moneda nacional	\$2.818,61	\$2.818,61	✓
CAESI20	Anticipos de fondos	\$2.689,95	\$2.689,95	Σ
CAESI20	Anticipos a servidores públicos	\$2.100,99	\$2.100,99	✓
CAESI20	Egresos realizados por recuperar	\$170,00	\$170,00	✓
CAESI20	Existencias para consumo	\$24.926,86	\$24.926,86	Σ
CAESI20	Existencias de bienes de uso y consumo corriente	\$24.926,86	\$24.926,86	✓
CAESI20	Largo plazo			
CAESI20	Inversiones en préstamos y anticipos	\$1.445,30	\$1.445,30	Σ
CAESI20	Concesión de préstamos y anticipos	\$1.445,30	\$1.445,30	✓
CAESI20	Deudores financieros	\$1.309.924,06	\$1.309.924,06	Σ
CAESI20	Cuentas por cobrar años anteriores	\$1.309.924,06	\$1.309.924,06	✓
CAESI20	Inversiones diferidas	\$7.860,10	\$7.860,10	Σ
CAESI20	Prepagos de seguros, costos financieros y otros gastos	\$96,93	\$96,93	✓
CAESI20	Prepago de seguros, costos financieros y otros g. Inversión	\$7.763,17	\$7.763,17	✓
CAESI20	Activos fijos	\$3.763.309,10	\$3.763.309,10	Σ
CAESI20	Bienes de administración	\$3.763.309,10	\$3.763.309,10	Σ
CAESI20	Bienes muebles	\$4.329.028,49	\$4.329.028,49	✓
CAESI20	Bienes inmuebles	\$2.768.318,60	\$2.768.318,60	✓
CAESI20	(-) Depreciación acumulada	\$3.334.037,99	\$3.334.037,99	✓
CAESI20	Inversiones en proyectos y programas	-\$890.105,74	-\$890.105,74	Σ
CAESI20	Inversiones en obras en proceso	\$890.105,74	\$890.105,74	Σ
CAESI20: Cédula analítica estado de situación financiera 2020				
		Elaborado por: T&D	Fecha: 10/03/2022	
		Supervisado por: FAHV	Fecha: 10/03/2022	


Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA CÉDULA SUMARIA 2018 – 2019 - 2020		CS2ESI020 2/2
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
PT	Denominación	Saldo 31-12-2020	Saldo según del examen especial	
CAESI20	Existencia de bienes de uso y consumo para inversión	\$198.355,36	\$198.355,36	✓
CAESI20	Acumulación de inversiones en obras en proceso	\$45.614.275,84	\$45.614.275,84	✓
CAESI20	(-) Aplicación a gastos de gestión	\$46.702.736,94	\$46.702.736,94	✓
CAESI20	Pasivo	-\$1.462.467,69	-\$1.462.467,69	Σ
CAESI20	Corriente	-\$3.581,99	-\$3.581,99	Σ
CAESI20	Depósitos de terceros	\$3.581,99	\$3.581,99	Σ
CAESI20	Depósitos de intermediación	\$3.227,59	\$3.227,59	✓
CAESI20	Garantías recibidas	\$354,40	\$354,40	✓
CAESI20	Largo plazo			
CAESI20	Empréstitos	\$1.378.935,79	\$1.378.935,79	Σ
CAESI20	Créditos internos	\$1.378.935,79	\$1.378.935,79	✓
CAESI20	Financieros	\$79.949,91	\$79.949,91	Σ
CAESI20	Cuentas por pagar años anteriores	\$79.949,91	\$79.949,91	✓
CAESI20	Otros			
CAESI20	Patrimonio	-\$3.390.305,90	-\$3.390.305,90	Σ
CAESI20	Patrimonio publico	\$2.997.685,47	\$2.997.685,47	Σ
CAESI20	Patrimonio gobiernos seccionales	\$2.997.685,47	\$2.997.685,47	✓
CAESI20	Resultados ejercicios anteriores	\$392.620,43	\$392.620,43	✓
CAESI20	Resultados de ejercicios	\$392.620,43	\$392.620,43	Σ
CAESI20	Resultados ejercicios anteriores	\$392.620,43	\$392.620,43	✓
CAESI20	Total pasivo patrimonio	-\$4.852.773,59	-\$4.852.773,59	Σ
<p>Se procedió a verificar los saldos de las cuentas del estado de situación financiera del año 2020, con los saldos especificados en el balance de comprobación, observando que no existe incontinencias y comprobando la veracidad de la información plasmada.</p> <p style="color: red;">CAESI20 : Cédula analítica estado de situación financiera 2020</p>				
		Elaborado por: T&D	Fecha: 10/03/2022	
		Supervisado por: FAHV	Fecha: 10/03/2022	


Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

3.12.4. Cédula sumaria: estado de resultados 2018


Tabla 41-3: Cédula sumaria: estado de resultados 2018

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA CÉDULA SUMARIA 2018 – 2019 - 2020		CSER2018 1/3
ESTADO DE RESULTADOS				
PT	Denominación	Saldo al 31/12/2018	Saldo según el examen especial	
	Resultado de explotación			
CAER18	Venta de bienes y servicios	\$90.333,46	\$90.333,46	Σ
CAER18	Ventas de productos y materiales	\$428,00	\$428,00	✓
CAER18	Ventas no industriales	\$88.446,38	\$88.446,38	✓
CAER18	Ventas de desechos y residuos	\$1.459,08	\$1.459,08	✓
CAER18	Resultado de operación	-\$4.749.371,60	-\$4.749.371,60	
CAER18	Impuestos	\$150.228,66	\$150.228,66	Σ
CAER18	Impuesto sobre la renta, utilidades y ganancias de capital	\$20.959,60	\$20.959,60	✓
CAER18	Impuesto sobre la propiedad	\$110.501,58	\$110.501,58	✓
CAER18	Impuestos diversos	\$18.767,48	\$18.767,48	✓
CAER18	Tasas y contribuciones	\$254.126,33	\$254.126,33	Σ
CAER18	Tasas generales	\$196.478,04	\$196.478,04	✓
CAER18	Contribuciones	\$57.648,29	\$57.648,29	✓
CAER18	Inversiones publicas	\$4.451.845,90	\$4.451.845,90	Σ
CAER18	Inversiones en bienes nacionales de uso publico	\$3.860.911,45	\$3.860.911,45	✓
CAER18	Inversiones en existencias nacionales de uso publico	\$590.934,45	\$590.934,45	✓
CAER18	Remuneraciones	\$649.767,34	\$649.767,34	Σ
CAER18	Remuneraciones básicas	\$487.739,00	\$487.739,00	✓
CAER18	Remuneraciones complementarias	\$55.081,16	\$55.081,16	✓
CAER18	Remuneraciones compensatorias	\$801,50	\$801,50	✓
CAER18	Subsidios	\$323,53	\$323,53	✓
CAER18	Remuneraciones temporales	\$10.740,08	\$10.740,08	✓
CAER18	Aportes patronales a la seguridad social	\$91.071,33	\$91.071,33	✓
CAER18	Indemnizaciones	\$4.010,74	\$4.010,74	✓
CAER18	Bienes y servicios de consumo	\$36.889,62	\$36.889,62	Σ
CAER18	Servicios básicos	\$8.530,71	\$8.530,71	✓
CAER18 : Cédula analítica estado de resultados 2018				
		Elaborado por: T&D	Fecha: 10/03/2022	
		Supervisado por: FAHV	Fecha: 10/03/2022	

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA CÉDULA SUMARIA 2018 – 2019 - 2020		CSER2018 2/3
PT	ESTADO DE RESULTADOS	Saldo al 31/12/2018	Saldo según del examen especial	
CAER18	Servicios generales	\$2.365,07	\$2.365,07	✓
CAER18	Traslados, instalaciones viáticos y subsistencias	\$5.309,36	\$5.309,36	✓
CAER18	Contratación de estudios e investigaciones	\$1.615,65	\$1.615,65	✓
CAER18	Gastos en informática	\$2.676,80	\$2.676,80	✓
CAER18	Bienes de uso y consumo corriente	\$16.047,07	\$16.047,07	✓
CAER18	Bienes muebles no depreciables	\$344,96	\$344,96	✓
CAER18	Gastos financieros y otros	\$15.223,73	\$15.223,73	✓
CAER18	Seguros, comisiones financieras y otros	\$4.737.369,75	\$4.737.369,75	✓
CAER18	Transferencias netas	\$4.821.321,75	\$4.821.321,75	Σ
CAER18	Transferencias recibidas	\$642.206,05	\$642.206,05	✓
CAER18	Transferencias corrientes del sector publico	\$58.242,25	\$58.242,25	✓
CAER18	Aportes y participaciones corrientes del régimen	\$1.795.963,97	\$1.795.963,97	
CAER18	Transferencias de capital del sector publico	\$42.800,00	\$42.800,00	Σ
CAER18	Donaciones de capital del sector privado interno	\$1.814.727,38	\$1.814.727,38	✓
CAER18	Aportes y participaciones de capital del sector publico	\$138.551,88	\$138.551,88	✓
CAER18	Aportes y participación de capital e inversión	\$328.830,22	\$328.830,22	✓
CAER18	Reintegros del iva	\$83.952,00	\$83.952,00	✓
CAER18	Transferencias entregadas	\$37.897,18	\$37.897,18	✓
CAER18	Transferencias corrientes al sector publico	\$46.054,82	\$46.054,82	✓
CAER18	Transferencias para inversión al sector publico	-\$119.532,54	-\$119.532,54	✓
CAER18	Resultado financiero	\$37.592,08	\$37.592,08	Σ
CAER18	Rentas de inversiones y otros	\$15.524,80	\$15.524,80	✓
CAER18	Rentas de arrendamientos de bienes	\$12.254,15	\$12.254,15	✓
CAER18	Intereses por mora	\$9.813,13	\$9.813,13	
CAER18	Multas	\$157.124,62	\$157.124,62	Σ
CAER18	Gastos financieros y otros	\$153.815,23	\$153.815,23	✓
CAER18	Intereses deuda pública interna	\$3.309,39	\$3.309,39	✓
CAER18	Intereses en títulos y valores	\$14.730,50	\$14.730,50	✓
CAER18	Otros ingresos y gastos	\$0,00	\$0,00	Σ
CAER18 : Cédula analítica estado de resultados 2018				
		Elaborado por: T&D	Fecha: 10/03/2022	
		Supervisado por: FAHV	Fecha: 10/03/2022	


Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA CÉDULA SUMARIA 2018 – 2019 - 2020		CSER2018 3/3	
<p> </p>				
CAER18	Venta de bienes y servicios	\$0,00	\$0,00	✓
CAER18	Costo de ventas y otros	\$14.730,50	\$14.730,50	✓
CAER18	Rentas de inversiones y otros	\$10.931,10	\$10.931,10	✓
CAER18	Indemnizaciones y valores no reclamados	\$3.799,40	\$3.799,40	✓
CAER18	Otros ingresos no clasificados	-\$26.470,43	-\$26.470,43	✓
CAER18	Resultado del ejercicio	\$15.223,73	\$15.223,73	✓
<p> </p>				
<p>Se procedió a verificar los saldos de las cuentas del estado de resultados del año 2019, con los saldos especificados en el balance de comprobación, observando que no existe incontinencias y comprobando la veracidad de la información plasmada.</p>				
<p> </p>				
<p> </p>				
<p style="color: red;">CAER18 : Cédula analítica estado de resultados 2018</p>				
		Elaborado por: T&D	Fecha: 10/03/2022	
		Supervisado por: FAHV	Fecha: 10/03/2022	

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

3.12.5. Cédula sumaria: estado de resultados 2019

Tabla 42-3: Cédula sumaria: estado de resultados 2019

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA CÉDULA SUMARIA 2018 – 2019 - 2020		CSER2019 1/3
ESTADO DE RESULTADOS				
PT	Denominación	Saldo al 31/12/2019	Saldo según el examen especial	
	Resultado de explotación			
CAER19	Venta de bienes y servicios	\$88.749,65	\$88.749,65	Σ
CAER19	Ventas de productos y materiales	\$1.225,18	\$1.225,18	✓
CAER19	Ventas no industriales	\$86.941,09	\$86.941,09	✓
CAER19	Ventas de desechos y residuos	\$583,38	\$583,38	✓
CAER19	Resultado de operación			
CAER19	Impuestos	\$205.975,27	\$205.975,27	Σ
CAER19	Impuesto sobre la renta, utilidades y ganancias de capital	\$10.524,90	\$10.524,90	✓
CAER19	Impuesto sobre la propiedad	\$176.408,00	\$176.408,00	✓
CAER19	Impuestos diversos	\$19.042,37	\$19.042,37	✓
CAER19	Tasas y contribuciones	\$206.105,74	\$206.105,74	Σ
CAER19	Tasas generales	\$161.565,74	\$161.565,74	✓
CAER19	Contribuciones	\$44.540,00	\$44.540,00	✓
CAER19	Inversiones publicas	\$4.164.888,24	\$4.164.888,24	Σ
CAER19	Inversiones en bienes nacionales de uso publico	\$3.704.081,78	\$3.704.081,78	✓
CAER19	Inversiones en existencias nacionales de uso publico	\$460.806,46	\$460.806,46	✓
CAER19	Remuneraciones	\$663.831,11	\$663.831,11	Σ
CAER19	Remuneraciones básicas	\$489.621,27	\$489.621,27	✓
CAER19	Remuneraciones complementarias	\$52.192,83	\$52.192,83	✓
CAER19	Remuneraciones compensatorias	\$1.165,50	\$1.165,50	✓
CAER19	Subsidios	\$410,72	\$410,72	✓
CAER19	Remuneraciones temporales	\$16.707,53	\$16.707,53	✓
CAER19	Aportes patronales a la seguridad social	\$81.893,77	\$81.893,77	✓
CAER19	Indemnizaciones	\$21.839,49	\$21.839,49	✓
CAER19	Bienes y servicios de consumo	\$44.529,33	\$44.529,33	Σ
CAER19	Servicios básicos	\$1.386,98	\$1.386,98	✓
CAER19 : Cédula analítica estado de resultados 2019				
		Elaborado por: T&D	Fecha: 10/03/2022	
		Supervisado por: FAHV	Fecha: 10/03/2022	

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022


	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA CÉDULA SUMARIA 2018 – 2019 - 2020	CSER2 019 2/3

