



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

TEMA:

**ANÁLISIS DE LA CARTERA EN LA EMPRESA PÚBLICA SERMAA DEL
CANTÓN ANTONIO ANTE, PROVINCIA DE IMBABURA DE LOS PERIODOS
2019-2020.**

*TRABAJO DE INTEGRACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.*

AUTORES:

Guerra Guerra Pedro Andrés

Valencia Quiñones Luis Gustavo

DIRECTOR(A):

Msc. Ana Isabel Arciniegas Calderón

Ibarra, 2022

RESUMEN

En este trabajo se planteó realizar un análisis de la cartera en la empresa pública SERMAA del Cantón Antonio Ante, provincia de Imbabura de los periodos 2019-2020, mediante el uso técnicas de investigación, que permitieron tener un conocimiento amplio de los problemas y dejar planteadas sus posibles soluciones. Se procedió a la realización de un diagnóstico con la aplicación de entrevistas, encuestas y fichas de observación directa; se estructuró la fundamentación teórica en la que constan los conceptos generales, específicos y técnicos, validados con artículos de producción científica, con la finalidad de dar al lector un mayor conocimiento de la terminología utilizada en el desarrollo de la investigación. En ese sentido y a través de una evaluación de control interno se diseñó el estudio del caso determinando los principales aspectos tanto positivos como negativos en lo administrativo, financiero, presupuestario y contable; instrumento que permitió conocer el nivel de confianza y de riesgo de la empresa en relación con los controles que se aplican. Por consiguiente, las observaciones y recomendaciones quedan plasmadas en el informe de la apreciación del control interno efectuada, considerando entre otras la implementación de nuevas políticas y actualizaciones al proceso de cobro para la gestión y recuperación de las diferentes cuentas por cobrar.

ABSTRACT

In this work an analysis of the portfolio in the public company SERMAA of the Antonio Ante Canton, province of Imbabura for the periods 2019-2020 was proposed, through the use of research techniques, which allowed to have a broad knowledge of the problems and to propose possible solutions. A diagnosis was carried out with the application of interviews, surveys and direct observation sheets; the theoretical foundation was structured in which the general, specific and technical concepts are included, validated with articles of scientific production, with the purpose of giving the reader a better knowledge of the terminology used in the development of the research. In this sense and through an evaluation of internal control, the case study was designed to determine the main positive and negative aspects in the administrative, financial, budgetary and accounting areas; an instrument that allowed to know the level of confidence and risk of the company in relation to the controls that are applied. Consequently, the observations and recommendations are reflected in the internal control assessment report, considering, among others, the implementation of new policies and updates to the collection process for the management and recovery of the different accounts receivable.

APROBACIÓN DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

En mi calidad de Director del Trabajo de Grado, presentado por los egresados Pedro Andrés Guerra Guerra y Luis Gustavo Valencia Quiñonez, para optar por el Título de licenciado en Contabilidad y Auditoría, cuyo tema es: Análisis de la Cartera en la Empresa Pública SERMAA del Cantón Antonio Ante, Provincia de Imbabura de los periodos 2019-2020. Considero que el presente trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del tribunal examinador que se designe.

En la ciudad de Ibarra, mes de mayo del 2022.



Firmado electrónicamente por:

ANA ISABEL
ARCINIEGAS
CALDERON

.....

Msc. Ana Isabel Arciniegas Calderón

C.I.1001458064



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

BIBLIOTECA UNIVERSITARIA

AUTORIZACIÓN DE USO Y PUBLICACIÓN A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

1. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

En cumplimiento del Art. 144 de la Ley de Educación Superior, hago la entrega del presente trabajo a la Universidad Técnica del Norte para que sea publicado en el Repositorio Digital Institucional, para lo cual pongo a disposición la siguiente información:

DATOS DE CONTACTO			
CÉDULA DE IDENTIDAD:	1004721773		
APELLIDOS Y NOMBRES:	Guerra Guerra Pedro Andrés		
DIRECCIÓN:	Atuntaqui, García Moreno		
EMAIL:	Pedroandresguerra40@gmail.com		
TELÉFONO FIJO:	(06) 500-0398	TELÉFONO MÓVIL:	0962054848
DATOS DE CONTACTO			
CÉDULA DE IDENTIDAD:	0804430213		
APELLIDOS Y NOMBRES:	Valencia Quiñonez Luis Gustavo		
DIRECCIÓN:	Esmeraldas, vía Atacames km 7-1/2		
EMAIL:	lv41114@gmail.com		
TELÉFONO FIJO:	(06) 2012019	TELÉFONO MÓVIL:	0985666672

DATOS DE LA OBRA	
TÍTULO:	Análisis de la Cartera en la Empresa Pública SERMAA del Cantón Antonio Ante, Provincia de Imbabura de los periodos 2019-2020
AUTOR (ES):	Pedro Andrés Guerra Guerra Luis Gustavo Valencia Quiñonez
FECHA: DD/MM/AAAA	16 de mayo 2022
SOLO PARA TRABAJOS DE GRADO	
PROGRAMA:	<input checked="" type="checkbox"/> PREGRADO <input type="checkbox"/> POSGRADO
TITULO POR EL QUE OPTA:	Licenciatura en Contabilidad y Auditoria CPA
ASESOR /DIRECTOR:	Msc. Ana Isabel Arciniegas Calderón

2. CONSTANCIAS

El autor (es) manifiesta (n) que la obra objeto de la presente autorización es original y se la desarrolló, sin violar derechos de autor de terceros, por lo tanto, la obra es original y que es (son) el (los) titular (es) de los derechos patrimoniales, por lo que asume (n) la responsabilidad sobre el contenido de la misma y saldrá (n) en defensa de la Universidad en caso de reclamación por parte de terceros.

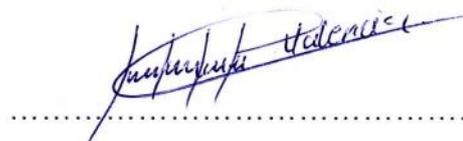
Ibarra, a los 23 días del mes de junio de 2022

EL AUTOR (ES):



.....

Pedro Andrés Guerra Guerra



.....

Luis Gustavo Valencia Quiñonez

DEDICATORIA

Este presente trabajo lo dedico a Dios, por ser mi guía de vida, a mis madres y hermanos que, por su sacrificio y esfuerzo, me brindaron su comprensión, cariño y amor en los momentos más difíciles, siendo el principal cimiento para la construcción de mi vida profesional.

A mis tíos y Wendy, quienes que por brindarme sus enseñanzas y consejos puedo ser un hombre de bien y hacerme creer en mi capacidad de logro y superación.

Pedro Andrés Guerra

A Dios por ser el pilar de toda mi vida y darme las fuerzas y sabiduría en mi travesía universitaria. A la memoria de mis padres y hermanos a los que siempre llevo presente y son mi inspiración; a mi madre por hacer de mí una persona de bien, con valores inquebrantables que, aunque ella ya no esté los pongo en práctica, por enseñarme la importancia del estudio, dedicación y superación constante. Esto es por ti y para ti mamá.

Luis Gustavo Valencia

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por ser mi eje de vida, el apoyo incondicional de mis hermanos Cristian y Fernanda por ser parte de mis éxitos y acompañarme en el transcurso de mi vida.

Gracias a la Universidad Técnica del Norte y a todos los docentes quienes formaron parte de mi formación y educación, que impartieron sus conocimientos para ser un excelente persona y profesional; a la Msc. Anita Arciniegas por ser la guía de este trabajo; a todas las personas que influyeron positivamente en mi vida universitaria.

Gracias a la Empresa Pública de Servicios Municipales de Antonio Ante SERMAA – EP por abrir sus puertas para la elaboración de esta investigación, les hago presente mi agradecimiento por toda la ayuda brindada.

Pedro Andrés Guerra

Primeramente, a Dios, y la vida; A la Universidad Técnica del Norte por abrirme las puertas al saber y permitirme ser un profesional de excelencia con responsabilidad social; a sus Autoridades, Docentes y Administrativos; a mis hermanos, Pamela, Carlos y Frixon por el amor incondicional que me brindan; a mi tía por apoyarme en los momentos que más necesité; y a todos quienes de una u otra forma han forjado mi carácter y aportado en mi formación.