	ESTADO DE RESULTADOS	Saldo al 31/12/2019	Saldo según del examen especial	
PT	Denominación			
CAER19	Servicios generales	\$10.827,21	\$10.827,21	✓
CAER19	Traslados, instalaciones viáticos y subsistencias	\$891,70	\$891,70	✓
CAER19	Instalación, mantenimiento y reparaciones	\$30,00	\$30,00	✓
CAER19	Instalación, mantenimiento y reparaciones	\$30,00	\$30,00	✓
CAER19	Contratación de estudios e investigaciones	\$8.736,00	\$8.736,00	✓
CAER19	Gastos en informática	\$6.059,20	\$6.059,20	✓
CAER19	Bienes de uso y consumo corriente	\$16.498,84	\$16.498,84	✓
CAER19	Bienes muebles no depreciables	\$99,40	\$99,40	✓
CAER19	Gastos financieros y otros	\$159.261,68	\$159.261,68	Σ
CAER19	Intereses deuda pública interna	\$140.121,93	\$140.121,93	✓
CAER19	Seguros, comisiones financieras y otros	\$15.822,80	\$15.822,80	✓
CAER19	Transferencias netas			
CAER19	Transferencias recibidas	\$5.230.840,42	\$5.230.840,42	Σ
CAER19	Transferencias corrientes del sector publico	\$682.583,07	\$682.583,07	✓
CAER19	Aportes y participaciones corrientes del régimen	\$59.421,56	\$59.421,56	✓
CAER19	Transferencias de capital del sector publico	\$1.704.573,32	\$1.704.573,32	✓
CAER19	Donaciones de capital del sector privado interno	\$52.121,03	\$52.121,03	✓
CAER19	Aportes y participaciones de capital del sector publico	\$2.378.427,71	\$2.378.427,71	✓
CAER19	Aportes y participación de capital e inversión del	\$138.551,62	\$138.551,62	✓
CAER19	Reintegros del IVA	\$215.162,11	\$215.162,11	✓
CAER19	Transferencias entregadas	\$140.026,74	\$140.026,74	Σ
CAER19	Transferencias corrientes al sector publico	\$60.210,34	\$60.210,34	✓
CAER19	Transferencias para inversión al sector publico	\$79.816,40	\$79.816,40	✓
CAER19	Resultado financiero			
CAER19	Rentas de inversiones y otros	\$94.143,67	\$94.143,67	Σ
CAER19	Rentas de arrendamientos de bienes	\$20.984,11	\$20.984,11	✓
CAER19	Intereses por mora	\$6.447,35	\$6.447,35	✓
CAER19	Multas	\$46.505,56	\$46.505,56	✓

CAER19 : Cédula analítica estado de resultados 2019

	Elaborado por: T&D	Fecha: 10/03/2022
	Supervisado por: FAHV	Fecha: 10/03/2022

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA CÉDULA SUMARIA 2018 – 2019 - 2020	CSER2019 3/3
---	---	-------------------------------

ESTADO DE RESULTADOS		Saldo al 31/12/2019	Saldo según del examen especial	
PT	Denominación			
CAER19	Gastos financieros y otros	\$159.261,68	\$159.261,68	Σ
CAER19	Intereses deuda pública interna	\$140.121,93	\$140.121,93	✓
CAER19	Seguros, comisiones financieras y otros	\$15.822,80	\$15.822,80	✓
CAER19	Intereses en títulos y valores	\$3.316,95	\$3.316,95	✓
CAER19	Otros ingresos y gastos			
CAER19	Venta de bienes y servicios	\$88.749,65	\$88.749,65	✓
CAER19	Costo de ventas y otros	\$260.397,22	\$260.397,22	✓
CAER19	Rentas de inversiones y otros	\$94.143,67	\$94.143,67	Σ
CAER19	Indemnizaciones y valores no reclamados	\$17.234,14	\$17.234,14	✓
CAER19	Otros ingresos no clasificados	\$2.972,51	\$2.972,51	✓
CAER19	Costo de ventas y otros	\$260.397,22	\$260.397,22	Σ
CAER19	Depreciación bienes de administración	\$260.397,22	\$260.397,22	✓
CAER19	Resultado del ejercicio	\$260,00	\$260,00	Σ

Se procedió a verificar los saldos de las cuentas del estado de resultados del año 2019, con los saldos especificados en el balance de comprobación, observando que no existe incontinencias y comprobando la veracidad de la información plasmada.


CAER19: Cédula analítica estado de resultados 2019

	Elaborado por: T&D	Fecha: 10/03/2022
	Supervisado por: FAHV	Fecha: 10/03/2022


Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

3.12.6. Cédula sumaria: estado de resultados 2020

Tabla 43-3: Cédula sumaria: estado de resultados 2020

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA CÉDULA SUMARIA 2018 – 2019 - 2020		CSER2020 1/3
PT	Denominación	Saldo al 31/12/2020	Saldo según del examen especial	
	Estado de resultados			
	Resultado de explotación			
CAER20	Venta de bienes y servicios	\$82.563,83	\$82.563,83	Σ
CAER20	Ventas de productos y materiales	\$1.186,61	\$1.186,61	✓
CAER20	Ventas no industriales	\$81.173,22	\$81.173,22	✓
CAER20	Ventas de desechos y residuos	\$204,00	\$204,00	✓
CAER20	Resultado de operación			
CAER20	Impuestos	\$134.764,70	\$134.764,70	Σ
CAER20	Impuesto sobre la renta, utilidades y ganancias	\$11.180,54	\$11.180,54	✓
CAER20	Impuesto sobre la propiedad	\$108.100,99	\$108.100,99	✓
CAER20	Impuestos diversos	\$15.483,17	\$15.483,17	✓
CAER20	Tasas y contribuciones	\$175.833,21	\$175.833,21	Σ
CAER20	Tasas generales	\$131.357,12	\$131.357,12	✓
CAER20	Contribuciones	\$44.476,09	\$44.476,09	✓
CAER20	Inversiones publicas	\$2.894.768,43	\$2.894.768,43	Σ
CAER20	Inversiones en bienes nacionales de uso publico	\$2.337.089,46	\$2.337.089,46	✓
CAER20	Inversiones en existencias nacionales de uso	\$557.678,97	\$557.678,97	✓
CAER20	Remuneraciones	\$656.348,94	\$656.348,94	Σ
CAER20	Remuneraciones básicas	\$494.573,34	\$494.573,34	✓
CAER20	Remuneraciones complementarias	\$55.138,80	\$55.138,80	✓
CAER20	Remuneraciones compensatorias	\$2.324,00	\$2.324,00	✓
CAER20	Subsidios	\$688,55	\$688,55	✓
CAER20	Remuneraciones temporales	\$11.264,69	\$11.264,69	✓
CAER20	Aportes patronales a la seguridad social	\$84.418,87	\$84.418,87	✓
CAER20	Indemnizaciones	\$7.940,69	\$7.940,69	✓
CAER20	Bienes y servicios de consumo	\$16.181,27	\$16.181,27	Σ
CAER20	Servicios básicos	\$468,64	\$468,64	✓
CAER20	Servicios generales	\$1.003,22	\$1.003,22	✓
CAER20	Traslados, instalaciones viáticos y subsistencias	\$1.021,53	\$1.021,53	✓
CAER20: Cédula analítica estado de resultados 2020				
		Elaborado por: T&D	Fecha: 11/03/2022	
		Supervisado por: FAHV	Fecha: 11/03/2022	

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022


	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA CÉDULA SUMARIA 2018 – 2019 - 2020	CSER2020 2/3

	Estado de resultados			
PT	Denominación	Saldo al 31/12/2020	Saldo según del examen especial	
CAER20	Gastos en informática	\$4.194,40	\$4.194,40	✓
CAER20	Bienes de uso y consumo corriente	\$9.493,48	\$9.493,48	✓
CAER20	Gastos financieros y otros	\$106.202,62	\$106.202,62	Σ
CAER20	Intereses deuda pública interna	\$90.833,76	\$90.833,76	✓
CAER20	Seguros, comisiones financieras y otros	\$13.360,34	\$13.360,34	✓
CAER20	Transferencias netas			
CAER20	Transferencias recibidas	\$8.163.663,32	\$8.163.663,32	Σ
CAER20	Transferencias corrientes del sector publico	\$560.949,01	\$560.949,01	✓
CAER20	Aportes y participaciones corrientes del régimen	\$54.834,37	\$54.834,37	✓
CAER20	Transferencias de capital del sector publico	\$1.638.684,66	\$1.638.684,66	✓
CAER20	Donaciones de capital del sector privado interno	\$83.532,45	\$83.532,45	✓
CAER20	Donaciones de capital del sector externo	\$89.634,00	\$89.634,00	✓
CAER20	Aportes y participaciones de capital del sector	\$5.388.098,19	\$5.388.098,19	✓
CAER20	Aportes y participación de capital e inversión del	\$178.058,35	\$178.058,35	✓
CAER20	Reintegros del IVA	\$169.872,29	\$169.872,29	✓
CAER20	Transferencias entregadas	\$152.937,64	\$152.937,64	Σ
CAER20	Transferencias corrientes al sector publico	\$65.116,58	\$65.116,58	✓
CAER20	Transferencias para inversión al sector publico	\$87.821,06	\$87.821,06	✓
CAER20	Resultado financiero			
CAER20	Rentas de inversiones y otros	\$30.414,18	\$30.414,18	Σ
CAER20	Rentas de arrendamientos de bienes	\$6.971,88	\$6.971,88	✓
CAER20	Intereses por mora	\$7.027,08	\$7.027,08	✓
CAER20	Multas	\$8.492,10	\$8.492,10	✓
CAER20	Gastos financieros y otros	\$106.202,62	\$106.202,62	Σ
CAER20	Intereses deuda pública interna	\$90.833,76	\$90.833,76	✓
CAER20	Seguros, comisiones financieras y otros	\$13.360,34	\$13.360,34	✓
CAER20	Intereses en títulos y valores	\$2.008,52	\$2.008,52	✓
CAER20	Otros ingresos y gastos			
CAER20	Venta de bienes y servicios	\$82.563,83	\$82.563,83	✓
CAER20	Costo de ventas y otros	\$246.891,86	\$246.891,86	✓
CAER20	Rentas de inversiones y otros	\$30.414,18	\$30.414,18	Σ

CAER20: Cédula analítica estado de resultados 2020

	Elaborado por: T&D	Fecha: 11/03/2022
	Supervisado por: FAHV	Fecha: 11/03/2022

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA CÉDULA SUMARIA 2018 – 2019 - 2020	CSER2020 3/3
---	---	-------------------------------

	Estado de resultados			
PT	Denominación	Saldo al 31/12/2020	Saldo según del examen especial	
CAER20	Indemnizaciones y valores no reclamados	\$2.701,03	\$2.701,03	✓
CAER20	Otros ingresos no clasificados	\$5.222,09	\$5.222,09	✓
CAER20	Costo de ventas y otros	\$246.891,86	\$246.891,86	Σ
CAER20	Depreciación bienes de administración	\$246.891,86	\$246.891,86	✓
CAER20	Resultado del ejercicio	\$0,00	\$0,00	✓

Se procedió a verificar los saldos de las cuentas del estado de resultados del año 2020, con los saldos especificados en el balance de comprobación, observando que no existe incongruencias y comprobando la veracidad de la información plasmada.


CAER20: Cédula analítica estado de resultados 2020

	Elaborado por: T&D	Fecha: 11/03/2022
	Supervisado por: FAHV	Fecha: 11/03/2022

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

3.12.7. Cédula sumaria: Disponibilidades


Tabla 44-3: Cédula sumaria: Disponibilidades

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA Cédula sumaria: Disponibilidades 2018 – 2019 - 2020		CSD
Disponibilidades 2018				
Índice	Analíticas	Saldo	Saldo según del examen especial	
1.1.1.01.	Caja recaudadora	\$0,00	\$0,00	
1.1.1.03.	Banco central del Ecuador	\$523.616,74	\$523.616,74	
1.1.1.15.	Bancos comerciales moneda nacional	\$3.013,83	\$3.013,83	
	TOTALES	\$526.630,57	∑\$526.630,57	
Disponibilidades 2019				
Índice	Analíticas	Saldo	Saldo según del examen especial	
1.1.1.03.	Banco central del Ecuador moneda nac.	\$8.676,02	\$8.676,02	
1.1.1.04.	Banco central del Ecuador fondos	\$0,00	\$0,00	
1.1.1.15.	Bancos comerciales moneda nacional	\$4.109,83	\$4.109,83	
	TOTALES	\$12.785,85	∑ \$12.785,85	
Disponibilidades 2020				
Índice	Analíticas	Saldo	Saldo según del examen especial	
1.1.1.03.	Banco central del Ecuador moneda nacional	\$409.366,73	\$409.366,73	
1.1.1.04.	Banco central del Ecuador fondos	\$84.446,62	\$84.446,62	
1.1.1.15.	Bancos comerciales moneda nacional	\$2.818,61	\$2.818,61	
	TOTALES	\$496.631,96	∑\$496.631,96	
<p>Se procedió a verificar los saldos de las disponibilidades del estado de situación financiera del año 2018, 2019, 2020 con los saldos especificados en las cuentas de mayor, observando que no existe incontinencias y comprobando la veracidad de la información plasmada.</p>				
		Elaborado por: T&D	Fecha: 11/03/2022	
		Supervisado por: FAHV	Fecha: 11/03/2022	

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

3.13. Análisis de superávit y déficit

Tabla 45-3: Análisis de superávit y déficit

	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA ANÁLISIS DE SUPERÁVIT Y DÉFICIT 2018 – 2019 - 2020			ASD 1/1																				
<table border="1" data-bbox="347 696 1342 902"> <thead> <tr> <th>PT</th> <th>Año</th> <th>Denominación</th> <th>Saldo</th> <th>Resultado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CAER18</td> <td>2018</td> <td>Resultado del ejercicio</td> <td style="text-align: right;">\$15.223,73</td> <td>Superávit</td> </tr> <tr> <td>CAER19</td> <td>2019</td> <td>Resultado del ejercicio</td> <td style="text-align: right;">\$260,00</td> <td>Superávit</td> </tr> <tr> <td>CAER20</td> <td>2020</td> <td>Resultado del ejercicio</td> <td style="text-align: right;">\$0,00</td> <td>N/A</td> </tr> </tbody> </table> <p data-bbox="272 1003 1417 1137">Una vez verificados los saldos de los estados de resultados de los años 2018, 2019 y 2020 se procedió a verificar si hubo en el periodo con superávit o déficit, encontrando que para los años 2018 y 2019 existió un superávit y para el 2020 los resultados fueron cero.</p> <p data-bbox="272 1760 788 1872"> CAER18: Cédula analítica estado de resultados 2020 CAER19: Cédula analítica estado de resultados 2020 CAER20: Cédula analítica estado de resultados 2020 </p>					PT	Año	Denominación	Saldo	Resultado	CAER18	2018	Resultado del ejercicio	\$15.223,73	Superávit	CAER19	2019	Resultado del ejercicio	\$260,00	Superávit	CAER20	2020	Resultado del ejercicio	\$0,00	N/A
PT	Año	Denominación	Saldo	Resultado																				
CAER18	2018	Resultado del ejercicio	\$15.223,73	Superávit																				
CAER19	2019	Resultado del ejercicio	\$260,00	Superávit																				
CAER20	2020	Resultado del ejercicio	\$0,00	N/A																				
			Elaborado por: T&D	Fecha: 11/03/2022																				
			Supervisado por: FAHV	Fecha: 11/03/2022																				