Luis Gustavo Valencia

CONTENIDO

RESUMEN	2
ABSTRACT.....	3
APROBACIÓN DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR	4
BIBLIOTECA UNIVERSITARIA AUTORIZACIÓN DE USO Y PUBLICACIÓN A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE	5
DEDICATORIA	6
AGRADECIMIENTO	8
PRESENTACIÓN.....	16
Objetivos	17
Objetivo general	17
Objetivos Específicos	17
UNIDAD I: DESCRIPCIÓN DEL CASO.....	18
1.1 Introducción	18
1.2 Planteamiento del problema.....	19
1.3 Formulación de problema.....	19
1.4 Objetivos	19
1.4.1 Objetivo general	19
1.4.2 Objetivos específicos	19
1.5 Determinación de variables diagnósticas	20
1.5.1 Variables	20
1.5.2 Indicadores	20
1.6 Interrogantes de investigación	22
1.7 Justificación e importancia del análisis del caso	22
1.8 Matriz de relación diagnóstico	24

1.9 Análisis de la información	26
1.9.1 Situación de la cartera vencida	26
1.9.2 Sistema financiero y presupuestario	26
1.9.3 Proceso de cobro.....	26
1.9.4 Talento Humano	27
1.9.5 Satisfacción del cliente	27
1.9.6 Situación administrativa	28
UNIDAD II: MARCO REFERENCIAL	30
2.1 Objetivo	30
2.2 Términos Generales	30
1.2.1 Empresa	30
2.2.2 Tipos de empresa	31
2.2.2.1 Empresa privada	31
2.2.2.2 Empresa pública	32
2.2.3.1 Gestión administrativa.....	33
2.2.3.2 Gestión financiera	34
2.2.4 Organización	34
2.2.4.1 Filosofía organizacional.....	35
2.3 Términos específicos.....	36
2.3.1 La gestión de cartera	36
2.3.2 Tipos de cartera.....	37
2.3.3 Recuperación de cartera.....	38
2.3.4 Cobranza	38
2.3.5 Tasas.....	39
2.3.6 Arriendos	40

2.3.7 Presupuesto Público.....	40
2.3.8 Ciclo del presupuesto	41
2.4 Términos Técnicos	42
2.4.1 Proceso administrativo	42
2.4.1.1 Planificación	43
2.4.1.2 Organización	44
2.4.1.3 Control	44
2.4.2 Proceso contable.....	45
2.4.2.1 Estados financieros	46
2.4.2.2 Presupuesto.....	48
2.4.2.3 Cédulas presupuestarias.....	48
2.5 Base legal e institucional	49
2.2.5.1 Ley	49
2.2.5.2 Reglamento.....	50
2.2.5.3 Política	51
CAPÍTULO III: PROCEDIMIENTOS METODOLÓGICOS	52
3.1 Objetivo.....	52
3.2 Tipos de investigación y métodos	52
3.2.1 Investigación documental.....	52
3.2.2 Investigación de campo.....	53
3.2.3 Investigación cualitativa	53
3.2.4 Investigación cuantitativa	53
3.2.5 Investigación explicativa.....	54
3.2.6 Método deductivo.....	55
3.2.7 Método histórico.....	55

3.3	Técnicas e instrumentos	55
3.3.1	Observación	55
3.3.2	Entrevista	56
3.3.3	Encuesta o cuestionario	57
3.4	Tipo de muestra – tamaño de muestra	57
CAPÍTULO IV: DISEÑO DEL ESTUDIO DE CASO		59
4.1	Objetivo	59
4.2	Información introductoria	59
4.2.1	Motivo del examen	59
4.2.2	Objetivos del examen	59
4.2.3	Alcance del examen	59
4.3	Conocimiento de la entidad	60
4.3.1	<i>Base legal</i>	60
4.3.2	<i>Estructura orgánica</i>	61
4.3.3	Misión	62
4.3.4	Visión	62
4.3.5	<i>Objetivos de la empresa</i>	62
4.4	Análisis FODA	65
4.5	Recolección de la Información	66
4.5.1	Montos examinados	66
4.5.2	Evaluación del control interno	72
4.6	Proceso para la recuperación de la cartera	77
4.7	Redacción del Informe	78
4.8	Contrastación de interrogantes de la investigación	82
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		83

Conclusiones	83
Recomendaciones	84
BIBLIOGRAFÍA	85
ANEXOS	88
Anexo 1: Ficha de observación departamento de contabilidad	88
Anexo 2: Ficha de observación departamento de tesorería	90
Anexo 3: Entrevista a la señora tesorera	91
Anexo 4: Entrevista a jefe de talento humano.....	93
Anexo 5: Encuesta al personal de tesorería	95
Anexo 6: Encuesta a los clientes	97
Anexo 7: Tabulación de encuesta a los comerciantes	98
Anexo 8: Tabulación de encuesta al personal de tesorería.....	102
Anexo 9: Análisis de ingresos.....	108
Anexo 10: Análisis de gastos.....	110
Anexo 11: PAC 2019	116
Anexo 12: PAC 2020	119
Anexo 13: Cuestionario de control interno - Ambiente de Control.....	121
Anexo 14: Cuestionario de control interno – Evaluación del riesgo.....	123
Anexo 15: Cuestionario de control interno – Actividades de control.....	125
Anexo 16: Cuestionario de control interno – Información y comunicación ..	127
Anexo 17: Cuestionario de control interno – Seguimiento.....	129
Anexo 18: Estado de situación financiero 2019	130
Anexo 19: Estado de situación financiero 2020	133
Anexo 20: Estado de resultados 2019	136
Anexo 21: Estado de resultados 2020	138

Anexo 22: Estado de flujo del efectivo	140
Anexo 23: Balance de comprobación 2019.....	142
Anexo 25: Cédula presupuestaria de ingresos 2019.....	155
Anexo 27: Cédula presupuestaria de ingresos 2020.....	168
Ilustración 1: Se resume toda la terminología en forma general que se presentará, sustentadas y corroboradas en fuentes bibliográficas	30
Ilustración 2: Elementos principales para una correcta gestión empresarial y posterior fijación de estrategias, metas y objetivos de la empresa	35
Ilustración 3: Se resume toda la terminología específica que se presentará, sustentadas y corroboradas en fuentes bibliográficas	36
Ilustración 4 Clasificación de Carteras para entender su clasificación en el recurso más utilizado en las empresas que prestan un servicio o bien.	37
Ilustración 5: Se resume toda la terminología de aspectos técnicos que se presentará, sustentadas y corroboradas en fuentes bibliográficas	42
Ilustración 6: Se presenta el proceso y clasificación de los estados financieros, en los cuales las entidades recopilan toda la información económica y financiera	47
Ilustración 7: Logo que identifica a la empresa.....	60
Ilustración 8: Ingresos de la empresa en los dos años analizados (2019-2020)	66
Ilustración 9: Gastos de la empresa en los dos años analizados (2019-2020)	67
Ilustración 10: Se presenta la situación actual de la cartera en la empresa en comparación del año 2019 al 2020 (Cuentas por cobrar)	68
Ilustración 11: Se presenta la situación actual de la cartera en la empresa en comparación del año 2019 al 2020 (Cuentas por pagar)	69

Ilustración 12: Variación de los saldos según los días de mora.....	70
Ilustración 13 Evaluación General de componentes.....	76
Ilustración 14: Proceso para la recuperación de la cartera vencida.....	77
Ilustración 16: Encuesta a comerciantes (Pregunta 1)	98
Ilustración 17: Encuesta a comerciantes (Pregunta 2)	99
Ilustración 18: Encuesta a comerciantes (Pregunta 3)	99
Ilustración 19: Encuesta a comerciantes (Pregunta 4)	100
Ilustración 20: Encuesta a comerciantes (Pregunta 5)	100
Ilustración 21: Encuesta a comerciantes (Pregunta 6)	101
Ilustración 22: Encuesta al personal (Pregunta 1)	102
Ilustración 23: Encuesta al personal (Pregunta 2)	102
Ilustración 24: Encuesta al personal (Pregunta 3)	103
Ilustración 25: Encuesta al personal (Pregunta 4)	103
Ilustración 26: Encuesta al personal (Pregunta 5)	104
Ilustración 27: Encuesta al personal (Pregunta 6)	104
Ilustración 28: Encuesta al personal (Pregunta 7)	105
Ilustración 29: Encuesta al personal (Pregunta 8)	105
Ilustración 30: Encuesta al personal (Pregunta 9)	106
Ilustración 31: Encuesta al personal (Pregunta 10)	106
Ilustración 32: Encuesta al personal (Pregunta 11)	107

PRESENTACIÓN

El trabajo se lo elaboró en la Empresa Pública de Servicios Municipales Antonio Ante SERMAA-EP; Ubicada en el cantón Antonio Ante provincia de Imbabura, consigna de cuatro unidades o capítulos detallados a continuación:

En el capítulo uno se realizó la descripción del caso, identificando las inconsistencias principales presentadas en las áreas administrativas y financieras, se desarrolló la matriz diagnóstica para la aplicación de los diferentes instrumentos de investigación, así mismo para direccionar el desarrollo del trabajo se formularon preguntas.

El capítulo dos integrado por el marco referencial, contiene conceptos presentados como términos generales, específicos y técnicos los cuales fueron sustentados en libros y revistas científicas, así como también se indica la base legal actualizada en la que la empresa se rige.

En el capítulo tres se describieron los procedimientos metodológicos que sirvieron de sustento en el presente estudio, se detallaron los tipos, métodos, técnicas e instrumentos de investigación, favoreciendo la recolección de la información de los datos en el trabajo.

En el capítulo cuatro se presentó el diseño del estudio, en donde se recopiló y analizó la información administrativa, económica, financiera y contable de la empresa, de modo que se describieron los hallazgos más significativos, dejando planteadas recomendaciones que contribuyan al mejoramiento de las deficiencias evidenciadas y sobre todo en la disminución de la cartera vencida.

ANÁLISIS DE LA CARTERA EN LA EMPRESA PÚBLICA SERMAA DEL CANTÓN ANTONIO ANTE, PROVINCIA DE IMBABURA DE LOS PERIODOS 2019-2020.

Objetivos

Objetivo general

Realizar un análisis de la cartera en la empresa pública SERMAA del Cantón Antonio Ante, provincia de Imbabura de los periodos 2019-2020, mediante el uso técnicas de investigación, que permita tener un conocimiento amplio de los problemas y dejar planteadas sus posibles soluciones.

Objetivos Específicos

- Realizar un análisis de resultados mediante un diagnóstico e interpretación de datos, para identificar la problemática y brindar alternativas que contribuyan a la solución de los problemas detectados.
- Describir los fundamentos teóricos para sustentar las variables de estudio, a través de la investigación bibliográfica que permita entender la terminología utilizada en el desarrollo del trabajo.
- Determinar los procedimientos metodológicos, técnicas de recolección y estudio de información, mediante la descripción y análisis de documentos, que faciliten la ejecución del trabajo.
- Emitir un informe de evaluación y control de la cartera de la empresa SERMAA, mediante el estudio de información recolectada, que ayude a elaborar recomendaciones para mejorar procesos, corregir deficiencias y errores.

UNIDAD I: DESCRIPCIÓN DEL CASO

1.1 Introducción

La provincia de Imbabura cuenta con una extensión de 4.611km² y una población de 398.244 habitantes, se encuentra al norte del Ecuador, región Sierra, su capital es Ibarra, donde habitan 181.175 siendo el 45.5% de su población total.

La Empresa Pública de Servicios Municipales de Antonio Ante conocida como “SERMAA EP” es una institución con autonomía financiera y depende administrativamente del GAD de Antonio Ante, fue creada en sesión administrativa municipal el 24 de junio del 2010, bajo cumplimiento al Art. 315 de la Constitución de la Republica del Ecuador, y la ley Orgánica de Empresas Públicas publicado en el registro Oficial Nro. 48, el 16 de octubre del 2009.

Se encuentra ubicada en la provincia de Imbabura, cantón Antonio Ante, parroquia Atuntaqui, en la calle Pérez Muñoz, entre Av. Salinas y Abdón Calderón, su Gerente General es el Ing. Christian Terán Silva, su RUC es: 1060031220001, es una sociedad obligada a llevar contabilidad; esta empresa pública se encarga de administrar los Mercados Municipales, producir y comercializar la energía eléctrica, administrar los servicios de faenamiento.

SERMAA-EP, al ser una entidad que trabaja con varias administraciones, entre ellas los Mercados Municipales, cuenta con varias deficiencias, entre ellas las políticas de segregación de funciones, incumplimiento de las cláusulas contractuales, sistema de cobro ineficientes y además carente cultura de pago. Lo que conlleva a errores que afectan al cumplimiento de metas y objetivos.

1.2 Planteamiento del problema

La empresa pública SERMAA desarrolla diferentes actividades, de las cuales administra: dos mercados, dos hidroeléctricas y una planta de faenamiento. La empresa en la administración de los mercados, cobra valores por concepto de: tasas y arriendos a los comerciantes que laboran diariamente, en función al tema de los arriendos; algunos comerciantes previo a la realización de sus actividades comerciales deben establecer un convenio por medio de un contrato, donde se especifican diferentes pautas acordadas entre el arrendador y arrendatario; se señala un pago mensual por el uso del espacio otorgado, el valor de pago varía dependiendo del giro del negocio. Por diferentes razones algunos comerciantes han incumplido su obligación de pago por varios años, generando así repercusiones económicas a la empresa, además, políticas que no han sido actualizadas y de igual manera su sistema de cobro.

1.3 Formulación de problema

El desarrollo de actividades de control y administración ha sido carente e inadecuada para poder evitar dichos impagos de los comerciantes. Por parte de los encargados de tesorería, no se ha evidenciado la implementación de nuevas políticas y actualización del sistema de cobro, que permitan establecer criterios de negociación entre las partes, generando así incrementos en su cartera vencida que ha sido muy elevada en los últimos años.

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo general

Realizar un análisis de resultados mediante un diagnóstico e interpretación de datos, para identificar la problemática y brindar alternativas que contribuyan a la solución de los problemas detectados.

1.4.2 Objetivos específicos

- Determinar la situación de la cartera vencida.
- Evaluar el sistema financiero y presupuestario

- Identificar e inspeccionar el proceso de cobro.
- Determinar la situación actual en la administración de talento humano en SERMAA EP.
- Analizar la situación administrativa de la empresa.
- Establecer el nivel de satisfacción del cliente.

1.5 Determinación de variables diagnósticas

1.5.1 Variables

- Situación de la cartera vencida.
- Sistema financiero y presupuestario
- Proceso de cobro.
- Talento humano.
- Situación administrativa
- Satisfacción cliente.

1.5.2 Indicadores

a) Situación de la cartera vencida

- Procesos de control
- Procesos de seguimiento.

b) Sistema financiero y presupuestario

- Sistema contable
- Plan de cuentas
- Tiempo de aprobación PAC, POA y la proforma presupuestaria.

- Aplicación del clasificador presupuestario de ingresos y gastos.

c) Proceso de cobro

- Existencia de manual de procedimientos.
- Planificación de actividades de cobranza.
- Tiempo de demora en los depósitos por recaudación de ingresos
- Los recursos recaudados son depositados en forma intacta
- Tipos de pago aceptados por SERMAA

d) Talento humano

- Nivel de instrucción
- Experiencia
- Capacitación y evaluación de desempeño
- Segregación de funciones incompatibles.

d) Situación administrativa

- Proyectos y convenios
- Recursos e insumos
- Gestión de riesgos
- Infraestructura y mantenimiento de empresa

e) Satisfacción cliente

- Nivel satisfacción

- Proceso de atención al cliente
- Formas de pago
- Tiempo en la atención

1.6 Interrogantes de investigación

A partir del planteamiento del problema emerge el objeto y motivación de esta investigación, en la cual se buscará responder a la interrogante:

¿La empresa pública SERMAA cuenta con políticas definidas para el proceso de cobro de arriendos y tasas?

De ser así: ¿Estas políticas están actualizadas y contribuyen a mejorar el proceso de cobro por ingresos de autogestión de la empresa SERMAA?

¿Es indispensable la elaboración de nuevas políticas que ayuden a que el departamento de tesorería realice el proceso de cobro eficientemente, de forma que en el desarrollo de la actividad se evidencie la adecuada administración y control de los diferentes recursos?

1.7 Justificación e importancia del análisis del caso

Este trabajo de investigación facilitará a que la administración de SERMAA-EP pueda estar direccionada en base a la implementación de nuevos procedimientos que permitan contribuir al desarrollo de los objetivos del departamento y este pueda tener lineamientos y estrategias de cobro.

Con la elaboración de esta propuesta se podrá constituir una alternativa que nace de problemáticas que afectan al cobro de diferentes tasas y arriendos, además se implementarán nuevas políticas que permitirán reducir costos, mejorar las aplicaciones en los procedimientos de cobro, analizar de mejor manera las formas de pago, dar análisis de antigüedad de saldos y de este modo se podrá facilitar las actividades y las decisiones en el departamento financiero,

ya que al menos una gran parte de la cartera vencida podrá ser recuperada y no volver a tener un elevado nivel de cobranzas. Esta propuesta tiene beneficiarios directos, tanto como administrativo y clientes que son el eje principal para contribuir en una buena administración municipal.

1.8 Matriz de relación diagnóstico

Tabla 1:

Matriz de relación diagnóstica

OBJETIVOS	VARIABLES	INDICADORES	REFERENCIA	FUENTE INFORMACIÓN	TÉCNICA/ TIPO DE FUENTES	INFORMANTES/ FUENTES DE INFORMACIÓN
Determinar la situación de la cartera vencida	Situación de la cartera vencida	• Procesos de control	• F.O.C.1-P1	• Secundario	• Investigación documental	• Cédulas presupuestarias
		• Procesos de seguimiento	• F.O.C.1-P2	• Secundario	• Investigación documental	• Estados financieros
		• Sistema Contable	• F.O.C.1-P3,9	• Primario	• Observación directa	• Proceso de registro de ingresos de autogestión, gastos presupuestarios y de recaudación
Evaluar el sistema financiero y presupuestario	Sistema financiero y presupuestario	• Plan de cuentas	• F.O.C.1-P4	• Secundario	• Investigación documental	• Verificación aplicación del plan de cuentas
		• Tiempo de aprobación PAC, POA y la proforma presupuestaria	• F.O.T.2-P2	• Secundario	• Investigación documental	• Verificación de documentos fuente
		• Aplicación del clasificador presupuestario de ingresos y gastos.	• F.O.C.1-P10	• Secundario	• Investigación documental	• Cédulas presupuestarias
Identificar e inspeccionar como está el proceso de cobro.	Proceso de cobro.	• Existencia de manual de procedimientos	• EN.T.1-P4	• Secundario	• Investigación documental	• Documentación a cargo de tesorería
		• Planificación de actividades de cobranza	• ENC.T.1-P3	• Secundario	• Investigación documental	• Documentación a cargo de tesorería