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

3.14. Comunicación de resultados y recomendaciones

Tabla 46-3: Comunicación de resultados y recomendaciones

Limón Indanza, 15 de marzo de 2022	
Asunto: CONVOCATORIA PARA COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	
Señores	
Funcionarios del área financiera del GAD Municipal del Cantón Limón Indanza	
Presente	
En cumplimiento con lo establecido en el plan del examen especial y conforme a las normas de auditoría generalmente aceptadas convoco a ustedes a la conferencia final de comunicación de resultados del examen especial de la gestión financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Limón Indanza, Cantón Limón Indanza, períodos 2018 – 2020.	
Dicho acto se llevará a cabo en la Dirección financiera el día martes 15 de marzo del año 2022 a las 14h00.	
Atentamente	
Tsentsak Paul Jimpikit Saant Auditor	Diana Alexandra Tello Curillo Auditora

3.15. Informe del examen especial

Tabla 47-3: Informe del examen especial

<p>Limón Indanza, 14 de marzo de 2022</p> <p>Señores</p> <p>Funcionarios del área financiera del GAD Municipal del Cantón Limón Indanza</p> <p>Presente</p> <p>Con la revisión a los estados financieros del GAD Municipal del Cantón Limón Indanza por el año terminado al 2018, 2019 y 2020, hemos evaluado la estructura de control interno del GAD para tener una base sobre la cual determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos del examen especial, que consideramos necesario en las circunstancias.</p> <p>La evaluación de control interno fue realizada en cumplimiento a las normas de auditoría generalmente aceptadas y no con el propósito de evaluar la eficacia y eficiencia operativa, ni de detectar errores o irregularidades.</p> <p>Se presentan algunas sugerencias constructivas para la consideración de la administración, como parte del proceso continuo de modificación y mejoramiento de la estructura de control interno existente y de otras prácticas y procedimientos administrativos y financieros que se comentaron en detalle con los directivos de la empresa.</p> <p>Los asuntos tratados aquí fueron considerados durante nuestro examen y no modifican nuestra opinión fechada el 14 de marzo de 2022 sobre dichos estados financieros. El informe adjunto también incluye comentarios y sugerencias con respecto a otros asuntos financieros y administrativos, los cuales notamos durante el curso de nuestro examen de los estados financieros.</p> <p>Este informe es para uso exclusivo de la administración de la compañía y no debe ser utilizado con ningún otro fin.</p> <p>Muy atentamente,</p> <p>Tsentsak Paul Jimpikit Saant Auditor</p> <p>Diana Alexandra Tello Curillo Auditora</p>	
---	--

Control interno: ambiente de control

El reglamento orgánico estructural y manual de clasificación de puestos y escalas remunerativas esta desactualizado, pues fue expedido en el año 2016.

R/ Actualizar el reglamento orgánico estructural y manual de clasificación de puestos y escalas remunerativas a la normativa actual evitando así problemas en el ambiente laboral y eventuales duplicidad de funciones.

Planificar anualmente la actualización de documentos en base a las normativas vigentes.

Control interno: Seguimiento

No se realizan autoevaluaciones de control interno basados en todas las normas de la contraloría, pues se desconocen algunos de los subcomponentes del control interno.

R/ Capacitarse en los componentes y subcomponentes de control interno. En el anexo 1 se propone un plan de capacitación basado en la normativa de control interno de la Contraloría General del Estado.

Realizar autoevaluaciones de control interno basados en todas las normas de la contraloría.

ANEXOS

Anexo 1

Plan de capacitación de los componentes y subcomponentes del control interno

Temas				Semanas				
				1	2	3	4	5
Ambiente de control	Integridad y valores éticos	Administración estratégica	Políticas y practicas de talento humano	■				
	Estructura organizacional	Competencia profesional	Unidad de Auditoría Interna					
	Coordinación de acciones organizacionales	Delegación de autoridad	Adhesión a las políticas institucionales					
Evaluación de los riesgos	Identificación de riesgos	Plan de mitigación de riesgos	Valoración de los riesgos		■			
	Respuesta al riesgo							
Actividades de control	Revisiones de alto nivel	Procesamiento de la información	Funciones directas o actividades administrativas			■		
	Controles físicos	Indicadores de desempeño	Segregación de responsabilidades					
Sistemas de información y comunicación	Controles sobre sistemas de información	Canales de comunicación abiertos					■	
Monitoreo	El alcance y frecuencia de la evaluación	El proceso de evaluación						■
	La metodología de evaluación	El nivel de documentación						

Figura 22-3: Plan de capacitación de los componentes y subcomponentes del control interno

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022.

3.16. Dictamen

DICTAMEN DE AUDITORES INDEPENDIENTES

Al personal del área financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Limón
Indanza

A través del examen especial se han evaluado

- a. La gestión financiera mediante el análisis horizontal, vertical y la aplicación de indicadores de eficacia y eficiencia.
- b. Los componentes, cuentas y grupos de cuentas de las cédulas presupuestarias.

a. Gestión financiera

Ingresos presupuestales

Dentro de la gestión financiera se analizó la cédula presupuestaria de ingresos de los años 2018, 2019 y 2020, para el año 2018 se observó que los ingresos de capital han sido la principal fuente de ingresos del GAD con el 61,48%, seguidos por los ingresos de financiamiento con el 21,45% y por último con el 17,07% por los ingresos corrientes, para el año 2019 los ingresos de capital han sido la principal fuente de ingresos del GAD con el 68,43%, seguidos por los ingresos corrientes con el 19,98% y por último por los ingresos de financiamiento con el 11,59% y en el año 2020 los ingresos de capital han sido la principal fuente de ingresos del GAD con el 80,41%, seguidos por los ingresos corrientes con el 10,56% y por último por los ingresos de financiamiento con el 9,03%.

Conclusión

Como se puede apreciar estructuralmente los ingresos de capital son el mayor ingreso en todos los años, en cuanto a los ingresos de financiamiento han sido la segunda fuente en los años 2018 y 2020, no así en el año 2019 donde fueron a la tercera fuente, por debajo de los ingresos corrientes, que a su vez fueron la tercera fuente más importante de ingresos para el 2018 y 2020.

Recomendación

Evitar las variaciones significativas en relación a los ingresos, pues afectan las programaciones para los siguientes periodos, lo que afecta a la gestión de GAD, y mejorar la recaudación de los ingresos corrientes considerando que el momento la pandemia ya ha sido virtualmente superada.

para el año 2019 los ingresos de capital han sido la principal fuente de ingresos del GAD con el 68,43%, seguidos por los ingresos corrientes con el 19,98% y por último por los ingresos de financiamiento con el 11,59%

Gastos presupuestales

En el año 2018 los egresos de inversión han sido el principal rubro de gastos del GAD con el 77,94%, seguidos por los egresos corrientes con el 15,72%, los egresos de financiamiento el 5,24% y por último con el 1,10% por los egresos de capital, para el en el año 2019 los egresos de inversión han sido la principal fuente de gastos del GAD con el 90,15%, seguidos por los egresos corrientes con el 6,95%, los egresos de financiamiento el 2,46% y apenas con el 0,44% por los egresos de capital y en el año 2020 los egresos de inversión han sido la principal fuente de gastos del GAD con el 72,74%, seguidos por los egresos corrientes con el 17,80%, los egresos de financiamiento el 6,89% y apenas con el 2,47% por los egresos de capital.

Conclusión

Como se puede apreciar estructuralmente los egresos de inversión son el mayor egresos en todos los años, siendo consistente con la misión del GAD el cual busca equidad e inclusión dirigido al cumplimiento de los planes programas y proyectos propuestos, seguidos por los egresos corrientes que son los gastos que mantienen en funcionamiento a la institución, el tercer nivel de gastos, son los financiamiento que se dirige al amortización deuda pública y por último en todos los años están los gastos de capital, con los que la institución adquiere y mantiene los activos de larga duración.

Indicadores de gestión

Eficiencia de los ingresos

En relación con la eficiencia de los ingresos de las cédulas presupuestarias para el 2018 fue del 75%, disminuyó a 71% en 2019 y aún más en el 2020 con un 50%.

Conclusión

Los dos primeros periodos muestran una gestión de ingresos por debajo de lo que se consideraría óptimo, y en el 2020 por efectos de la pandemia se puede observar una gestión muy ineficiente, recaudado apenas la mitad de lo planificado.

Recomendación

Mejorar la gestión de ingresos, a través de un diagnóstico de las falencias que se presentan y el diseño de estrategias que permitan mejorarlas o mitigarlas.

Indicadores de gestión

Eficacia de los gastos

En cuanto a los gastos al 2020 en los referentes a los corrientes se ha reducido hasta un 86%, los gastos de capital a un 27% y los de financiamiento a un 23%.

Conclusión

Como se observa existe variaciones muy significativas en relación con los gastos devengados con los gastos codificados, para el 2018 lo presupuestado es de 8,1 millones y se ejecutó un 72%, para el 2019 se presupuestó 8 millones y lo cual se ejecutó el 100% y para el 2020 se presupuestó 18,2 millones de los cuales se ejecutó el 25%, lo que muestra una planificación inadecuada que además por efectos de la pandemia no pudo ser cumplida.

Recomendación

Presupuestar de mejor manera los gastos, considerando factores externos e interno que puedan afectar al GAD, garantizando el uso óptimo de los recursos disponibles para evitar recortes presupuestarios.

b. Componentes, cuentas y grupos de cuentas de las cédulas presupuestarias.

Mediante el examen especial se verificó mediante cédulas analíticas y cédulas sumarias que los saldos de las cuentas de los estados de situación financiera y estado de resultados de los años 2018, 2019 y 2020 sean consistentes.

Las cuentas analizadas fueron todas las pertenecientes al activo, pasivo y patrimonio con cada una de sus subcuentas, en relación con la situación financiera, y en cuanto a los resultados se verificó los de explotación y operación, así como las subcuentas que los componen.

Conclusión

Se observó mediante las cédulas sumarias que existe consistencia, no existiendo errores en las cantidades, ni en las sumatorias de los saldos de las cuentas y subcuentas.

En nuestra opinión las cédulas presupuestarias y los estados financieros presentan saldos razonables, así como también las operaciones financieras, además expresamos que las operaciones se encuentran efectuadas de acuerdo a las disposiciones legales correspondientes.

Tsentsak Paul Jimpikit Saant

Auditor

Diana Alexandra Tello Curillo

Auditora

Viernes, 11 de marzo del 2022

CONCLUSIONES

Se desarrolló un marco teórico fundamentado en auditoría y su clasificación, poniendo énfasis en los exámenes especiales, así como en el control interno, sus componentes y subcomponentes, mediante una revisión actualizada basada en la normativa de la Contraloría General del Estado, identificando la documentación requerida para el trabajo del examen especial hasta el marco legal que rige al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Limón Indanza.

Se realizó una evaluación financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Limón Indanza, mediante un análisis horizontal, vertical y la aplicación de indicadores propuestos por la Contraloría General del Estado, identificando como principal hallazgo que en el año 2020 debido a la pandemia la eficiencia de los ingresos se redujo del 75% en 2018 al 71% en 2019 y al 50% en 2020, similar situación se observa en los gastos en relación a los compromisos corrientes reduciéndose a un 86% en 2020 frente a 98% en 2018 y 91% en 2019, los gastos de capital son los más castigados al reducirse a un 27% en 2020 frente al 68% del 2019 y 94% del 2018.

Se emitió un informe final que contine conclusiones y recomendaciones relacionados a los resultados alcanzados en la evaluación, identificando que el reglamento orgánico estructural y manual de clasificación de puestos y escalas remunerativas esta desactualizado, pues fue expedido en el año 2016 y que no se realizan autoevaluaciones de control interno basados en todas las normas de la contraloría, pues se desconocen algunos de los subcomponentes del mismo por lo que se recomendó capacitarse en el tema a través de un plan de capacitación basado en la normativa de control interno de la Contraloría General del Estado.

RECOMENDACIONES

Se recomienda que para la realización de un marco teórico sobre auditoría y su clasificación, así como para las normas de control interno basarse en una revisión actualizada de la normativa de la Contraloría General del Estado, que es el ente encargado de controlar los recursos de orden público, así como prevenir que se los utilice de manera eficiente.

Se recomienda al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Limón Indanza realizar evaluaciones financieras que contemplen el análisis horizontal, vertical y la aplicación de indicadores, y que se compare con los realizados dentro de este examen especial, para conocer si las estrategias y gestión que se ha venido aplicando está dando resultados, mismos que solo pueden ser medidos al compararlos con datos anteriores.

Se recomienda al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Limón Indanza actualizar el reglamento orgánico estructural y manual de clasificación de puestos y escalas remunerativas y aprobar el plan de capacitación basado en la normativa de control interno de la Contraloría General del Estado, para que sea aplicado y se reduzca el desconocimiento sobre los componentes subcomponentes del control interno.

BIBLIOGRAFÍA

Código del Trabajo, R.O. Suplemento No. 167 (2005).

Constitución de la República del Ecuador, (2008). <https://educacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/08/Constitucion.pdf>

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, Suplemento R. O. No. 395 (2008).

Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, Suplemento R. O. No. 303 (2010).

Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, II Suplemento R. O. No. 306 (2010).

Ley Orgánica de Servicio Público, II Suplemento R. O. No. 294 (2010).

Bueno, D. N., & Lalvay, J. M. (2019). *Examen Especial a las operaciones administrativas y financieras del GAD Municipal del Cantón Girón, por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2017* [Universidad del Azuay]. <http://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/9197>

Bustamante, E. (2019). *Plan de trabajo de la candidatura a la alcaldía Limon Indanza*. pachakutic. <http://gadlimon2020.limonindanza.gob.ec/index.php/docman/documentos/590-plan-de-trabajo-alcalde-de-limon-lista-18/file>

Calleja, F. (2018). *Contabilidad I*. Pearson Educación.

Cantera, F. (2020). *Economía financiera. Decisiones de inversión y financiación*. Editorial Universitaria Ramón Areces.

Manual General de Auditoría Gubernamental, 012-CG-2003 (2003). <file:///C:/Users/User/Downloads/MGAG-Cap-I.pdf>

Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 595 19 (2017). <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=2207&tipo=tradoc>

Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado, Registro Oficial Suplemento 87 (2019). <https://www.unemi.edu.ec/wp-content/uploads/2019/11/NORMAS-DE-CONTROL-INTERNO-DE-LA-CONTRALORIA.pdf>

- Córdoba, M. (2018). *Administración Financiera*. Ecoe Ediciones.
- Cubero, T. (2022). *Manual de auditoría de gestión Enfoque empresarial y de riesgos*. Universidad del Azuay. <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/13425/1/82T00996.pdf>
- De La Torre, M. (2018). *Gestión del Riesgo Organizacional de Fraude y el rol de Auditoría Interna (Management of Organizational Fraud Risk and Internal Audit Role)* (SSRN Scholarly Paper ID 3237883). Social Science Research Network. <https://papers.ssrn.com/abstract=3237883>
- Norma Internacional de Auditoría 700, 700 56 (2016). https://www.auditorsensors.com/uploads/20170615/NIA_ES_700_revisada.pdf
- García, A. (2020). *Análisis de la metodología de cálculo del coste medio ponderado del capital (wacc) de los operadores de telecomunicación empleada por las autoridades regulatorias* [Universidad Politécnica de Madrid]. https://oa.upm.es/58055/1/TESIS_MASTER_ANTONIO_SAN_AGUSTIN_GARCIA_2020.pdf
- Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Limón Indanza. (2020). *Misión y Visión*. Alcaldía Limón Indanza. <http://gadlimon2020.limonindanza.gob.ec/index.php/limon-indanza/mision-y-vision.html>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. McGrawHill.
- Iturriaga, C. K. T., Nigenda, S. M., Prieto, S. C., & Rojas, E. D. G. (2019). *Fundamentos de auditoría.: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*. IMCP.
- Jácome, M. (2019). *Examen especial a la ejecución presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Santa Clara periodo 2018* [Universidad Regional Autónoma de los Andes]. <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/10475/1/PIUPCYA0016-2019.pdf>
- Manrique, J. M. (2019). *Introducción a la Auditoría (Primera)*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14785/INTRODUCCION
%20A%20LA%20AUDITORIA%20%281%29.pdf?sequence=3&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14785/INTRODUCCION%20A%20LA%20AUDITORIA%20%281%29.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

Mantilla, S. (2018). *Auditoría del Control Interno* (Cuarta). Ecoe Ediciones.