		<ul style="list-style-type: none"> • Tiempo de demora en los depósitos por recaudación de ingresos. 	• F.O.T.2-P6	• Secundario	• Investigación documental	• Revisión de documentos respaldo
		<ul style="list-style-type: none"> • Los recursos recaudados son depositados en forma intacta. 	• F.O.T.2-P6	• Primario	• Observación directa	• Área de tesorería
		<ul style="list-style-type: none"> • Tipos de pago aceptados por SERMAA 	• F.O.T.2-P7	• Primario	• Entrevista y encuesta	• Jefe de tesorería
Determinar la situación actual en la administración de talento humano en SERMAA EP.	Talento Humano	• Nivel de instrucción	• EN.TH.2-P4	• Primario	• Entrevista	• Departamento talento humano
		• Experiencia	• EN.TH.2-P3	• Primario	• Encuesta	• Departamento talento humano
		• Capacitación y evaluación de desempeño.	• EN.TH.2-P5	• Primario	• Entrevista	• Departamento talento humano
		• Segregación de funciones incompatibles.	• EN.TH.2-P10	• Primario	• Encuesta	• Departamento talento humano
Analizar cómo está la situación administrativa de la empresa.	Situación administrativa	• Proyectos y convenios	• EN.TH.2-P12	• Primario	• Entrevista	• Gerente general
		• Existencias de insumos	• EN.TH.2-P13	• Primario	• Entrevista	• Gerente general
		• Gestión de riesgos	• EN.TH.2-P14	• Primario	• Entrevista	• Gerente general
		• Porcentaje de recursos recaudados destinados al mantenimiento de infraestructura	• EN.TH.2-P16	• Primario	• Entrevista	• Gerente general
Establecer el nivel de satisfacción del cliente.	Satisfacción cliente.	• Nivel de satisfacción	• EN.CL.2-P1	• Primario	• Entrevista	• Clientes
		• Proceso de atención de cliente.	• EN.CL.2-P2	• Primario	• Entrevista	• Clientes
		• Formas de pago	• EN.CL.2-P3	• Primario	• Entrevista	• Clientes
		• Tiempo en la atención	• EN.CL.2-P4	• Primario	• Entrevista	• Clientes

Elaborado por: Los autores Pedro Guerra y Luis Valencia

1.9 Análisis de la información

1.9.1 Situación de la cartera vencida

En la observación realizada a los procesos que lleva a cabo el departamento de contabilidad se evidenció que entre otras funciones efectúan el control de la cartera vencida, las conciliaciones de las cuentas por cobrar y el análisis de saldos. Además, realizan anualmente las proformas presupuestarias, el plan anual de contratación (PAC) y el plan operativo anual (POA); no obstante, no existe documentación donde se muestren las políticas y procesos referentes al cobro de tasas y arriendos que ejecuta la empresa.

Como parte del proceso de control de las recaudaciones que se realizan en la caja, se practican arqueos a los recursos como lo establece la ley, pero no se cumple en su totalidad ya que la ley menciona 3 arqueos mensuales y la empresa solamente realiza 1 y no se verifica un control al resultado de los informes por parte de estos.

1.9.2 Sistema financiero y presupuestario

La empresa no cuenta con un manual de políticas y procedimientos para el departamento de tesorería, de igual manera no existen documentaciones de actividades, así mismo verificando la falta de actualizaciones a su proceso de cobro; no se realizan mecanismos de control para los saldos de las cuentas por cobrar y se contabilicen por el correcto importe, así mismo la falta de análisis de vencimiento y antigüedad de las cuentas por cobrar y falta de provisiones contables.

1.9.3 Proceso de cobro

En la entrevista realizada a la Sra. Tesorera de SERMAA-EP mencionó que la principal acción era determinar ciertos factores que identifiquen posibles problemas con los hechos del departamento, no existen manuales de políticas y procedimientos, cada uno de quienes conforman el departamento son recaudadores que realizan el proceso de cobro de forma empírica. La empresa

realiza las recaudaciones en efectivo pocas veces se aceptan cheques, faltando de igual manera comprobaciones circulares de los valores adeudados.

1.9.4 Talento Humano

La jefa de talento humano en la entrevista realizada manifestó que labora desde hace cinco años como asesora jurídica en la empresa, además desempeña otras funciones que mediante resolución la máxima autoridad le asignó, sin dejar de lado los lineamientos establecidos en el contrato. Se pudo conocer que se aprobó un manual de funciones para todos los servidores en el año 2017, además se efectúa una capacitación cada trimestre en diferentes temas como acción obligatoria, para tener mayor eficiencia en las actividades. Para medir el desempeño del personal se realizan evaluaciones en base a la Norma de Evaluación de Desempeño mencionando una a principio de marzo y otra en diciembre.

Existe incompatibilidad de funciones, debido a que la empresa es pequeña y no cuenta con el suficiente personal para desempeñar funciones únicas. SERMAA tiene convenios con universidades e instituciones de diferentes indoles; sus recursos provienen de la autogestión de los diferentes servicios que ofrece, además, es autosustentable en lo administrativo, financiero y presupuestario. En los once años que lleva la empresa prestando servicios, se ha realizado mantenimiento a la infraestructura, y cada año se elabora un presupuesto para el mantenimiento de propiedad planta y equipo, el cual se lo fija en el Plan Operativo Anual (POA) y en el Plan anual de contrataciones (PAC).

1.9.5 Satisfacción del cliente

Se realizó una encuesta a los clientes con la finalidad de obtener información de la forma en que SERMAA realiza el proceso de cobro de tasas y arriendos. Es indudable que de la satisfacción del cliente depende el éxito de las empresas, en este caso, la mayoría de los comerciantes están satisfechos, sin embargo, varios califican como regular la atención que la empresa les brinda, lo

que indica que se deben mejorar las políticas y procesos implementados por SERMAA, especialmente en el área de recaudaciones.

Cabe destacar que la empresa ofrece facilidades de pago a los clientes para el cumplimiento de sus obligaciones considerando las necesidades de cada uno de sus clientes.

El proceso de cobro es bueno y medianamente rápido; SERMAA notifica a sus clientes recordándoles sus obligaciones pendientes, así lo dicen los resultados en donde la mayor parte de los clientes mencionó que, si reciben recordatorios del pago, lo que se puede entender como estrategia de cobro que permitirá que los plazos y montos no se acumulen ni vengzan. Es menester resaltar que de algún modo varios clientes no estarían cumpliendo a tiempo con sus obligaciones.

El proceso de cobro se realiza mediante recordatorios de pago de obligaciones que están próximas a vencer, constituyéndose en una estrategia que permite que los plazos y montos no se acumulen; sin embargo, existen varios clientes que incumplen sus obligaciones.

1.9.6 Situación administrativa

El personal del área de tesorería manifestó que todas las funciones que realiza en la empresa están definidas en el contrato de trabajo, pues es importante para las dos partes; para el trabajador y la empresa aporta la seguridad de que se han definido los términos claramente de sus obligaciones y no podrán ser rotos. La mitad de los servidores ostentan un nivel de instrucción con un título de tercer nivel y la otra mitad son bachiller, por lo general los profesionales tienen un alto grado de satisfacción y buen rendimiento laboral, si tienen títulos académicos superiores; en este caso SERMAA no tiene en su totalidad personal con experiencia de conocimientos que ayude para el mejoramiento de las funciones administrativas y el proceso de cobranza. La totalidad de la población encuestada ha manifestado que las evaluaciones de desempeño son realizadas de forma anual. Evaluar el desempeño del recurso

humano constituye un beneficio a corto y largo plazo, porque ayuda a enriquecer las competencias, efectuar estrategias y mejorar la eficacia en los procesos.

Todos los servidores trabajan ya hace más de 5 años en el departamento de tesorería, lo que significaría una ventaja estructural, que refleja la eficiencia con la mínima rotación de personal. Se han establecido y difundido los objetivos, pero solo se cumplen en partes al igual que la planificación de las actividades en el proceso de cobro y se las realiza en función del manual, cabe mencionar que dicho manual no se lo actualiza de forma constante, por lo que es importante darle seguimiento a todo el proceso realizado en el área, implementando controles que ayuden a sanear las deficiencias.

UNIDAD II: MARCO REFERENCIAL

La fundamentación teórica es el proceso en el cual se va recopilando la suficiente información de fuentes secundarias de carácter significativo, para la sustentación de la investigación, con la presentación de términos que surgen de lo general, específico y técnico que permitirá entender de mejor manera el trabajo.

2.1 Objetivo

Describir los fundamentos teóricos para sustentar las variables de estudio, a través de la investigación bibliográfica y su respectiva validación.

2.2 Términos Generales

Son términos generales debido a que varios trabajos de investigación utilizan expresiones y conceptualizaciones de una forma frecuente.

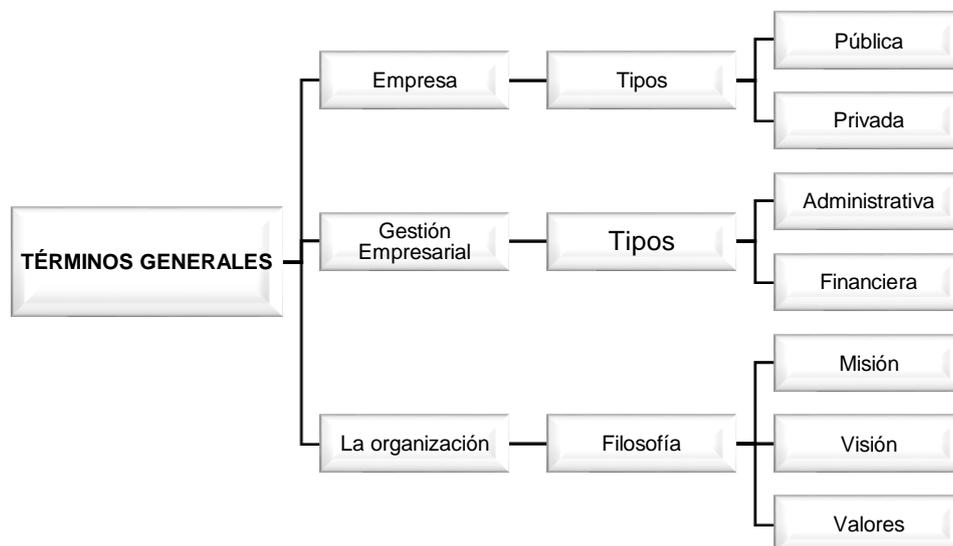


Ilustración 1: Se resume toda la terminología en forma general que se presentará, sustentadas y corroboradas en fuentes bibliográficas

1.2.1 Empresa

La empresa es un ente donde se desarrollan actividades con el propósito de generar una rentabilidad para futuras acciones dentro de la misma, referente a su giro, además, buscan satisfacer diferentes necesidades de las personas.

“En términos puramente económicos podríamos definir la empresa como una unidad económica que reúne una serie de factores de producción, recursos naturales, humanos, tecnológicos y financieros, y los utiliza para producir bienes y/o servicios, que vende a otras empresas, a las familias o a las administraciones públicas” (Martínez Conesa, 2018, pág. 2).

De lo anterior, se puede mencionar que una empresa busca un logro eficaz de objetivos vinculados a recursos que estén al alcance y que ayuden al cumplimiento de estos; así como también, es necesario tener el personal capacitado y preparado para poder afrontar diferentes roles dentro de la organización. Lo que queda validado en el artículo científico de Carlos Castillo, las transformaciones del concepto de la empresa, publicado en la revista latinoamericana de derecho social en el año 2014, donde manifiesta que en sus inicios la empresa fue un espacio donde se desarrollaban actividades productivas en gran cantidad y de carácter privado. SERMAA es una empresa pública con una dependencia autónoma, que trabaja administrando una planta de faenamiento, dos mercados municipales y dos plantas hidroeléctricas con el fin de dar un buen servicio a la ciudadanía.

2.2.2 Tipos de empresa

2.2.2.1 Empresa privada

Se la considera privada por el origen de su capital, pues su principal objetivo es obtener un beneficio netamente lucrativo. (Martínez Conesa, 2018) menciona que: *“Empresas privadas, cuyo capital y la inversión realizada en estas empresas proviene de personas particulares que buscan obtener una rentabilidad y beneficios a través de la actividad de la empresa”* (pág. 14).

Cabe mencionar que este tipo de empresas en su gran mayoría son nacionales e internacionales, aunque también existen las empresas transnacionales cuando su capital proviene de fuentes internacionales y sus utilidades se reinvierten al país de origen. Como queda ratificado en el artículo científico de Vera & Navas titulado algunas especificaciones acerca de la

administración de empresas, publicado en la revista Dominio de las ciencias en el año 2017, en donde mencionan que la empresa privada es la que se encarga de la organización no gubernamental y es independiente del estado en cuanto a sus intereses. SERMAA es una empresa que no es parte de este sector, debido a que fue constituida como entidad pública para ser un aporte estratégico en el desarrollo social y económico del país y las personas.

2.2.2.2 Empresa pública

Es pública por constituirse con fondos del estado, con el principal objetivo de generar desarrollo en sectores estratégicos y aprovechar los recursos tanto naturales como públicos. (Martínez Conesa, 2018) Afirma: *“Se utilizan para dar servicios a la población y no tienen por qué dar beneficios. Muchas veces se crean por la necesidad de proteger el bienestar individual (salud pública, seguridad, educación, etc.)”* (pág. 14).

Dicho de otra forma, tiene la finalidad de satisfacer diferentes necesidades sociales. En ese sentido Florio Massimo en su artículo Empresas públicas contemporáneas en una perspectiva global: teoría y evidencia, publicado en el año 2014 en la revista del CLAD Reforma y Democracia, menciona que las empresas públicas existen para dar beneficios a la sociedad, por tal razón el estado destina valores económicos para su funcionamiento y aplicación. SERMAA, si bien es de derecho público, su patrimonio es propio, debido a su autonomía presupuestaria, económica, financiera y también es independiente en la gestión administrativa.

2.2.3 Gestión empresarial

La gestión empresarial se manifiesta como un grupo de acciones que van de la mano a diferentes planes, que a través del tiempo pueden dar un sustento a relaciones basadas en el negocio de la industria y de igual manera al desarrollo de actividades de valor. *“La gestión, es el conjunto de operaciones (técnicas, financieras, comerciales, etc.) desarrolladas para el funcionamiento de la*

organización. Las actividades que comprenden este proceso son: planificación, organización dirección, integración de personal y control.” (Martínez Conesa, 2018, pág. 25)

Así mismo se resalta lo expuesto por (Suárez , 2018) que menciona que: *“La gestión empresarial se enfocará en una estrategia de desarrollo que viabilice un crecimiento en función de los resultados alcanzados”* (pág. 48).

En relación con los dos conceptos expuestos anteriormente se puede corroborar la similitud de lo que menciona Martínez y Suárez en cuanto a las formas de organización con la utilización de estrategias de desarrollo e identificación de problemas para una óptima gestión en todos los niveles empresariales. Mora, Duran & Zambrano, en el artículo científico consideraciones actuales sobre gestión empresarial publicado en la revista Dominio de las ciencias en el año 2016, mencionan que la gestión sirve como un instrumento funcional de control y que ayuda a la mejora de los procesos. Las empresas públicas realizan su gestión empresarial adaptándose a la innovación, con el recurso humano especializado en su labor, con el objeto principal de mejorar la productividad en todas las áreas.

2.2.3.1 Gestión administrativa

La gestión administrativa se refiere al conjunto de actividades que se llevan a cabo para hacer funcionar un negocio a través de un camino resultante de los distintos recursos, esfuerzos y actividades que se realizan. *“La administración implica un proceso de planeamiento que procura el establecimiento de objetivos y la traducción de estos objetivos a programas de acción organizacional específicos, que procuren la persecución de estos objetivos de manera eficaz y eficiente”* (Marcó, Loguzzo, & Fedi, 2016, pág. 40)

2.2.3.2 Gestión financiera

En la gestión financiera de una empresa se adquiere, conserva y manipula dinero en sus diferentes modalidades o a través de sus diversas herramientas, ya que esta requiere de recursos financieros para suplir las necesidades. *“Para la obtención de la financiación hace uso de las tácticas financieras, involucrando recursos internos y ex- ternos para así lograr sus objetivos apropiados, elevando su eficiencia y rentabilidad”* (Córdova, 2016, pág. 3).

Tanto la gestión administrativa como financiera ayudan a las entidades a ostentar un correcto desenvolvimiento en cada una de las áreas con la utilización adecuada de los recursos, los cuales permitirán mayor solvencia y crecimiento interno y externo de la misma. Desde esa perspectiva, Aguilar Carlos y Del pilar Gabriela en su artículo científico calidad de gestión administrativa financiera en las municipalidades publicada en la revista multidisciplinar Ciencia Latina en el año 2020, consideran la orientación en la toma de decisiones referentes a las áreas importantes como: inversión, financiamiento y la administración de los activos. SERMAA en dicho aspecto, y como empresa pública realiza sus procesos de gestión en base a una normativa interna, además su financiamiento esta dado por la prestación de servicios municipales y los administra de modo que generen rentabilidad.

2.2.4 Organización

Las empresas mediante el establecimiento de un conjunto de saberes y principios orientan y también organizan cada una de las actividades laborales de las organizaciones, creando así la filosofía empresarial u organizacional, que servirá como base para la implementación de objetivos y planes estratégicos para futuro. (Gallardo & Galiana , 2016) Dicen: *“La organización es un conjunto de personas íntimamente relacionadas entre sí para alcanzar un objetivo o finalidad concreta”* (pág. 19).

En la búsqueda para alcanzar factores de eficacia, eficiencia y efectividad, las empresas sean estas de carácter público o privado implementan estrategias

de organización y gestión pertinentes considerando sus necesidades. En el artículo: La organización, el sistema y su dinámica, publicado en el año 2007 en la revista Escuela de Administración de Negocios, Velásquez Andrés menciona que la organización permite la readaptación, construcción y actualización de los procesos internos de una empresa, facilitando así interrelacionarse de una manera adecuada con el entorno. Las instituciones públicas y en este caso encargadas de prestar servicios municipales se organizan en base a las necesidades sociales, teniendo en consideración los ejes para los que fueron creadas.

2.2.4.1 Filosofía organizacional

Es fundamental el hecho de que todas las empresas tengan muy bien definida su filosofía con la cual buscará alcanzar sus metas y objetivos.

“Se entiende por filosofía de las empresas a la cultura empresarial, la visión, la misión y los valores corporativos, mientras que la responsabilidad social, se la concibe como la respuesta de la calidad y calidez a las necesidades y demandas de los clientes cautivos y potenciales inmersos en el entorno organizacional” (Vela , Izquierdo , Jiménez , & Terranova , 2020, pág. 14).

Partiendo de ese concepto se presentan a continuación los principales elementos de la filosofía empresarial planteados por (Maestres, 2018)

Misión	Visión	Valores
<ul style="list-style-type: none"> • Es el propósito, razón de ser y fin de una organización, define lo que pretende cumplir en un entorno específico. Es lo que la empresa hace en el presente y la manera como atiende a diferentes grupos de interés, tales como accionistas, colaboradores, consumidores, comunidad y gobierno, entre otros. 	<ul style="list-style-type: none"> • Es el camino al cual se dirige la empresa a mediano plazo y sirve de rumbo para orientar las decisiones estratégicas de crecimiento, diversificación y competitividad, atendiendo a los diferentes grupos de interés que gravitan alrededor de la organización. 	<ul style="list-style-type: none"> • Son las creencias y conceptos básicos de una organización, forman la médula de su cultura. Son las concepciones compartidas de lo que es importante y por lo tanto deseable, que al ser aceptadas por los miembros de una organización influyen en su comportamiento y orientan sus decisiones.