[https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-
Control-Interno-4ed.pdf](https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf)

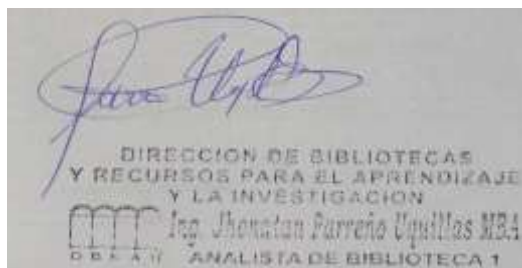
Moncayo, C. (2019). *Examen especial a los procedimientos de contratación pública de bienes, servicios, y consultoría ejecutados en el Gad Municipal de Chambo, Provincia de Chimborazo, periodo 2017*. [Escuela Superior Politécnica de Chimborazo].
<http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/11617/1/82T00953.pdf>

Morán, G., & Alvarado, D. (2018). *Métodos de investigación*. Pearson Educación.

Quinaluisa Morán, N. V., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283.

Villacis, J. (2019). *Examen especial a los procedimientos de contratación pública de bienes, servicios y consultoría al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Santiago de Quero, Provincia de Tungurahua, período 2018*. [Escuela Superior Politécnica de Chimborazo].
<http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/13425/1/82T00996.pdf>

Villegas, E., & Ortega, M. (2018). *Administración de Inversiones*. Mcgraw-Hill.



ANEXOS

ANEXO A: CÉDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS 2018

CEDULA DE INGRESOS

Fechas: Del: 2018-01-01 Al: 2018-12-31		ASIGNACION INICIAL (1)	REFORMAS (2)	MODIFICADO (3)=1+2	DEVENGADO (4)	RECAUDADO (5)	SALDO POR DEVENGAR (6)=3-4
PARTIDA	DENOMINACION						
11	IMPUESTOS	95,100.00	47,189.00	142,289.00	159,225.60	151,288.33	17,940.68
13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	153,115.00	61,373.00	214,488.00	254,125.33	211,850.54	-39,638.33
14	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE ENTIDADES E INGRESOS OPERATIVOS DE EMPRESAS PUBLICAS	86,790.00	15,379.00	82,139.00	80,333.46	82,000.00	-8,194.46
17	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	29,855.00	6,606.00	36,461.00	37,592.08	35,394.88	-1,131.08
18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	643,082.11	57,366.82	700,448.93	700,448.30	700,448.30	0.63
19	OTROS INGRESOS	2,000.00	12,756.69	14,756.69	14,730.50	14,730.50	26.19
24	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	150.00	0.00	150.00	0.00	0.00	150.00
26	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSION	4,004,809.08	858,408.29	4,864,016.37	4,056,425.27	3,808,809.53	907,590.10
37	SALDOS DISPONIBLES	75,000.00	451,630.57	526,630.57	526,630.57	526,630.57	0.00
38	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	175,000.00	1,385,704.07	1,560,704.07	802,107.40	802,107.40	758,596.67
TOTALES:		5,240,870.19	2,891,407.44	8,232,077.63	6,632,623.67	6,313,628.03	1,599,454.06

CONTADOR(A)

DIRECTOR FINANCIERO

ALCALDE

ANEXO B: CÉDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS 2018

CEDULA DE EGRESOS

Fechas: Del: 2018-01-01 Al: 2018-12-31		ASIGNACION INICIAL (A)	REFORMAS (B)	MODIFICADO (C)=A+B	COMPROMETIDO (D)	DEVENGADO (E)	PAGADO (F)	SALDO X COMP (G)=C-D	SALDO X DEVENGAR (H)=C-E
51	GASTOS EN PERSONAL	677,462.00	-3,420.83	674,041.17	669,047.26	669,547.26	677,643.49	-3,602.11	-3,602.11
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	60,245.00	-12,333.68	47,911.32	48,254.89	43,254.89	43,185.10	4,656.43	13,657.44
56	GASTOS FINANCIEROS	196,609.83	2,000.00	198,609.83	157,747.10	157,124.62	157,119.30	41,460.53	1,465.01
57	OTROS GASTOS CORRIENTES	14,000.00	645.00	14,645.00	14,479.63	14,445.70	14,410.93	3,234.07	184.25
58	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	67,932.00	-8,394.00	59,538.00	58,940.63	58,940.62	58,940.62	697.38	1,677.38
71	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	1,027,899.25	34,919.76	1,062,819.01	1,024,086.33	1,024,086.33	1,024,086.33	38,732.68	38,732.68
73	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	1,376,783.27	173,390.82	1,550,174.09	1,234,426.37	1,199,004.48	1,179,540.39	370,633.70	370,633.70
75	OBRAS PUBLICAS	426,404.83	2,602,070.44	3,028,475.27	2,943,639.19	1,399,400.39	1,385,917.64	1,642,557.88	1,772,514.83
77	OTROS GASTOS DE INVERSION	16,300.00	56,273.08	72,573.08	110,181.62	109,962.66	109,962.66	63,610.42	5,610.42
78	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSION	63,543.52	25,307.82	88,851.34	83,287.62	83,287.62	83,287.62	5,563.72	5,563.72
84	BIENES DE LARGA DURACION	65,830.00	72,765.16	138,595.16	64,606.17	64,606.17	64,606.17	73,988.99	73,988.99
86	AMORTIZACION DE LA DEUDA PUBLICA	303,412.69	4,884.80	308,297.49	308,063.80	308,063.80	308,063.80	233.69	233.69
87	PASIVO CIRCULANTE	25,030.00	43,049.88	68,079.88	68,089.91	68,099.95	68,099.95	0.00	0.00
TOTALES		5,240,670.19	2,991,407.44	8,232,077.63	7,698,065.77	5,960,676.63	5,908,357.63	2,271,401.00	2,271,401.00



Anexo C: CÉDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS 2019

CEDULA INGRESOS del 2019-01-01 al 2019-12-31		Recaudado
Codigo Partid	Denominacion	
11	IMPUESTOS	186556,31
13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	180751,28
14	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE ENTIDADES E INGRESOS OPERATIVOS DE EMPRESAS PUBLICAS	81956,63
17	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	36231,97
18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	742004,63
19	OTROS INGRESOS	20206,65
24	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0
28	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSION	4273673,68
36	FINANCIAMIENTO PUBLICO	0
37	SALDOS DISPONIBLES	0
38	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	723872,43
	TOTALES	6245253,58

Anexo D: CÉDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS 2019

CEDULA GASTOS del 2019-01-01 al 2019-12-31		Asignacion Inicial	Reforma	Modificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Saldo por comprometer	Saldo por devengar	Saldo por pagar
51	GASTOS EN PERSONAL	877287	79816,88	956103,88	923311,11	921831,11	952216,18	32892,77	33778,77	11580,63
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	53095	12477,55	65572,55	41991,91	41991,91	39869,67	23580,65	23590,65	1862,26
56	GASTOS FINANCIEROS	159629,63	-11136,7	148492,93	145291,85	143436,88	143436,88	187,88	2040,05	1852,17
57	OTROS GASTOS CORRIENTES	14000,00	779	14779,00	14317,11	14317,11	14316,63	461,89	612,89	148
58	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	67932,00	-17979,89	49952,11	60210,34	60210,34	60210,34	23871,55	23871,55	0
71	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	1027899,25	34919,76	1062819,01	1024086,33	1024086,33	1024086,33	38732,68	38732,68	29358,63
73	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	1376783,27	173390,82	1550174,09	1234426,37	1199004,48	1179540,39	370633,70	370633,70	90298,86
75	OBRAS PUBLICAS	426404,83	2602070,44	3028475,27	2943639,19	1399400,39	1385917,64	1642557,88	1779612,93	530865,39
77	OTROS GASTOS DE INVERSION	16300,00	56273,08	72573,08	110181,62	109962,66	109962,66	63610,42	7749,42	-7,21992,-12
78	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSION	63543,52	25307,82	88851,34	83287,62	83287,62	83287,62	5563,72	5563,72	0
84	BIENES DE LARGA DURACION	65830,00	72765,16	138595,16	64606,17	64606,17	64606,17	73988,99	73988,99	284,27
86	AMORTIZACION DE LA DEUDA PUBLICA	303412,69	4884,80	308297,49	308063,80	308063,80	308063,80	233,69	233,69	0
87	PASIVO CIRCULANTE	25030,00	43049,88	68079,88	68089,91	68099,95	68099,95	0	0	0
	TOTALES	5240670,19	2991407,44	8232077,63	7698065,77	5960676,63	5908357,63	2271401,00	2271401,00	448334,81

Anexo E: CÉDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS 2020

CEDULA DE INGRESOS

Fechas:		Del: 2020-01-01 Al: 2020-12-31						
PARTIDA	DENOMINACION	ASIGNACION INICIAL (1)	REFORMAS (2)	MODIFICADO (3)=1+2	DEVENGADO (4)	RECAUDADO (5)	SALDO POR DEVENGAR (6)=3-4	
11	IMPUESTOS	129,000.00	0.00	129,000.00	134,764.70	114,826.59	-5,764.70	
13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	176,200.00	0.00	176,200.00	175,833.21	144,781.38	366.79	
14	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE ENTIDADES E INGRESOS OPERATIVOS DE EMPRESAS PUBLICAS	47,854.18	0.00	47,854.18	82,563.83	68,307.92	-34,709.65	
17	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	23,476.65	0.00	23,476.65	22,491.06	19,824.68	985.59	
18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	680,416.42	56,053.58	736,470.00	615,783.38	615,783.38	120,686.62	
19	OTROS INGRESOS	1,888.27	0.00	1,888.27	7,923.12	7,567.67	-6,034.85	
24	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	200.00	0.00	200.00	0.00	0.00	200.00	
28	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSION	6,312,853.55	8,284,557.12	14,597,410.67	7,547,879.94	7,395,436.02	7,049,530.73	
36	FINANCIAMIENTO PUBLICO	0.00	1,373,481.00	1,373,481.00	0.00	0.00	1,373,481.00	
37	SALDOS DISPONIBLES	0.00	493,813.35	493,813.35	496,631.96	496,631.96	-2,818.61	
38	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	0.00	697,064.58	697,064.58	334,353.64	334,353.64	362,710.94	
TOTALES		7,371,889.07	10,904,969.63	18,276,858.70	9,418,224.84	9,197,513.24	8,858,633.86	

CONTADOR(A)

DIRECTOR FINANCIERO

ALCALDE

Anexo F: CÉDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS 2020

CEDULA DE EGRESOS

Fechas:		Del: 2020-01-01 Al: 2020-12-31							
PARTIDA	DENOMINACION	ASIGNACION INICIAL (A)	REFORMAS (B)	MODIFICADO (C)=A+B	COMPROMETIDO (D)	DEVENGADO (E)	PAGADO (F)	SALDO X COMP (G)=C-D	SALDO X DEVENGAS (H)=C-E
11	GASTOS EN PERSONAL	705,672.94	10,024.75	720,698.79	856,588.94	856,588.94	844,119.99	84,578.85	84,578.85
13	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	85,894.00	-42,711.57	43,182.43	27,099.20	21,520.40	21,905.92	15,073.23	21,662.03
16	GASTOS FINANCIEROS	555,959.88	-54,700.23	501,259.65	93,504.05	92,842.24	92,842.24	37,642.02	38,384.39
17	OTROS GASTOS CORRIENTES	29,600.00	-7,100.00	22,500.00	13,464.77	13,464.77	13,451.51	9,048.23	9,053.23
18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	84,081.84	0.00	84,081.84	67,114.58	65,114.58	65,114.58	18,967.26	18,967.26
21	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	2,410,069.21	-59,906.94	2,351,162.27	1,838,385.42	1,838,385.42	1,812,224.45	512,796.92	512,796.92
23	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	1,919,210.77	-235,035.18	1,684,175.59	866,551.59	837,865.76	834,601.81	697,641.40	825,329.23
25	OBRAS PUBLICAS	1,054,020.00	11,280,870.33	12,334,890.33	1,431,350.42	640,383.75	634,702.32	10,803,639.93	11,646,484.59
27	OTROS GASTOS DE INVERSION	54,093.07	-7,000.00	47,093.07	52,652.79	52,652.79	52,652.79	4,440.34	4,440.34
28	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSION	10,000.00	17,661.40	27,661.40	92,281.86	92,281.86	92,281.86	15,379.54	15,379.54
34	BIENES DE LARGA DURACION	490,655.00	-27,779.67	462,875.33	238,129.68	116,312.74	116,312.74	346,562.59	346,562.59
36	AMORTIZACION DE LA DEUDA PUBLICA	480,123.73	-63,286.79	416,836.94	323,980.04	323,980.04	323,980.04	20,877.86	20,877.86
37	PASIVO CIRCULANTE	100.00	54,845.51	54,945.51	54,945.51	54,945.51	54,945.51	0.00	0.00
TOTALES		7,371,889.07	10,904,969.63	18,276,858.70	5,863,702.85	4,824,292.24	4,769,086.89	12,413,155.85	13,452,566.46

CONTADOR(A)

DIRECTOR FINANCIERO

ALCALDE

Anexo G: PLAN DE CUENTAS: ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA

Cuentas	Denominación
	Activo
	Corriente
1.1.1.	Disponibilidades
1.1.1.03.	Banco central del ecuador moneda nacional

1.1.1.04.	Banco central del ecuador fondos de préstamos y donaciones
1.1.1.15.	Bancos comerciales moneda nacional
1.1.2.	Anticipos de fondos
1.1.2.01.	Anticipos a servidores públicos
1.1.2.15.	Fondos a rendir cuentas
1.1.2.21.	Egresos realizados por recuperar
1.1.3.	Cuentas por cobrar
1.1.3.11.	Cuentas por cobrar impuestos
1.1.3.13.	Cuentas por cobrar tasas y contribuciones
1.1.3.14.	Cuentas por cobrar venta de bienes y servicios
1.1.3.17.	Cuentas por cobrar rentas de inversiones y multas
1.1.3.28.	Cuentas por cobrar transferencias de capital
1.3.1.	Existencias para consumo
1.3.1.01.	Existencias de bienes de uso y consumo corriente
	Largo plazo
1.2.3.	Inversiones en préstamos y anticipos
1.2.3.01.	Concesión de préstamos y anticipos
1.2.4.	Deudores financieros
1.2.4.98.	Cuentas por cobrar años anteriores
1.2.5.	Inversiones diferidas
1.2.5.31.	Prepagos de seguros, costos financieros y otros gastos
1.2.5.35.	Prepago de seguros, costos financieros y otros g. Inversión
	Activos fijos
1.4.1.	Bienes de administración
1.4.1.01.	Bienes muebles
1.4.1.03.	Bienes inmuebles
1.4.1.99.	(-) Depreciación acumulada
	Inversiones en proyectos y programas
1.5.1.	Inversiones en obras en proceso
1.5.1.11.	Remuneraciones básicas
1.5.1.12.	Remuneraciones complementarias

1.5.1.13.	Remuneraciones compensatorias
1.5.1.14.	Subsidios
1.5.1.15.	Remuneraciones temporales
1.5.1.16.	Aportes patronales a la seguridad social
1.5.1.18.	Indemnizaciones
1.5.1.31.	Servicios básicos
1.5.1.32.	Servicios generales
1.5.1.33.	Traslados, instalaciones, viáticos y subsistencias
1.5.1.34.	Instalación, mantenimiento y reparaciones
1.5.1.35.	Arrendamientos de bienes
1.5.1.36.	Contrataciones de estudios e investigaciones
1.5.1.37.	Gastos en informática
1.5.1.38.	Existencia de bienes de uso y consumo para inversión
1.5.1.39.	Impuestos, tasas y contribuciones
1.5.1.40.	Seguros, comisiones financieras y otros
1.5.1.45.	Bienes muebles no depreciables
1.5.1.51.	Obras de infraestructura
1.5.1.54.	Obras en líneas, redes e instalaciones eléctricas y telecomunicación
1.5.1.55.	Mantenimiento y reparaciones mayores de obras
1.5.1.58.	Transferencia para inversión al sector público
1.5.1.59.	Donaciones para inversión al sector privado interno
1.5.1.92.	Acumulación de inversiones en obras en proceso
1.5.1.98.	(-) Aplicación a gastos de gestión
	Pasivo
	Corriente
2.1.2.	Depósitos de terceros
2.1.2.01.	Depósitos de intermediación
2.1.2.11.	Garantías recibidas
2.1.3.	Cuentas por pagar
2.1.3.51.	Cuentas por pagar gastos en personal
2.1.3.53.	Cuentas por pagar bienes y servicios de consumo

2.1.3.57.	Cuentas por pagar otros gastos
2.1.3.71.	Cuentas por pagar gastos en personal de inversión
2.1.3.73.	Cuentas por pagar bienes y servicios de inversión
2.1.3.75.	Cuentas por pagar obras publicas
2.1.3.84.	Cuentas por pagar inversiones en bienes de larga duración
	Largo plazo
2.2.3.	Empréstitos
2.2.3.01.	Créditos internos
2.2.4.	Financieros
2.2.4.98.	Cuentas por pagar años anteriores
	Otros
	Patrimonio
6.1.1.	Patrimonio publico
6.1.1.03.	Patrimonio entidades descentralizadas y autónomas
6.1.1.09.	Patrimonio gobiernos seccionales
6.1.1.99.	Donaciones en bienes muebles e inmuebles
6.1.8.01.	Resultados ejercicios anteriores
6.1.8.	Resultados de ejercicios
6.1.8.01.	Resultados ejercicios anteriores
	Total, pasivo patrimonio

ANEXO H: PLAN DE CUENTAS: ESTADO DE RESULTADOS

Cuentas	Denominación
	Resultado de explotación
6.2.4.	Venta de bienes y servicios
6.2.4.02.	Ventas de productos y materiales
6.2.4.03.	Ventas no industriales
6.2.4.04.	Ventas de desechos y residuos
	Resultado de operación
6.2.1.	Impuestos
6.2.1.01.	Impuesto sobre la renta, utilidades y ganancias de capital
6.2.1.02.	Impuesto sobre la propiedad
6.2.1.07.	Impuestos diversos
6.2.3.	Tasas y contribuciones
6.2.3.01.	Tasas generales
6.2.3.04.	Contribuciones
6.3.1.	Inversiones publicas
6.3.1.53.	Inversiones en bienes nacionales de uso publico

6.3.1.54.	Inversiones en existencias nacionales de uso publico
6.3.3.	Remuneraciones
6.3.3.01.	Remuneraciones básicas
6.3.3.02.	Remuneraciones complementarias
6.3.3.03.	Remuneraciones compensatorias
6.3.3.04.	Subsidios
6.3.3.05.	Remuneraciones temporales
6.3.3.06.	Aportes patronales a la seguridad social
6.3.3.07.	Indemnizaciones
6.3.4.	Bienes y servicios de consumo
6.3.4.01.	Servicios básicos
6.3.4.02.	Servicios generales
6.3.4.03.	Traslados, instalaciones viáticos y subsistencias
6.3.4.04.	Instalación, mantenimiento y reparaciones
6.3.4.06.	Contratación de estudios e investigaciones
6.3.4.07.	Gastos en informática
6.3.4.08.	Bienes de uso y consumo corriente
6.3.4.45.	Bienes muebles no depreciables
6.3.5.	Gastos financieros y otros
6.3.5.02.	Intereses deuda pública interna
6.3.5.04.	Seguros, comisiones financieras y otros
	Transferencias netas
6.2.6.	Transferencias recibidas
6.2.6.01.	Transferencias corrientes del sector publico
6.2.6.06.	Aportes y participaciones corrientes del régimen seccional a
6.2.6.21.	Transferencias de capital del sector publico
6.2.6.22.	Donaciones de capital del sector privado interno
6.2.6.24.	Aportes y participaciones de capital del sector publico
6.2.6.26.	Aportes y participación de capital e inversión del régimen s
6.2.6.30.	Reintegros del iva
6.3.6.	Transferencias entregadas
6.3.6.01.	Transferencias corrientes al sector publico

6.3.6.10.	Transferencias para inversión al sector publico
	Resultado financiero
6.2.5.	Rentas de inversiones y otros
6.2.5.02.	Rentas de arrendamientos de bienes
6.2.5.03.	Intereses por mora
6.2.5.04.	Multas
6.3.5.	Gastos financieros y otros
6.3.5.02.	Intereses deuda pública interna
6.3.5.04.	Seguros, comisiones financieras y otros
6.3.5.07.	Intereses en títulos y valores
	Otros ingresos y gastos
6.2.4.	Venta de bienes y servicios
6.3.8.	Costo de ventas y otros
6.2.5.	Rentas de inversiones y otros
6.2.5.22.	Indemnizaciones y valores no reclamados
6.2.5.24.	Otros ingresos no clasificados
6.3.8.	Costo de ventas y otros
6.3.8.51.	Depreciación bienes de administración
	Resultado del ejercicio

ANEXO I: CÉDULA SUBSUMARIA: BANCOS 2019

Código		Cuenta		Saldo s/g balance 2018		Movimientos 2019				Saldo de 31-dic-2019	Ajuste y reclasificación		Saldo final
						Débitos		Créditos			Cont.	Aud.	
		Cont.	R.F. anterior	Cont.	Aud.	Cont.	Aud.		Cont.	Aud.			
1.1.1.03.	Banco Central Del Ecuador Moneda Nacional	\$523.616,74	\$523.616,74	\$514.940,72	\$514.940,72	\$0,00	\$0,00	\$8.676,02	\$0,00	\$0,00	\$8.676,02		
1.1.1.04.	Banco Central Del Ecuador Fondos De Prestamos Y Donaciones	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00		
1.1.1.15.	Bancos Comerciales Moneda Nacional	\$3.013,83	\$3.013,83	\$0,00	\$0,00	\$1.096,00	\$1.096,00	\$4.109,83	\$0,00	\$0,00	\$4.109,83		
						Elaborado por: T&D				Fecha: 09/03/2022			
						Supervisado por: FAHV				Fecha: 09/03/2022			

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

ANEXO J: CÉDULA SUBSUMARIA: BANCOS 2020

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA Cédula subsumaria: Bancos 2018 – 2019 - 2020								CSBB2020	
		Periodo 2020									
Código	Cuenta	Saldo s/g balance 2019		Movimientos 2020				Saldo de 31-dic-2020	Ajuste y reclasificación		Saldo final
		Cont.	R.F. anterior	Débitos		Créditos			Cont.	Aud.	
		Cont.	R.F. anterior	Cont.	Aud.	Cont.	Aud.		Cont.	Aud.	
1.1.1.03.	Banco Central Del Ecuador Moneda Nacional	\$8.676,02	\$8.676,02	\$0,00	\$0,00	\$400.690,71	\$0,00	\$409.366,73	\$0,00	\$0,00	\$409.366,73
1.1.1.04.	Banco Central Del Ecuador Fondos De Prestamos Y Donaciones	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$84.446,62	\$0,00	\$84.446,62	\$0,00	\$0,00	\$84.446,62
1.1.1.15.	Bancos Comerciales Moneda Nacional	\$4.109,83	\$4.109,83	\$1.291,22	\$1.291,22	\$0,00	\$0,00	\$2.818,61	\$0,00	\$0,00	\$2.818,61
								Elaborado por: T&D Supervisado por: FAHV		Fecha: 09/03/2022 Fecha: 09/03/2022	

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

ANEXO K: CÉDULA SUBSUMARIA: ANTICIPOS DE FONDOS 2019

Código		Cuenta	Saldo s/g balance 2018		Movimientos 2019				Saldo de 31-dic-2019	Ajuste y reclasificación		Saldo final
					Débitos		Créditos			Cont.	Aud.	
			Cont.	R.F. anterior	Cont.	Aud.	Cont.	Aud.		Cont.	Aud.	
1.1.2.01.	Anticipos a servidores públicos	\$1,939,61	\$1,939,61	\$0,00	\$0,00	\$878,21	\$878,21	\$2,817,82	\$0,00	\$0,00	\$2,817,82	
1.1.2.03.	Anticipos a contratistas	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	
1.1.2.05.	Anticipos a proveedores	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	
1.1.2.13.	Fondos de reposición	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	
1.1.2.15.	Fondos a rendir cuentas	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$138,96	\$138,96	\$138,96	\$0,00	\$0,00	\$138,96	
1.1.2.21.	Egresos realizados por recuperar	\$170,00	\$170,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$170,00	\$0,00	\$0,00	\$170,00	
					Elaborado por: T&D				Fecha: 09/03/2022			
					Supervisado por: FAHV				Fecha: 09/03/2022			

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

ANEXO L: CÉDULA SUBSUMARIA: ANTICIPOS DE FONDOS 2020

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA Cédula subsumaria: Anticipos de fondos 2018 – 2019 - 2020								CSBAF2020	
		Periodo 2020									
Código	Cuenta	Saldo s/g balance 2019		Movimientos 2020				Saldo de 31-dic-2020	Ajuste y reclasificación		Saldo final
		Cont.	R.F. anterior	Débitos		Créditos			Cont.	Aud.	
		Cont.	R.F. anterior	Cont.	Aud.	Cont.	Aud.		Cont.	Aud.	
1.1.2.01.	Anticipos a servidores públicos	\$2.817,82	\$2.817,82	\$716,83	\$716,83	\$0,00	\$0,00	\$2.100,99	\$0,00	\$0,00	\$2.100,99
1.1.2.03.	Anticipos a contratistas	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
1.1.2.05.	Anticipos a proveedores	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
1.1.2.13.	Fondos de reposición	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
1.1.2.15.	Fondos a rendir cuentas	\$138,96	\$138,96	\$138,96	\$138,96	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
1.1.2.21.	Egresos realizados por recuperar	\$170,00	\$170,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$170,00	\$0,00	\$0,00	\$170,00
						Elaborado por: T&D		Fecha: 09/03/2022			
						Supervisado por: FAHV		Fecha: 09/03/2022			

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

ANEXO M: CÉDULA SUBSUMARIA: INVERSIONES DIFERIDAS 2019

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA Cédula subsumaria: Inversiones diferidas 2018 – 2019 - 2020								CSBID2019	
Periodo 2019											
Código	Cuenta	Saldo s/g balance 2018		Movimientos 2019				Saldo de 31-dic-2019	Ajuste y reclasificación		Saldo final
				Débitos		Créditos			Cont.	Aud.	
		Cont.	R.F. anterior	Cont.	Aud.	Cont.	Aud.				Cont.
1.2.5.31.	Prepagos de seguros, costos financieros y otros gastos	\$2.355,00	\$2.355,00	\$792,38	\$792,38	\$0,00	\$0,00	\$1.562,62	\$0,00	\$0,00	\$1.562,62
1.2.5.35.	Prepago de seguros, costos financieros y otros g. inversión	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$3.808,68	\$3.808,68	\$3.808,68	\$0,00	\$0,00	\$3.808,68
						Elaborado por: T&D		Fecha: 09/03/2022			
						Supervisado por: FAHV		Fecha: 09/03/2022			

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

ANEXO N: CÉDULA SUBSUMARIA: INVERSIONES DIFERIDAS 2020

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA Cédula subsumaria: Inversiones diferidas 2018 – 2019 - 2020										CSBID2020
		Periodo 2020										
Código	Cuenta	Saldo s/g balance 2019		Movimientos 2020				Saldo de 31-dic-2020	Ajuste y reclasificación		Saldo final	
		Cont.	R.F. anterior	Débitos		Créditos			Cont.	Aud.		
		Cont.	R.F. anterior	Cont.	Aud.	Cont.	Aud.		Cont.	Aud.		
1.1.1.03.	Banco Central Del Ecuador Moneda Nacional	\$1.562,62	\$1.562,62	\$1.465,69	\$1.465,69			\$96,93	\$0,00	\$0,00	\$96,93	
1.1.1.04.	Banco Central Del Ecuador Fondos De Prestamos Y Donaciones	\$3.808,68	\$3.808,68	\$0,00	\$0,00	\$3.954,49	\$3.954,49	\$7.763,17	\$0,00	\$0,00	\$7.763,17	
						Elaborado por: T&D		Fecha: 09/03/2022				
						Supervisado por: FAHV		Fecha: 09/03/2022				

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

ANEXO Ñ: CÉDULA SUBSUMARIA: BIENES DE ADMINISTRACIÓN 2019

Código		Cuenta		Saldo s/g balance 2018		Movimientos 2019				Saldo de 31-dic-2019	Ajuste y reclasificación		Saldo final
						Débitos		Créditos			Cont.	Aud.	
		Cont.	R.F. anterior	Cont.	Aud.	Cont.	Aud.		Cont.	Aud.			
1.1.2.01.	Bienes muebles	\$4.208.332,70	\$4.208.332,70	\$0,00	\$0,00	\$66.396,33	\$66.396,33	\$4.274.729,03	\$0,00	\$0,00	\$4.274.729,03		
1.1.2.03.	Bienes inmuebles	\$2.605.591,03	\$2.605.591,03	\$0,00	\$0,00	\$795,62	\$795,62	\$2.606.386,65	\$0,00	\$0,00	\$2.606.386,65		
1.1.2.05.	(-) Depreciación acumulada	\$2.523.131,15	\$2.523.131,15	\$0,00	\$0,00	\$550.542,02	\$550.542,02	\$3.073.673,17	\$0,00	\$0,00	\$3.073.673,17		
								Elaborado por: T&D		Fecha: 09/03/2022			
								Supervisado por: FAHV		Fecha: 09/03/2022			