Ilustración 2: Elementos principales para una correcta gestión empresarial y posterior fijación de estrategias, metas y objetivos de la empresa

La importancia se fundamenta en lo expuesto por Yaguache, Rivera y Campos en el artículo científico titulado: Empresa y filosofía, publicado en Actas – V congreso internacional latina de comunicación social en el año 2013, mencionando que para una correcta gestión empresarial es indispensable la aplicación de una filosofía con principios que sirvan como distintivos y guía en aspectos éticos para todos los entornos de la empresa. Partiendo de eso, SERMAA presenta una estructura y filosofía empresarial definida y acorde a sus objetivos y razón de ser, en donde se evidencia la misión, visión y valores.

2.3 Términos específicos

Son términos específicos debido a que hacen alusión a definiciones que se utilizan en investigaciones analíticas y ayudarán a especificar conceptos claves relacionados al tema de investigación.

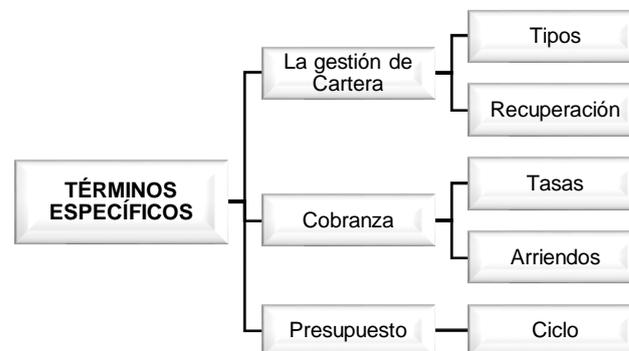


Ilustración 3: Se resume toda la terminología específica que se presentará, sustentadas y corroboradas en fuentes bibliográficas

2.3.1 La gestión de cartera

Se presenta en diferentes ámbitos puesto que consiste en aplicar varias decisiones en relación con la organización de varios activos financieros. (Zambrano, 2018) asegura que: *“La gestión de cartera es un conjunto de actividades administrativas y financieras que buscan la mejor manera de obtener rentabilidad y es por ello que es considera una de las bases más importantes en el éxito de las empresas...”* (pág. 2).

Básicamente una cartera se la define como una serie de derechos y obligaciones de carácter económico que pueden ser dadas a favor o en contra de la entidad que desarrolla las operaciones. Lo que valida en su artículo científico Andrea Bustamante, las prioridades financieras de las cooperativas, publicado en la revista creatividad y sociedad en el año 2016, donde menciona que una gestión de cartera es el grupo de participaciones por documentaciones de acciones de margen económico. Es por ello por lo que la institución pública tiene inconvenientes en la forma y administración de las reposiciones de deudas por parte de las administraciones a las que está a cargo.

2.3.2 Tipos de cartera

Una de las clasificaciones más comunes en las actividades de productos o servicios según (Brito, 2020) se muestra de la siguiente manera:

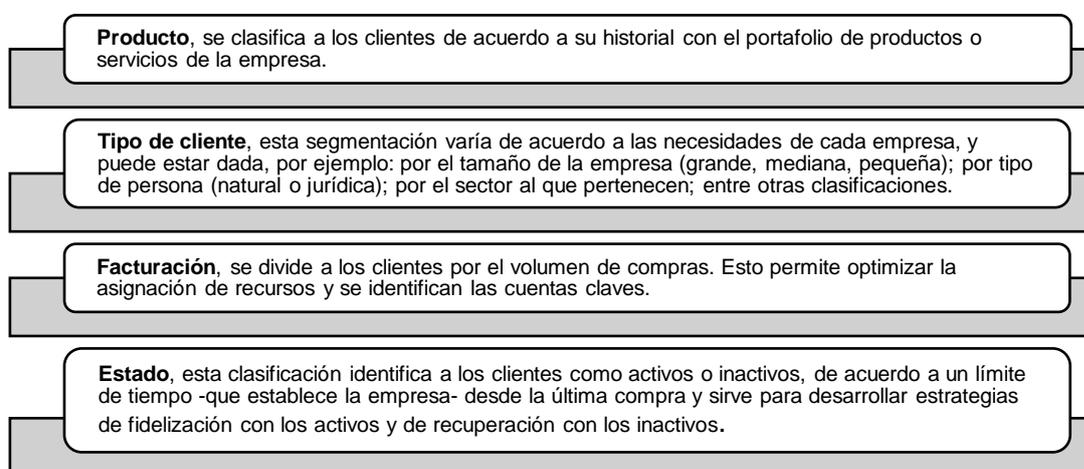


Ilustración 4 Clasificación de Carteras para entender su clasificación en el recurso más utilizado en las empresas que prestan un servicio o bien.

Las diferentes carteras de una organización son un grupo de cuentas donde van desde el registro y control de varios recursos que provienen de diferentes acciones que se refleja en el ejercicio fiscal por medio de alguna prestación de bien y/o servicio. Así lo menciona en el artículo científico de Mariano Arcos, conocimiento de cartera empresarial, publicado en la revista politécnica en el 2017, donde menciona que la cartera representa una cantidad

de títulos de valor que determinan una rentabilidad de quien las presta existiendo además diferentes tipos de riesgo al hacerlo. SERMAA, realiza cobros de tasas y arriendos por bienes y servicios que presta en sus diferentes administraciones; habiendo así una cartera con obligaciones pendientes de cobro.

2.3.3 Recuperación de cartera

La función principal de las empresas que prestan bienes y/o servicios es obtener su liquidez a tiempo; en varios casos las empresas se encuentran en situaciones donde varias acciones no son las necesarias o correctas para poder recuperar el capital por el bien y/o servicio prestado. *“La recuperación de cartera dependerá de la correcta ejecución del procedimiento de cobranza, del seguimiento y cumplimiento de los plazos de créditos que se da a cada cliente y con ello mejorar la liquidez de la empresa”* (Bernardo, 2017, pág. 24).

De este modo para determinar una recuperación de cartera, se debe efectuar ciertos análisis que harán más fácil la determinación de acciones a un proceso retrasado. Lo que queda afirmado en el artículo científico por Carlos Velásquez, impacto de la recuperación de cartera vencida en la liquidez de la empresa pública de telecomunicaciones, publicado en la revista politécnica en el año 2017, en el que menciona que para una efectiva recuperación de cartera se utilizan herramientas que de alguna manera aporten a una efectiva recaudación. SERMAA realiza diferentes métodos de cobro, sin embargo, lo recaudado no es lo esperado por la administración, debido a deficientes procedimientos en la cobranza.

2.3.4 Cobranza

Es un proceso en el cual se presenta al deudor un instrumento o documento donde haya aceptado el pago por un bien y/o servicio que se ha prestado. *“El proceso de la cobranza inicia después de que se ha otorgado el crédito y el cliente debe pagarlo; entonces, puede ocurrir lo siguiente: 1. El acreditado comienza a pagar en tiempo y forma. 2. El acreditado incumple”* (Castro & Castro, 2015, pág. 144).

El proceso de cobro tiene como objetivo dar una transformación a todas las cuentas por cobrar de una empresa, se basa en poder realizar pasos en conjunto con el fin de que sea legal y transparente al momento de realizar las recaudaciones. Lo que queda validado en el artículo científico por Carlos Velásquez, impacto de la recuperación de cartera vencida en la liquidez de la empresa pública de telecomunicaciones, publicado en la revista politécnica en el año 2017, en el que menciona que en el proceso de cobro una buena gestión, no solo ayuda a recuperar una cartera vencida, sino que ayuda a que futuros valores adeudados puedan estar bajo un control y administración. La institución realiza diferentes cobros de tasas y arriendos, pero basados en un proceso estándar sin una fundamentación legal.

2.3.5 Tasas

La tasa se puede definir como una contribución económica que un usuario realiza por cualquier servicio que le ha ofrecido de parte de un ente gubernamental. (Sánchez, 2017) afirma: *“La tasa es una especie tributaria, que puede ser impuesta por el Estado o cualquiera de sus Instituciones o entes Administrativos, con la finalidad de satisfacer ciertas necesidades de los particulares”* (pág. 21.).

Las tasas, al ser contribuciones económicas de recaudación gubernamental deben ser reguladas a través de ordenanzas, donde se aprueba por medio de un consejo dentro de un GAD o de un Distrito metropolitano. Lo que queda afirmado en el artículo científico de Miguel Álvarez Texcotitla, la deuda pública, el crecimiento económico y la política, publicado en la revista científica Polis en el año 2017, en el que menciona que las atribuciones económicas referentes a tasas y contribuciones son regularizadas con el fin de dar competencia a las necesidades de las personas. SERMAA en las administraciones que maneja, conlleva al cobro de algunas tasas que son dispuestas por competencia del directorio.

2.3.6 Arriendos

Se puede definir al arriendo como un acto de mutuo acuerdo donde existen dos partes, el arrendador y el arrendatario donde se conviene por percibir una dicha cantidad de dinero al uso de un bien por un tiempo determinado.