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

ANEXO O: CÉDULA SUBSUMARIA: BIENES DE ADMINISTRACIÓN 2020

Código		Cuenta		Saldo s/g balance 2019		Movimientos 2020				Saldo de 31-dic-2020	Ajuste y reclasificación		Saldo final	
						Débitos		Créditos			Cont.	Aud.		
				Cont.	R.F. anterior	Cont.	Aud.	Cont.	Aud.		Cont.	Aud.		
1.4.1.01.	Bienes muebles	\$4.274.729,03	\$4.274.729,03	\$0,00	\$0,00	\$54.299,46	\$54.299,46	\$4.329.028,49	\$0,00	\$0,00	\$4.329.028,49			
1.4.1.03.	Bienes inmuebles	\$2.606.386,65	\$2.606.386,65	\$0,00	\$0,00	\$161.931,95	\$161.931,95	\$2.768.318,60	\$0,00	\$0,00	\$2.768.318,60			
1.4.1.99.	(-) Depreciación acumulada	\$3.073.673,17	\$3.073.673,17	\$0,00	\$0,00	\$260.364,82	\$260.364,82	\$3.334.037,99	\$0,00	\$0,00	\$3.334.037,99			
								Elaborado por: T&D				Fecha: 09/03/2022		
								Supervisado por: FAHV				Fecha: 09/03/2022		

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

ANEXO P: CÉDULA SUBSUMARIA: INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS 2019

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA Cédula subsumaria: Inversiones en proyectos y programas 2018 – 2019 - 2020									CSBIPP2019	
		Periodo 2019										
Código	Cuenta	Saldo s/g balance 2018		Movimientos 2019				Saldo de 31-dic-2019	Ajuste y reclasificación		Saldo final	
				Débitos		Créditos			Cont.	Aud.		
		Cont.	R.F. anterior	Cont.	Aud.	Cont.	Aud.		Cont.	Aud.		
1.5.1.38.	Ex. de b .de uso y c. inversión	\$324.928,68	\$324.928,68	\$67.750,43	\$67.750,43	\$0,00	\$0,00	\$257.178,25	\$0,00	\$0,00	\$257.178,25	
1.5.1.43.	Bienes de expro.	\$155.656,98	\$155.656,98	\$155.656,98	\$155.656,98	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	
1.5.1.92.	Acu.n de inv. en ob. en pro.	\$9.673.876,51	\$9.673.876,51	\$0,00	\$0,00	\$12.186.420,95	\$12.186.420,95	\$21.860.297,46	\$0,00	\$0,00	\$21.860.297,46	
1.5.1.98.	(-) Aplicación a gastos de g.	\$10.943.598,64	\$10.943.598,64	\$0,00	\$0,00	\$11.998.760,10	\$11.998.760,10	\$22.942.358,74	\$0,00	\$0,00	\$22.942.358,74	
						Elaborado por: T&D		Fecha: 09/03/2022				
						Supervisado por: FAHV		Fecha: 09/03/2022				

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

ANEXO Q: CÉDULA SUBSUMARIA: INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS 2020

Código		Cuenta		Saldo s/g balance 2019		Movimientos 2020				Saldo de 31-dic-2020	Ajuste y reclasificación		Saldo final
						Débitos		Créditos			Cont.	Aud.	
		Cont.	R.F. anterior	Cont.	Aud.	Cont.	Aud.		Cont.	Aud.			
1.5.1.38.	Ex. de b .de uso y c. inversión	\$257.178,25	\$257.178,25	\$58.822,89	\$58.822,89	\$0,00	\$0,00	\$198.355,36	\$0,00	\$0,00	\$198.355,36		
1.5.1.43.	Bienes de expro.	\$21.860.297,46	\$21.860.297,46	\$0,00	\$0,00	\$23.753.978,38	\$23.753.978,38	\$45.614.275,84	\$0,00	\$0,00	\$45.614.275,84		
1.5.1.92.	Acu.n de inv. en ob. en pro.	\$22.942.358,74	\$22.942.358,74	\$0,00	\$0,00	\$23.760.378,20	\$23.760.378,20	\$46.702.736,94	\$0,00	\$0,00	\$46.702.736,94		
1.5.1.98.	(-) Aplicación a gastos de g.	\$257.178,25	\$257.178,25	\$58.822,89	\$58.822,89	\$0,00	\$0,00	\$198.355,36	\$0,00	\$0,00	\$198.355,36		
								Elaborado por: T&D		Fecha: 09/03/2022			
								Supervisado por: FAHV		Fecha: 09/03/2022			

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

ANEXO R: CÉDULA SUBSUMARIA: DEPÓSITOS DE TERCEROS 2019

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA Cédula subsumaria: Depósitos de terceros 2018 – 2019 - 2020								CSBDT2019	
Periodo 2019											
Código	Cuenta	Saldo s/g balance 2018		Movimientos 2019				Saldo de 31-dic-2019	Ajuste y reclasificación		Saldo final
				Débitos		Créditos			Cont.	Aud.	
		Cont.	R.F. anterior	Cont.	Aud.	Cont.	Aud.				Cont.
2.1.2.01.	Depósitos de intermediación	\$7.897,98	\$7.897,98	\$0,00	\$0,00	\$118.434,38	\$118.434,38	\$126.332,36	\$0,00	\$0,00	\$126.332,36
2.1.2.11.	Garantías recibidas	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
								Elaborado por: T&D		Fecha: 09/03/2022	
								Supervisado por: FAHV		Fecha: 09/03/2022	

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

ANEXO S: CÉDULA SUBSUMARIA: DEPÓSITOS DE TERCEROS 2020

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA Cédula subsumaria: Depósitos de terceros 2018 – 2019 - 2020								CSBDT2020	
		Periodo 2020									
Código	Cuenta	Saldo s/g balance 2019		Movimientos 2020				Saldo de 31-dic-2020	Ajuste y reclasificación		Saldo final
				Débitos		Créditos			Cont.	Aud.	
		Cont.	R.F. anterior	Cont.	Aud.	Cont.	Aud.		Cont.	Aud.	
2.1.2.01.	Depósitos de intermediación	\$126.332,36	\$126.332,36	\$123.104,77	\$123.104,77	\$0,00	\$0,00	\$3.227,59	\$0,00	\$0,00	\$3.227,59
2.1.2.11.	Garantías recibidas	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$354,40	\$354,40	\$354,40	\$0,00	\$0,00	\$354,40
						Elaborado por: T&D		Fecha: 10/03/2022			
						Supervisado por: FAHV		Fecha: 10/03/2022			

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

ANEXO T: CÉDULA SUBSUMARIA: PATRIMONIO PÚBLICO 2019

Código		Cuenta		Saldo s/g balance 2018		Movimientos 2019				Saldo de 31-dic-2019	Ajuste y reclasificación		Saldo final
						Débitos		Créditos			Cont.	Aud.	
		Cont.	R.F. anterior	Cont.	Aud.	Cont.	Aud.		Cont.	Aud.			
6.1.1.09.	Patrimonio gobiernos seccionales	\$5.278.326,97	\$5.278.326,97	\$1.498.570,00	\$1.498.570,00	\$0,00	\$0,00	\$3.779.756,97	\$0,00	\$0,00	\$3.779.756,97		
6.1.1.99.	Donaciones en bienes muebles e inmuebles	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$16.887,86	\$16.887,86	\$16.887,86	\$0,00	\$0,00	\$16.887,86		
6.1.8.01.	Resultados ejercicios anteriores	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$803.239,05	\$803.239,05	\$803.239,05	\$0,00	\$0,00	\$803.239,05		
								Elaborado por: T&D				Fecha: 10/03/2022	
								Supervisado por: FAHV				Fecha: 10/03/2022	

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

ANEXO U: CÉDULA SUBSUMARIA: PATRIMONIO PÚBLICO 2020

Código		Cuenta		Saldo s/g balance 2019		Movimientos 2020				Saldo de 31-dic-2020	Ajuste y reclasificación		Saldo final
						Débitos		Créditos			Cont.	Aud.	
				Cont.	R.F. anterior	Cont.	Aud.	Cont.	Aud.		Cont.	Aud.	
6.1.1.09.	Patrimonio gobiernos seccionales	\$3.779.756,97	\$3.779.756,97	\$782.071,50	\$782.071,50	\$0,00	\$0,00	\$2.997.685,47	\$0,00	\$0,00	\$2.997.685,47		
6.1.1.99.	Donaciones en bienes muebles e inmuebles	\$16.887,86	\$16.887,86	\$16.887,86	\$16.887,86	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00
6.1.8.01.	Resultados ejercicios anteriores	\$803.239,05	\$803.239,05	\$410.618,62	\$410.618,62	\$0,00	\$0,00	\$392.620,43	\$0,00	\$0,00	\$392.620,43		
								Elaborado por: T&D			Fecha: 10/03/2022		
								Supervisado por: FAHV			Fecha: 10/03/2022		


Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

ANEXO V: CÉDULA SUBSUMARIA: VENTA DE BIENES Y SERVICIOS 2019

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA Cédula subsumaria: venta de bienes y servicios 2018 – 2019 - 2020								CSBVBS2019	
Periodo 2019											
Código	Cuenta	Saldo s/g balance 2018		Movimientos 2019				Saldo de 31-dic-2019	Ajuste y reclasificación		Saldo final
				Débitos		Créditos			Cont.	Aud.	
		Cont.	R.F. anterior	Cont.	Aud.	Cont.	Aud.				Cont.
6.2.4.02.	Ventas de productos y materiales	\$428,00	\$428,00	\$0,00	\$0,00	\$797,18	\$797,18	\$1.225,18	\$0,00	\$0,00	\$1.225,18
6.2.4.03.	Ventas no industriales	\$88.446,38	\$88.446,38	\$1.505,29	\$1.505,29	\$0,00	\$0,00	\$86.941,09	\$0,00	\$0,00	\$86.941,09
6.2.4.04.	Ventas de desechos y residuos	\$1.459,08	\$1.459,08	\$875,70	\$875,70	\$0,00	\$0,00	\$583,38	\$0,00	\$0,00	\$583,38
						Elaborado por: T&D		Fecha: 10/03/2022			
						Supervisado por: FAHV		Fecha: 10/03/2022			

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

ANEXO W: CÉDULA SUBSUMARIA: VENTA DE BIENES Y SERVICIOS 2020

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA Cédula subsumaria: venta de bienes y servicios 2018 – 2019 - 2020										CSBVBS2020	
		Periodo 2020											
Código	Cuenta	Saldo s/g balance 2019		Movimientos 2020				Saldo de 31-dic-2020	Ajuste y reclasificación		Saldo final		
		Cont.	R.F. anterior	Débitos		Créditos			Cont.	Aud.			
		Cont.	R.F. anterior	Cont.	Aud.	Cont.	Aud.		Cont.	Aud.			
6.2.4.02.	Ventas de productos y materiales	\$1.225,18	\$1.225,18	\$38,57	\$38,57	\$0,00	\$0,00	\$1.186,61	\$0,00	\$0,00	\$1.186,61		
6.2.4.03.	Ventas no industriales	\$86.941,09	\$86.941,09	\$5.767,87	\$5.767,87	\$0,00	\$0,00	\$81.173,22	\$0,00	\$0,00	\$81.173,22		
6.2.4.04.	Ventas de desechos y residuos	\$583,38	\$583,38	\$379,38	\$379,38	\$0,00	\$0,00	\$204,00	\$0,00	\$0,00	\$204,00		
								Elaborado por: T&D		Fecha: 10/03/2022			
								Supervisado por: FAHV		Fecha: 10/03/2022			

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

ANEXO X: CÉDULA SUBSUMARIA: IMPUESTOS 2019

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA Cédula subsumaria: impuestos 2018 – 2019 - 2020								CSBIM2019	
Periodo 2019											
Código	Cuenta	Saldo s/g balance 2018		Movimientos 2019				Saldo de 31-dic-2019	Ajuste y reclasificación		Saldo final
		Cont.	R.F. anterior	Débitos		Créditos			Cont.	Aud.	
		Cont.	R.F. anterior	Cont.	Aud.	Cont.	Aud.		Cont.	Aud.	
6.2.4.02.	Ventas de productos y materiales	\$20.959,60	\$20.959,60	\$10.434,70	\$10.434,70	\$0,00	\$0,00	\$10.524,90	\$0,00	\$0,00	\$10.524,90
6.2.4.03.	Ventas no industriales	\$110.501,58	\$110.501,58	\$0,00	\$0,00	\$65.906,42	\$65.906,42	\$176.408,00	\$0,00	\$0,00	\$176.408,00
6.2.4.04.	Ventas de desechos y residuos	\$18.767,48	\$18.767,48	\$0,00	\$0,00	\$274,89	\$274,89	\$19.042,37	\$0,00	\$0,00	\$19.042,37
								Elaborado por: T&D		Fecha: 10/03/2022	
								Supervisado por: FAHV		Fecha: 10/03/2022	

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

ANEXO Y: CÉDULA SUBSUMARIA: IMPUESTOS 2020

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA Cédula subsumaria: impuestos 2018 – 2019 - 2020									CSBIM2020	
Periodo 2020												
Código	Cuenta	Saldo s/g balance 2019		Movimientos 2020				Saldo de 31-dic-2020	Ajuste y reclasificación		Saldo final	
				Débitos		Créditos			Cont.	Aud.		
		Cont.	R.F. anterior	Cont.	Aud.	Cont.	Aud.				Cont.	Aud.
6.2.1.01.	Impuesto sobre la renta, utilidades y ganancias de capital	\$10.524,90	\$10.524,90	\$0,00	\$0,00	\$655,64	\$655,64	\$11.180,54	\$0,00	\$0,00	\$11.180,54	
6.2.1.02.	Impuesto sobre la propiedad	\$176.408,00	\$176.408,00	\$68.307,01	\$68.307,01	\$0,00	\$0,00	\$108.100,99	\$0,00	\$0,00	\$108.100,99	
6.2.1.07.	Impuestos diversos	\$19.042,37	\$19.042,37	\$3.559,20	\$3.559,20	\$0,00	\$0,00	\$15.483,17	\$0,00	\$0,00	\$15.483,17	
							Elaborado por: T&D		Fecha: 10/03/2022			
							Supervisado por: FAHV		Fecha: 10/03/2022			

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

ANEXO Z: CÉDULA SUBSUMARIA: TASAS Y CONTRIBUCIONES 2019

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA Cédula subsumaria: tasas y contribuciones 2018 – 2019 - 2020								CSBTC2019	
		Periodo 2019									
Código	Cuenta	Saldo s/g balance 2018		Movimientos 2019				Saldo de 31-dic-2019	Ajuste y reclasificación		Saldo final
				Débitos		Créditos			Cont.	Aud.	
		Cont.	R.F. anterior	Cont.	Aud.	Cont.	Aud.				Cont.
6.2.3.01.	Tasas generales	\$196.478,04	\$196.478,04	\$34.912,30	\$34.912,30	\$0,00	\$0,00	\$161.565,74	\$0,00	\$0,00	\$161.565,74
6.2.3.04.	Contribuciones	\$57.648,29	\$57.648,29	\$13.108,29	\$13.108,29	\$0,00	\$0,00	\$44.540,00	\$0,00	\$0,00	\$44.540,00
						Elaborado por: T&D		Fecha: 10/03/2022			
						Supervisado por: FAHV		Fecha: 10/03/2022			

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

ANEXO AA: CÉDULA SUBSUMARIA: TASAS Y CONTRIBUCIONES 2020

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA Cédula subsumaria: tasas y contribuciones 2018 – 2019 - 2020								CSBTC2020	
Periodo 2020											
Código	Cuenta	Saldo s/g balance 2019		Movimientos 2020				Saldo de 31-dic-2020	Ajuste y reclasificación		Saldo final
				Débitos		Créditos			Cont.	Aud.	
		Cont.	R.F. anterior	Cont.	Aud.	Cont.	Aud.				Cont.
6.2.3.01.	TASAS GENERALES	\$161.565,74	\$161.565,74	\$30.208,62	\$30.208,62	\$0,00	\$0,00	\$131.357,12	\$0,00	\$0,00	\$131.357,12
6.2.3.04.	CONTRIBUCIONES	\$44.540,00	\$44.540,00	\$63,91	\$63,91	\$0,00	\$0,00	\$44.476,09	\$0,00	\$0,00	\$44.476,09
						Elaborado por: T&D		Fecha: 10/03/2022			
						Supervisado por: FAHV		Fecha: 10/03/2022			

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

ANEXO AB: CÉDULA SUBSUMARIA: INVERSIONES PÚBLICAS 2019

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA Cédula subsumaria: inversiones públicas 2018 – 2019 - 2020								CSBIP2019	
		Periodo 2019									
Código	Cuenta	Saldo s/g balance 2018		Movimientos 2019				Saldo de 31-dic-2019	Ajuste y reclasificación		Saldo final
				Débitos		Créditos			Cont.	Aud.	
		Cont.	R.F. anterior	Cont.	Aud.	Cont.	Aud.		Cont.	Aud.	
6.2.3.01.	Tasas generales	\$3.860.911,45	\$3.860.911,45	\$156.829,67	\$156.829,67	\$0,00	\$0,00	\$3.704.081,78	\$0,00	\$0,00	\$3.704.081,78
6.2.3.04.	Contribuciones	\$590.934,45	\$590.934,45	\$130.127,99	\$130.127,99	\$0,00	\$0,00	\$460.806,46	\$0,00	\$0,00	\$460.806,46
						Elaborado por: T&D		Fecha: 10/03/2022			
						Supervisado por: FAHV		Fecha: 10/03/2022			

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

ANEXO AC: CÉDULA SUBSUMARIA: INVERSIONES PÚBLICAS 2020

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA Cédula subsumaria: inversiones públicas 2018 – 2019 - 2020								CSBIP2020	
		Periodo 2020									
Código	Cuenta	Saldo s/g balance 2019		Movimientos 2020				Saldo de 31-dic-2020	Ajuste y reclasificación		Saldo final
				Débitos		Créditos			Cont.	Aud.	
		Cont.	R.F. anterior	Cont.	Aud.	Cont.	Aud.				Cont.
6.2.3.01.	Tasas generales	\$3.704.081,78	\$3.704.081,78	\$1.366.992,32	\$1.366.992,32	\$0,00	\$0,00	\$2.337.089,46	\$0,00	\$0,00	\$2.337.089,46
6.2.3.04.	Contribuciones	\$460.806,46	\$460.806,46	\$0,00	\$0,00	\$96.872,51	\$96.872,51	\$557.678,97	\$0,00	\$0,00	\$557.678,97
						Elaborado por: T&D		Fecha: 10/03/2022			
						Supervisado por: FAHV		Fecha: 10/03/2022			

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

ANEXO AD: CÉDULA SUBSUMARIA: REMUNERACIONES 2019

Código		Cuenta		Saldo s/g balance 2018		Movimientos 2019				Saldo de 31-dic-2019	Ajuste y reclasificación		Saldo final
						Débitos		Créditos			Cont.	Aud.	
		Cont.	R.F. anterior	Cont.	Aud.	Cont.	Aud.		Cont.	Aud.			
6.3.3.01.	Remuneraciones básicas	\$487.739,00	\$487.739,00	-\$1.882,27	-\$1.882,27	\$1.882,27	\$1.882,27	\$489.621,27	\$0,00	\$0,00	\$489.621,27		
6.3.3.02.	Remuneraciones complementarias	\$55.081,16	\$55.081,16	\$2.888,33	\$2.888,33	\$0,00	\$0,00	\$52.192,83	\$0,00	\$0,00	\$52.192,83		
6.3.3.03.	Remuneraciones compensatorias	\$801,50	\$801,50	\$0,00	\$0,00	\$364,00	\$364,00	\$1.165,50	\$0,00	\$0,00	\$1.165,50		
6.3.3.04.	Subsidios	\$323,53	\$323,53	\$0,00	\$0,00	\$87,19	\$87,19	\$410,72	\$0,00	\$0,00	\$410,72		
6.3.3.05.	Remuneraciones temporales	\$10.740,08	\$10.740,08	\$0,00	\$0,00	\$5.967,45	\$5.967,45	\$16.707,53	\$0,00	\$0,00	\$16.707,53		
6.3.3.06.	Aportes patronales a la seguridad social	\$91.071,33	\$91.071,33	\$9.177,56	\$9.177,56	\$0,00	\$0,00	\$81.893,77	\$0,00	\$0,00	\$81.893,77		
6.3.3.07.	Indemnizaciones	\$4.010,74	\$4.010,74	\$0,00	\$0,00	\$17.828,75	\$17.828,75	\$21.839,49	\$0,00	\$0,00	\$21.839,49		
								Elaborado por: T&D		Fecha: 10/03/2022			
								Supervisado por: FAHV		Fecha: 10/03/2022			

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

ANEXO AE: CÉDULA SUBSUMARIA: REMUNERACIONES 2020

Código		Cuenta		Saldo s/g balance 2019		Movimientos 2020				Saldo de 31-dic-2020	Ajuste y reclasificación		Saldo final
						Débitos		Créditos			Cont.	Aud.	
		Cont.	R.F. anterior	Cont.	Aud.	Cont.	Aud.		Cont.	Aud.			
6.3.3.01.	Remuneraciones básicas	\$489.621,27	\$489.621,27	\$0,00	\$0,00	\$4.952,07	\$4.952,07	\$494.573,34	\$0,00	\$0,00	\$494.573,34		
6.3.3.02.	Remuneraciones complementarias	\$52.192,83	\$52.192,83	-\$2.945,97	-\$2.945,97	\$0,00	\$0,00	\$55.138,80	\$0,00	\$0,00	\$55.138,80		
6.3.3.03.	Remuneraciones compensatorias	\$1.165,50	\$1.165,50	-\$1.158,50	-\$1.158,50	\$0,00	\$0,00	\$2.324,00	\$0,00	\$0,00	\$2.324,00		
6.3.3.04.	Subsidios	\$410,72	\$410,72	\$0,00	\$0,00	\$277,83	\$277,83	\$688,55	\$0,00	\$0,00	\$688,55		
6.3.3.05.	Remuneraciones temporales	\$16.707,53	\$16.707,53	\$5.442,84	\$5.442,84	\$0,00	\$0,00	\$11.264,69	\$0,00	\$0,00	\$11.264,69		
6.3.3.06.	Aportes patronales a la seguridad social	\$81.893,77	\$81.893,77	-\$2.525,10	-\$2.525,10	\$0,00	\$0,00	\$84.418,87	\$0,00	\$0,00	\$84.418,87		
6.3.3.07.	Indemnizaciones	\$21.839,49	\$21.839,49	\$0,00	\$0,00	-\$13.898,80	-\$13.898,80	\$7.940,69	\$0,00	\$0,00	\$7.940,69		
						Elaborado por: T&D				Fecha: 10/03/2022			
						Supervisado por: FAHV				Fecha: 10/03/2022			

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

ANEXO AE: CÉDULA SUBSUMARIA: BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO 2019

Código		Cuenta		Saldo s/g balance 2018		Movimientos 2019				Saldo de 31-dic-2019	Ajuste y reclasificación		Saldo final
						Débitos		Créditos			Cont.	Aud.	
		Cont.	R.F. anterior	Cont.	Aud.	Cont.	Aud.		Cont.	Aud.			
6.3.4.01.	Servicios básicos	\$8.530,71	\$8.530,71	\$7.143,73	\$7.143,73	\$0,00	\$0,00	\$1.386,98	\$0,00	\$0,00	\$1.386,98		
6.3.4.02.	Servicios generales	\$2.365,07	\$2.365,07	\$0,00	\$0,00	\$8.462,14	\$8.462,14	\$10.827,21	\$0,00	\$0,00	\$10.827,21		
6.3.4.03.	Traslados, instalaciones viáticos	\$5.309,36	\$5.309,36	\$4.417,66	\$4.417,66	\$0,00	\$0,00	\$891,70	\$0,00	\$0,00	\$891,70		
6.3.4.04.	Instalación, mantenimiento	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$30,00	\$30,00	\$30,00	\$0,00	\$0,00	\$30,00		
6.3.4.06.	Contratación de estudios	\$1.615,65	\$1.615,65	\$0,00	\$0,00	\$7.120,35	\$7.120,35	\$8.736,00	\$0,00	\$0,00	\$8.736,00		
6.3.4.07.	Gastos en informática	\$2.676,80	\$2.676,80	\$0,00	\$0,00	\$3.382,40	\$3.382,40	\$6.059,20	\$0,00	\$0,00	\$6.059,20		
6.3.4.08.	Bienes de uso y consumo corriente	\$16.047,07	\$16.047,07	\$0,00	\$0,00	\$451,77	\$451,77	\$16.498,84	\$0,00	\$0,00	\$16.498,84		
6.3.4.45.	Bienes muebles no depreciables	\$344,96	\$344,96	\$245,56	\$245,56	\$0,00	\$0,00	\$99,40	\$0,00	\$0,00	\$99,40		
						Elaborado por: T&D				Fecha: 10/03/2022			
						Supervisado por: FAHV				Fecha: 10/03/2022			

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

ANEXO AF: CÉDULA SUBSUMARIA: BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO 2020

Código		Cuenta		Saldo s/g balance 2019		Movimientos 2020				Saldo de 31-dic-2020	Ajuste y reclasificación		Saldo final
						Débitos		Créditos			Cont.	Aud.	
		Cont.	R.F. anterior	Cont.	Aud.	Cont.	Aud.		Cont.	Aud.			
6.3.4.01.	Servicios básicos	\$1.386,98	\$1.386,98	\$918,34	\$918,34	\$0,00	\$0,00	\$468,64	\$0,00	\$0,00	\$468,64		
6.3.4.02.	Servicios generales	\$10.827,21	\$10.827,21	\$9.823,99	\$9.823,99	\$0,00	\$0,00	\$1.003,22	\$0,00	\$0,00	\$1.003,22		
6.3.4.03.	Traslados, instalaciones viáticos	\$891,70	\$891,70	-\$129,83	-\$129,83	\$129,83	\$129,83	\$1.021,53	\$0,00	\$0,00	\$1.021,53		
6.3.4.04.	Instalación, mantenimiento	\$30,00	\$30,00	\$30,00	\$30,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00		
6.3.4.06.	Contratación de estudios	\$8.736,00	\$8.736,00	\$8.736,00	\$8.736,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00		
6.3.4.07.	Gastos en informática	\$6.059,20	\$6.059,20	\$1.864,80	\$1.864,80	\$0,00	\$0,00	\$4.194,40	\$0,00	\$0,00	\$4.194,40		
6.3.4.08.	Bienes de uso y consumo corriente	\$16.498,84	\$16.498,84	\$7.005,36	\$7.005,36	\$0,00	\$0,00	\$9.493,48	\$0,00	\$0,00	\$9.493,48		
6.3.4.45.	Bienes muebles no depreciables	\$99,40	\$99,40	\$99,40	\$99,40	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00		
						Elaborado por: T&D				Fecha: 10/03/2022			
						Supervisado por: FAHV				Fecha: 10/03/2022			

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

ANEXO AG: CÉDULA SUBSUMARIA: GASTOS FINANCIEROS Y OTROS 2019

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA Cédula subsumaria: gastos financieros y otros 2018 – 2019 - 2020								CSBGFO2019	
		Periodo 2019									
Código	Cuenta	Saldo s/g balance 2018		Movimientos 2019				Saldo de 31-dic-2019	Ajuste y reclasificación		Saldo final
				Débitos		Créditos			Cont.	Aud.	
		Cont.	R.F. anterior	Cont.	Aud.	Cont.	Aud.				Cont.
6.3.5.02.	Intereses deuda pública interna	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$140.121,93	\$140.121,93	\$140.121,93	\$0,00	\$0,00	\$140.121,93
6.3.5.04.	Seguros, comisiones financieras y otros	\$15.223,73	\$15.223,73	\$0,00	\$0,00	\$599,07	\$599,07	\$15.822,80	\$0,00	\$0,00	\$15.822,80
							Elaborado por: T&D		Fecha: 11/03/2022		
							Supervisado por: FAHV		Fecha: 11/03/2022		

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

ANEXO AH: CÉDULA SUBSUMARIA: GASTOS FINANCIEROS Y OTROS 2020

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA Cédula subsumaria: gastos financieros y otros 2018 – 2019 - 2020								CSBGFO2020	
		Periodo 2020									
Código	Cuenta	Saldo s/g balance 2019		Movimientos 2020				Saldo de 31-dic-2020	Ajuste y reclasificación		Saldo final
				Débitos		Créditos			Cont.	Aud.	
		Cont.	R.F. anterior	Cont.	Aud.	Cont.	Aud.				Cont.
6.3.5.02.	Intereses deuda pública interna	\$140.121,93	\$140.121,93	\$49.288,17	\$49.288,17	\$0,00	\$0,00	\$90.833,76	\$0,00	\$0,00	\$90.833,76
6.3.5.04.	Seguros, comisiones financieras y otros	\$15.822,80	\$15.822,80	\$2.462,46	\$2.462,46	\$0,00	\$0,00	\$13.360,34	\$0,00	\$0,00	\$13.360,34
						Elaborado por: T&D		Fecha: 11/03/2022			
						Supervisado por: FAHV		Fecha: 11/03/2022			