“El arrendamiento no es otra cosa que la relación contractual verbal o escrita, en la que una persona natural o jurídica entrega el uso, goce y posesión de un inmueble de manera temporal a otra persona natural o jurídica a cambio de una prestación económica llamada renta o canon de arrendamiento.” (Arellano, 2019, pág. 1)

El arrendamiento de un activo espera a futuro una rentabilidad fija, pues dentro del contrato que se celebra está especificado los términos y condiciones de cada una de las partes, el derecho al uso varía si este es tangible o intangible. Lo que queda afirmado en el artículo científico de Elena Meza, arrendamiento financiero, publicado en la revista científica Valor contable en el año 2014, donde se refiere al arriendo como el acto de una prestación de un bien con la comunicación verbal o escrita, especificando el uso de este a cambio de una compensación económica por un tiempo determinado. La institución pública maneja un cobro de arriendo, ya que están bajo su supervisión dos mercados y dentro de ellos existen locales comerciales, prestando así parte de sus bienes con el fin de recibir una renta.

2.3.7 Presupuesto Público

Se puede referir al presupuesto público como un instrumento financiero donde puede ir plasmados diferentes aspectos de orden y detalle de los ingresos y gastos de una entidad pública, donde ésta permite describir varias planificaciones de actividades financieras.

“El presupuesto es un punto de parada para analizar la manera como se desarrollará el proceso productivo del nuevo período. Es importante analizar todos los elementos que se van a tener en cuenta para el nuevo

camino logístico, productivo, de control, financiero y económico que se seguirá, según las proyecciones de las limitaciones estudiadas, y teniendo en cuenta como limitaciones: capacidad productiva, compradores, capacidad monetaria, dimensión de materiales, mano de obra y servicios conseguibles, tiempo, entre otros.” (Soto & Grisales, 2017, pág. 17)

Se puede concluir que el presupuesto público es una herramienta de planificación económica, ya que fomenta las directrices y prioridades para el ejercicio actual y del futuro. De igual manera lo mencionan en el artículo científico de Jeniree Parra y Jenniz La Madriz, presupuesto como instrumento de control financiero en pequeñas empresas de estructura familiar, publicado en la revista científica electrónica de ciencias gerencias en el año 2017, donde se refieren al presupuesto público como un método de ayuda a una administración que busca enfrentar problemas que tuvo en el pasado con una planificación y estructura de su capital que ayudará a la consecución de objetivos. SERMAA es una institución en la que las decisiones tomadas se deben registrar en un plan de ejecución presupuestaria, en el que satisface necesidades que se han determinado con anterioridad.

2.3.8 Ciclo del presupuesto

El ciclo presupuestario es un conjunto de actividades que tienen como objetivo principal determinar con anterioridad una planificación y una disponibilidad de fondos, para poder realizar las actividades esperadas en el periodo.

El ciclo presupuestario es un proceso ordenado que todas las entidades del sector público deben cumplir. Además, es necesario para poder destinar recursos a las administraciones públicas con el fin de que desarrollen diferentes actividades. Como lo corroboran en su artículo científico Tatiana Calan y Gaudelia Moreira, análisis de las etapas del ciclo presupuestario en la administración pública del Ecuador con el enfoque en resultados, publicado en la revista científica Uisrael, en el año 2018, donde mencionan que el ciclo

presupuestario está vinculado a un desempeño de actividades priorizadas en las necesidades que un ente requiera; al ser este un proceso de desempeño es necesario estructurar una guía para poder desarrollar el ciclo de mejor manera. SERMAA estructura su ciclo presupuestario mediante una planificación que el consejo directivo realiza, buscando optimizar los recursos con los que cuentan.

2.4 Términos Técnicos

Son términos técnicos al ser información de carácter puntual al tema y al desarrollo de la investigación.

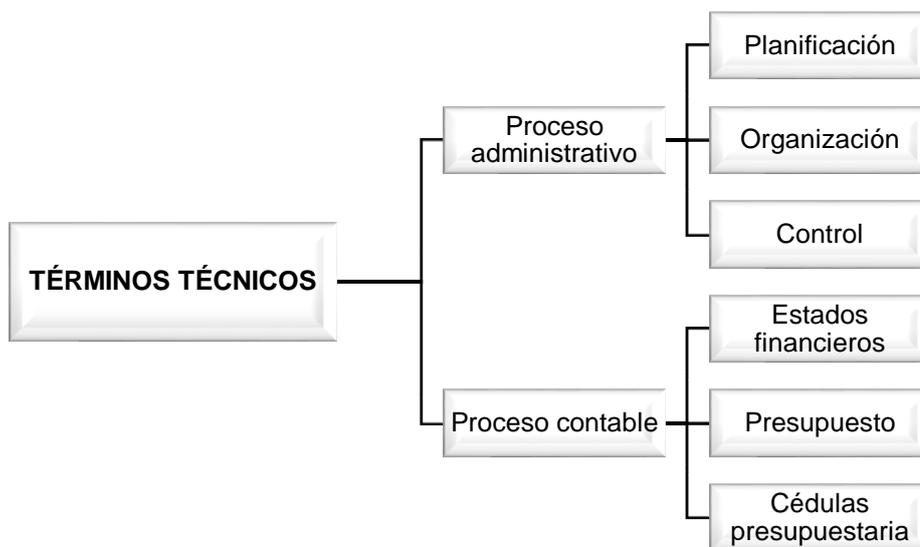


Ilustración 5: Se resume toda la terminología de aspectos técnicos que se presentará, sustentadas y corroboradas en fuentes bibliográficas

2.4.1 Proceso administrativo

El proceso administrativo se puede definir como un conjunto de etapas relevantes para poder determinar una actividad y así pueda lograrse los objetivos establecidos dentro de la misma. *“El proceso administrativo busca armonizar estos elementos; planeando acciones, organizando las cosas, integrando recursos, ejecutando tareas, ordenando y controlando resultados, proceso y fundamentalmente generando mecanismos de comunicación para dar a conocer sus ideas”* (Plata, 2017, pág. 24).

El proceso administrativo es un grupo de actividades que tiene como objetivo desarrollar acciones aprovechando los recursos de una empresa. Así lo corrobora Marín portillo y Atencio Cárdenas, en su artículo científico, proceso académico-administrativo de la revista científica y ética del investigador: estudio de un caso, publicado en la revista Omnia, en el año 2018, mencionando que el proceso administrativo se comprende por actividades que van interrelacionadas a un proceso de planificación y ejecución con recursos que van desde lo humano a lo tecnológico. SERMAA, al ser una institución pública, se enfoca en realizar las actividades teniendo en cuenta la departamentalización donde se establece el orden de las acciones a ejecutar por cada uno de sus funcionarios.

2.4.1.1 Planificación

La planificación se puede determinar como una base ante el proceso administrativo, ya que en esta fase se busca dar una formulación a todos los planes que podrán servir de una guía en la ejecución de actividades.

“Se puede concebir la planeación como un gran proyecto, que entiende el empleo adecuado y racional de los recursos disponibles para ponerlos a disposición de operaciones que buscan el desarrollo organizacional (cumplimiento de la misión, propósito, objetivos y metas) dado a través de la identificación de fortalezas y debilidades organizacionales y oportunidades y amenazas del entorno.” (Plata, 2017, pág. 31)

En conclusión, la planificación es el inicio a un proceso donde primordialmente se debe definir las acciones que se van a aplicar, a un proceso teniendo en cuenta los antecedentes de las actividades. Como lo menciona Ernesto Sánchez, en su artículo científico, la planeación estratégica y su impacto en la dirección docente, publicado en la revista científica MEDISAN, en el año 2016, estableciendo que la planificación más que un proceso, es una implementación de planes, teniendo en cuenta que éste es el inicio de una etapa donde deben recurrir a la estructura teórica de las actividades. La institución pública, utiliza los fondos económicos aprobados y da cumplimiento a acciones

destinadas en la utilización de recursos humanos, financieros y materiales; estos ayudan a la obtención y mejora de bienes y servicios.

2.4.1.2 Organización

La organización se puede determinar como una directriz a cada uno de los pasos que se debe seguir al realizar una acción; referente la distribución de actividades facilita a que el trabajo esté estructurado de manera que se realiza dependiendo de la necesidad de esta. (Reyes, Riofrío, Salazar, & Villagrán, 2017) afirman que: *“Consiste en el diseño de estructuras, procesos, sistemas, métodos y procedimientos tendientes a la simplificación y optimación del trabajo. comportamientos que han de respetar todas las personas que se encuentran dentro de la empresa”* (pág.13.).

Se puede concluir que la organización es una función muy importante en las empresas porque ayuda a integrar todos los órganos administrativos para establecer las relaciones en un buen orden. Así lo afirman José Morelos y Tomas Fontalvo, en su artículo científico, análisis de los factores determinantes de la cultura organizacional en el ambiente empresarial, publicado en la revista científica Dialnet, en el año 2014, mencionando a la organización como un factor determinante en la cultura empresarial, pues la incidencia de éstos trae cambios positivos o negativos, dependiendo de la correcta ejecución. SERMAA, mediante su estructura organizacional plantea una distribución funcional que está basada en la directriz de las actividades, validando el perfil del empleado que está a cargo.

2.4.1.3 Control

Es la evaluación y medición a todos los pasos que se han ejecutado con el fin de dar una detención o prevención de errores que ayudaran a establecer varias medidas correctivas. (Reyes, Riofrío, Salazar, & Villagrán, 2017) afirman que:

“El control es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización si no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos.” (Pág. 43)

Se puede concluir que el control es un proceso que lleva estándares que van evaluando el desempeño, dando comparaciones a los antecedentes que se pueda tener de esa actividad, y sacar resultados para dar acciones correctivas. Como lo menciona César Rincón en su artículo científico análisis de la problemática de la gestión de proyectos: estudio en el contexto empresarial colombiano, publicado en la revista ciencias estratégicas publicado en el 2016, refiriéndose al control como un paso sumamente importante, ya que es la parte donde se puede concluir si los resultados que se obtuvieron son los esperados. SERMAA, se fundamenta a las acciones que desarrolla mediante lo planeado y planificado, pues verifican si sus indicadores tienen el correcto funcionamiento según lo planificado.