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

ANEXO AI: CÉDULA SUBSUMARIA: TRANSFERENCIAS RECIBIDAS 2019

Código		Cuenta		Saldo s/g balance 2018		Movimientos 2019				Saldo de 31-dic-2019	Ajuste y reclasificación		Saldo final
						Débitos		Créditos			Cont.	Aud.	
		Cont.	R.F. anterior	Cont.	Aud.	Cont.	Aud.		Cont.	Aud.			
6.2.6.01.	Transferencias corrientes del sector p	\$642.206,05	\$642.206,05	\$0,00	\$0,00	\$40.377,02	\$40.377,02	\$682.583,07	\$0,00	\$0,00	\$682.583,07		
6.2.6.06.	Aportes y Pa cdel rs	\$58.242,25	\$58.242,25	\$0,00	\$0,00	\$1.179,31	\$1.179,31	\$59.421,56	\$0,00	\$0,00	\$59.421,56		
6.2.6.21.	Transferencias de	\$1.795.963,97	\$1.795.963,97	\$91.390,65	\$91.390,65	\$0,00	\$0,00	\$1.704.573,32	\$0,00	\$0,00	\$1.704.573,32		
6.2.6.22.	Donaciones de capital del sector privado i	\$42.800,00	\$42.800,00	\$0,00	\$0,00	\$9.321,03	\$9.321,03	\$52.121,03	\$0,00	\$0,00	\$52.121,03		
6.2.6.23.	Donaciones de capital del sector externo	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00		
6.2.6.24.	Aportes y participaciones de sp	\$1.814.727,38	\$1.814.727,38	\$0,00	\$0,00	\$563.700,33	\$563.700,33	\$2.378.427,71	\$0,00	\$0,00	\$2.378.427,71		
6.2.6.26.	Aportes y participación de ce i del rs	\$138.551,88	\$138.551,88	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$138.551,62	\$0,00	\$0,00	\$138.551,62		
6.2.6.30.	Reintegros del iva	\$328.830,22	\$328.830,22	\$113.668,11	\$113.668,11	\$0,00	\$0,00	\$215.162,11	\$0,00	\$0,00	\$215.162,11		
						Elaborado por: T&D				Fecha: 11/03/2022			
						Supervisado por: FAHV				Fecha: 11/03/2022			

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

ANEXO AJ: CÉDULA SUBSUMARIA: TRANSFERENCIAS RECIBIDAS 2020

Código		Cuenta		Saldo s/g balance 2018		Movimientos 2019				Saldo de 31-dic-2019	Ajuste y reclasificación		Saldo final
						Débitos		Créditos			Cont.	Aud.	
		Cont.	R.F. anterior	Cont.	Aud.	Cont.	Aud.		Cont.	Aud.			
6.2.6.01.	Transferencias corrientes del sector p	\$682.583,07	\$682.583,07	\$0,00	\$0,00	-\$121.634,06	-\$121.634,06	\$560.949,01	\$0,00	\$0,00	\$560.949,01		
6.2.6.06.	Aportes y Pa cdel rs	\$59.421,56	\$59.421,56	\$4.587,19	\$4.587,19	\$0,00	\$0,00	\$54.834,37	\$0,00	\$0,00	\$54.834,37		
6.2.6.21.	Transferencias de	\$1.704.573,32	\$1.704.573,32	\$65.888,66	\$65.888,66	\$0,00	\$0,00	\$1.638.684,66	\$0,00	\$0,00	\$1.638.684,66		
6.2.6.22.	Donaciones de capital del sector privado i	\$52.121,03	\$52.121,03	\$0,00	\$0,00	\$31.411,42	\$31.411,42	\$83.532,45	\$0,00	\$0,00	\$83.532,45		
6.2.6.23.	Donaciones de capital del sector externo	\$0,00	\$0,00	-\$89.634,00	-\$89.634,00	\$0,00	\$0,00	\$89.634,00	\$0,00	\$0,00	\$89.634,00		
6.2.6.24.	Aportes y participaciones de sp	\$2.378.427,71	\$2.378.427,71	-\$3.009.670,48	-\$3.009.670,48	\$0,00	\$0,00	\$5.388.098,19	\$0,00	\$0,00	\$5.388.098,19		
6.2.6.26.	Aportes y participación de ce i del rs	\$138.551,62	\$138.551,62	\$0,00	\$0,00	\$39.506,73	\$39.506,73	\$178.058,35	\$0,00	\$0,00	\$178.058,35		
6.2.6.30.	Reintegros del iva	\$215.162,11	\$215.162,11	\$0,00	\$0,00	-\$45.289,82	-\$45.289,82	\$169.872,29	\$0,00	\$0,00	\$169.872,29		
						Elaborado por: T&D				Fecha: 11/03/2022			
						Supervisado por: FAHV				Fecha: 11/03/2022			

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

ANEXO AK: CÉDULA SUBSUMARIA: TRANSFERENCIAS ENTREGADAS 2019

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA Cédula subsumaria: transferencias entregadas 2018 – 2019 - 2020										CSBTE2019
		Periodo 2019										
Código	Cuenta	Saldo s/g balance 2018		Movimientos 2019				Saldo de 31-dic-2019	Ajuste y reclasificación		Saldo final	
				Débitos		Créditos			Cont.	Aud.		
		Cont.	R.F. anterior	Cont.	Aud.	Cont.	Aud.		Cont.	Aud.		
6.3.6.01.	Transferencias corrientes al sector publico	\$37.897,18	\$37.897,18	-\$22.313,16	-\$22.313,16	\$0,00	\$0,00	\$60.210,34	\$0,00	\$0,00	\$60.210,34	
6.3.6.10.	Transferencias para inversión al sector publico	\$46.054,82	\$46.054,82	-\$33.761,58	-\$33.761,58	\$0,00	\$0,00	\$79.816,40	\$0,00	\$0,00	\$79.816,40	
							Elaborado por: T&D		Fecha: 11/03/2022			
							Supervisado por: FAHV		Fecha: 11/03/2022			

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

ANEXO AL: CÉDULA SUBSUMARIA: TRANSFERENCIAS ENTREGADAS 2020

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA Cédula subsumaria: transferencias entregadas 2018 – 2019 - 2020								CSBTE2020	
		Periodo 2020									
Código	Cuenta	Saldo s/g balance 2019		Movimientos 2020				Saldo de 31-dic-2020	Ajuste y reclasificación		Saldo final
				Débitos		Créditos			Cont.	Aud.	
		Cont.	R.F. anterior	Cont.	Aud.	Cont.	Aud.				Cont.
6.3.6.01.	Transferencias corrientes al sector publico	\$60.210,34	\$60.210,34	\$0,00	\$0,00	\$4.906,24	\$4.906,24	\$65.116,58	\$0,00	\$0,00	\$65.116,58
6.3.6.10.	Transferencias para inversión al sector publico	\$79.816,40	\$79.816,40	\$0,00	\$0,00	\$8.004,66	\$8.004,66	\$87.821,06	\$0,00	\$0,00	\$87.821,06
								Elaborado por: T&D Supervisado por: FAHV		Fecha: 11/03/2022 Fecha: 11/03/2022	

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

ANEXO AM: CÉDULA SUBSUMARIA: RENTAS DE INVERSIONES Y OTROS 2019

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA Cédula subsumaria: rentas de inversiones y otros 2018 – 2019 - 2020								CSBTIO2019	
		Periodo 2019									
Código	Cuenta	Saldo s/g balance 2018		Movimientos 2019				Saldo de 31-dic-2019	Ajuste y reclasificación		Saldo final
				Débitos		Créditos			Cont.	Aud.	
		Cont.	R.F. anterior	Cont.	Aud.	Cont.	Aud.		Cont.	Aud.	
6.2.5.02.	Rentas de arrendamientos de bienes	\$15.524,80	\$15.524,80	\$0,00	\$0,00	\$20.984,11	\$20.984,11	\$20.984,11	\$0,00	\$0,00	\$20.984,11
6.2.5.03.	Intereses por mora	\$12.254,15	\$12.254,15	\$5.806,80	\$5.806,80	\$0,00	\$0,00	\$6.447,35	\$0,00	\$0,00	\$6.447,35
6.2.5.04.	Multas	\$9.813,13	\$9.813,13	\$0,00	\$0,00	\$36.692,43	\$36.692,43	\$46.505,56	\$0,00	\$0,00	\$46.505,56
						Elaborado por: T&D		Fecha: 11/03/2022			
						Supervisado por: FAHV		Fecha: 11/03/2022			

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

ANEXO AN: CÉDULA SUBSUMARIA: RENTAS DE INVERSIONES Y OTROS 2020

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA Cédula subsumaria: rentas de inversiones y otros 2018 – 2019 - 2020								CSBTIO2020	
Periodo 2020											
Código	Cuenta	Saldo s/g balance 2019		Movimientos 2020				Saldo de 31-dic-2020	Ajuste y reclasificación		Saldo final
		Cont.	R.F. anterior	Débitos		Créditos			Cont.	Aud.	
		Cont.	R.F. anterior	Cont.	Aud.	Cont.	Aud.		Cont.	Aud.	
6.2.5.02.	Rentas de arrendamientos de bienes	\$20.984,11	\$20.984,11	\$14.012,23	\$14.012,23	\$0,00	\$0,00	\$6.971,88	\$0,00	\$0,00	\$6.971,88
6.2.5.03.	Intereses por mora	\$6.447,35	\$6.447,35	-\$579,73	-\$579,73	\$579,73	\$579,73	\$7.027,08	\$0,00	\$0,00	\$7.027,08
6.2.5.04.	Multas	\$46.505,56	\$46.505,56	\$38.013,46	\$38.013,46	\$0,00	\$0,00	\$8.492,10	\$0,00	\$0,00	\$8.492,10
					Elaborado por: T&D			Fecha: 11/03/2022			
					Supervisado por: FAHV			Fecha: 11/03/2022			

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

ANEXO AO: CÉDULA SUBSUMARIA: GASTOS FINANCIEROS Y OTROS 2019

Código		Cuenta		Saldo s/g balance 2018		Movimientos 2019				Saldo de 31-dic-2019	Ajuste y reclasificación		Saldo final
						Débitos		Créditos			Cont.	Aud.	
		Cont.	R.F. anterior	Cont.	Aud.	Cont.	Aud.		Cont.	Aud.			
6.3.5.02.	Intereses deuda pública interna	\$153.815,23	\$153.815,23	\$13.693,30	\$13.693,30	\$0,00	\$0,00	\$140.121,93	\$0,00	\$0,00	\$140.121,93		
6.3.5.04.	Seguros, comisiones financieras y otros	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$0,00	\$15.822,80	\$15.822,80	\$15.822,80	\$0,00	\$0,00	\$15.822,80		
6.3.5.07.	Intereses en títulos y valores	\$3.309,39	\$3.309,39	\$0,00	\$0,00	\$7,56	\$7,56	\$3.316,95	\$0,00	\$0,00	\$3.316,95		
								Elaborado por: T&D		Fecha: 11/03/2022			
								Supervisado por: FAHV		Fecha: 11/03/2022			

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

ANEXO AP: CÉDULA SUBSUMARIA: GASTOS FINANCIEROS Y OTROS 2020

Código		Cuenta		Saldo s/g balance 2019		Movimientos 2020				Saldo de 31-dic-2020	Ajuste y reclasificación		Saldo final
						Débitos		Créditos			Cont.	Aud.	
		Cont.	R.F. anterior	Cont.	Aud.	Cont.	Aud.		Cont.	Aud.			
6.3.5.02.	Intereses deuda pública interna	\$140.121,93	\$140.121,93	\$0,00	\$0,00	-\$49.288,17	-\$49.288,17	\$90.833,76	\$0,00	\$0,00	\$90.833,76		
6.3.5.04.	Seguros, comisiones financieras y otros	\$15.822,80	\$15.822,80	\$2.462,46	\$2.462,46	\$0,00	\$0,00	\$13.360,34	\$0,00	\$0,00	\$13.360,34		
6.3.5.07.	Intereses en títulos y valores	\$3.316,95	\$3.316,95	\$1.308,43	\$1.308,43	\$0,00	\$0,00	\$2.008,52	\$0,00	\$0,00	\$2.008,52		
						Elaborado por: T&D				Fecha: 11/03/2022			
						Supervisado por: FAHV				Fecha: 11/03/2022			

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

ANEXO AQ: CÉDULA SUBSUMARIA: RENTAS DE INVERSIONES Y OTROS 2019

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA Cédula subsumaria: rentas de inversiones y otros 2018 – 2019 - 2020								CSBRINO 2019	
		Periodo 2019									
Código	Cuenta	Saldo s/g balance 2018		Movimientos 2019				Saldo de 31-dic-2019	Ajuste y reclasificación		Saldo final
				Débitos		Créditos			Cont.	Aud.	
		Cont.	R.F. anterior	Cont.	Aud.	Cont.	Aud.		Cont.	Aud.	
6.2.5.22.	Indemnizaciones y valores no reclamados	\$10.931,10	\$10.931,10	\$0,00	\$0,00	\$17.234,14	\$17.234,14	\$17.234,14	\$0,00	\$0,00	\$17.234,14
6.2.5.24.	Otros ingresos no clasificados	\$3.799,40	\$3.799,40	\$826,89	\$826,89	\$0,00	\$0,00	\$2.972,51	\$0,00	\$0,00	\$2.972,51
						Elaborado por: T&D		Fecha: 11/03/2022			
						Supervisado por: FAHV		Fecha: 11/03/2022			

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022

ANEXO AR: CÉDULA SUBSUMARIA: RENTAS DE INVERSIONES Y OTROS 2020

		GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LIMÓN INDANZA Cédula subsumaria: rentas de inversiones y otros 2018 – 2019 - 2020								CSBRINO2020	
Periodo 2020											
Código	Cuenta	Saldo s/g balance 2019		Movimientos 2020				Saldo de 31-dic-2020	Ajuste y reclasificación		Saldo final
		Cont.	R.F. anterior	Débitos		Créditos			Cont.	Aud.	
		Cont.	R.F. anterior	Cont.	Aud.	Cont.	Aud.		Cont.	Aud.	
6.2.5.22.	Indemnizaciones y valores no reclamados	\$17.234,14	\$17.234,14	\$14.533,11	\$14.533,11	\$0,00	\$0,00	\$2.701,03	\$0,00	\$0,00	\$2.701,03
6.2.5.24.	Otros ingresos no clasificados	\$2.972,51	\$2.972,51	\$0,00	\$0,00	\$2.249,58	\$2.249,58	\$5.222,09	\$0,00	\$0,00	\$5.222,09
							Elaborado por: T&D		Fecha: 11/03/2022		
							Supervisado por: FAHV		Fecha: 11/03/2022		

Realizado por: Jimpikit, T.; Tello, D., 2022



epoch

Dirección de Bibliotecas y
Recursos del Aprendizaje

**UNIDAD DE PROCESOS TÉCNICOS Y ANÁLISIS BIBLIOGRÁFICO Y
DOCUMENTAL
REVISIÓN DE NORMAS TÉCNICAS, RESUMEN Y BIBLIOGRAFÍA**

Fecha de entrega: 04/ 07 / 2022

INFORMACIÓN DEL AUTOR/A (S)
Nombres – Apellidos: TSENTSAK PAUL JIMPIKIT SAANT DIANA ALEXANDRA TELLO CURILLO
INFORMACIÓN INSTITUCIONAL
Facultad: ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
Carrera: CONTABILIDAD Y AUDITORIA
Título a optar: LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA
f. Analista de Biblioteca responsable: Ing. CPA. Jhonatan Rodrigo Parreño Uquillas. MBA.

1004-DBRA-UTP-2022