2.4.2 Proceso contable

Para llevar el manejo correcto de la información financiera dentro de las entidades, sean estas públicas o privadas se lo debe hacer con la implementación de un proceso contable con el objetivo de determinar y conocer la situación económica.

“Técnica que consiste en llevar un control de las operaciones financieras que efectúen las empresas, con el fin de emitir reportes que sirvan de herramienta en la oportuna toma de decisiones de negocios” (Llorente, 2018, pág. 3).

Se puede inferir que, el proceso contable es una estructura que se enlaza mediante un conjunto de transacciones implantadas en los libros y que sirven

para la elaboración posterior de los estados financieros. Lo que queda validado en el artículo el proceso contable según las normas internacionales de información financiera de Letty Elizalde, publicado por la revista Ciencia Digital en el año 2019, donde se menciona que un proceso contable actúa como guía para el análisis y manejo de las cuentas que estarán dentro de los estados financieros. Es importantísimo que las empresas tengan dicho proceso muy claro y en correcta presentación el registro de los diferentes movimientos, en el caso de SERMAA por la prestación de servicios.

2.4.2.1 Estados financieros

Antes de describir los cuatro estados financieros básicos, en los cuales se resume toda la información financiera de las empresas, es menester conocer el concepto general muy conocido en la actividad contable.

“Los estados financieros son cuatro informes estructurados que toda empresa debe presentar a los distintos usuarios, de tal manera que estos puedan evaluar el comportamiento económico financiero de la entidad, su estabilidad, su efectividad y eficiencia en el cumplimiento de sus objetivos, así como su capacidad para mantener y optimizar sus recursos, para obtener financiamientos adecuados, para retribuir sus fuentes de financiamiento y para determinar su viabilidad como negocio en marcha”.
(Llorente, 2018, pág. 17)

El mismo (Llorente, 2018) presenta una descripción muy específica de cada uno de los cuatro estados financieros, los cuales se presentan a continuación:

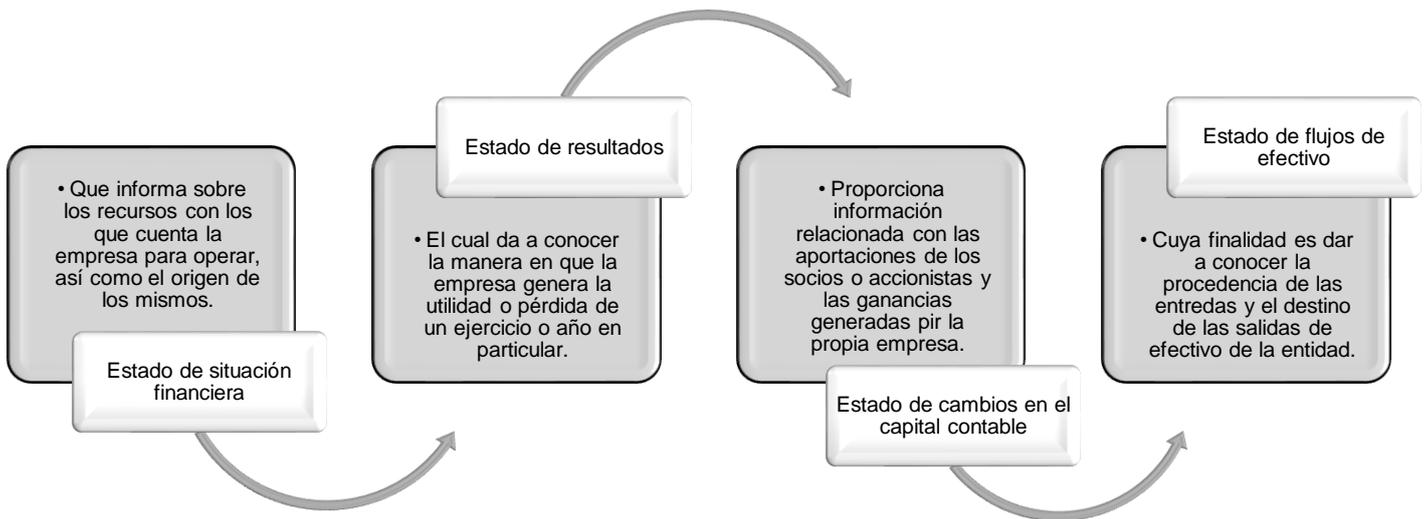


Ilustración 6: Se presenta el proceso y clasificación de los estados financieros, en los cuales las entidades recopilan toda la información económica y financiera

En resumen, dichos estados son útiles para que las empresas suministren su información sobre el estado financiero, así como las variaciones que pueden darse, información que será de mucha utilidad para todos los usuarios involucrados y para la óptima toma de decisiones. Algo similar menciona Letty Elizalde en su artículo científico que tiene como título los estados financieros y las políticas contables, publicado en 2019 en la revista Digital Publisher, en cuanto a que se esos estados se alimentan de información de los registros diarios, exponiéndose la rentabilidad de la empresa y que puede ser mostrado de forma anual, semestral o trimestral. Es indispensable que todas las organizaciones manejen dicha estructura de los estados financieros que permita optimizar los procesos de registro y determinación de la liquidez, así como otras actividades en su rol de empresa en marcha, en este caso SERMAA como ente público en la prestación de servicios.

2.4.2.2 Presupuesto

De inicio se puede identificar la idea de un presupuesto como las cantidades que se reflejan como ingresos o gastos, considerando un tiempo o periodo. (Collado, 2014) dice que:

“Es el Documento que establece el alcance económico de la obra y fija de antemano la cuantía de la misma, siempre que no sufra modificaciones respecto al proyecto o se produzcan variaciones en los factores influyentes como son los costes de mano de obra, materiales y maquinaria.” (Pág.133)

Es un instrumento esencial dentro de la planeación de las organizaciones o los proyectos que se quieran implementar, además influye en las decisiones que se tomen. En su artículo presupuesto como instrumento de control financiero, publicado en 2017 en la revista Negotium, Parra & La Madriz hacen referencia a la contribución del presupuesto en el control de los riesgos y la gestión administrativas de las empresas. Cabe resaltar, lo que ya se había mencionado que SERMAA es una empresa creada por el Estado, pero maneja una completa autonomía en cuanto a su presupuesto.

2.4.2.3 Cédulas presupuestarias

Son documentos en donde se efectúan cálculos de enlace con toda la información financiera, cabe mencionar que estas cédulas se elaboran dependiendo la necesidad y análisis que se quiera efectuar.

“Las cédulas presupuestarias de ingresos y gastos, que constituyen los anexos del Estado de Ejecución Presupuestaria, serán preparadas al nivel que se hubiere aprobado el Presupuesto, con sumatorias parciales a los diversos niveles de agregación del Clasificador Presupuestario de Ingresos y Gastos.” (Ministerio de Finanzas , 2016, pág. 77)

En términos generales, se puede mencionar, que son instrumentos que ayudan a la coordinación y control de funciones en aspectos netamente cuantitativos. Dato también resaltado por Ramírez Carlos en su artículo los presupuestos: sus objetivos e importancia, publicado en 2011, en la revista cultural, menciona que las cédulas ayudan a integrar los términos financieros de las diferentes operaciones y recursos en un tiempo determinado.

2.5 Base legal e institucional

(Pérez, 2002, como se citó en (Rojas, 2017), establece que las bases legales, son: *“El conjunto de leyes, reglamentos, normas, decretos, etc., que establecen el basamento jurídico que sustenta la investigación”*.

Las bases legales son un aglomerado de documentos oficiales utilizados para regular, dirigir y controlar en relación con el cumplimiento. La Empresa Pública de Servicios Municipales, se rige por una amplia base legal que incluye: la Carta Suprema, Códigos, Leyes tanto Orgánicas como Ordinarias y sus respectivos Reglamentos, adicional cuenta con Ordenanzas que ayudan a mantener su transparencia en el proceso y desarrollo de las actividades para alcanzar las metas.

2.2.5.1 Ley

La ley en todo sentido muestra un rasgo de una declaración que sea de voluntad en acción a determinar actividades que puede emitirse o prohibirse.

“Una ley es una regla o norma jurídica de carácter obligatorio dictada por la autoridad competente de un territorio. Tiene como fin permitir o prohibir alguna acción de los individuos con el objetivo de regular las conductas humanas y lograr una convivencia armoniosa dentro de una sociedad” (Raffino, 2020).

Se puede concluir que la ley debe tener una conformidad relacionada con las acciones preliminares que las determina para su ejecución, pues esta va de la mano con las actividades que pueden ejecutarse, según lo expuesto en la constitución de la república. La institución de carácter público en cuestión se rige entre otras, por las siguientes leyes: Código Orgánico de Coordinación Territorial Descentralización y Autonomía COOTAD; Código del Trabajo; Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas; Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP); Ley Orgánica de Empresas Públicas; Ley de Modernización del Estado.

2.2.5.2 Reglamento

Se menciona que el reglamento nace especialmente con la función de dar una explicación a las acciones que se toman ante la ley.

“El reglamento es la norma jurídica dictada por el Poder Ejecutivo (Gobierno y Administración), de rango inferior a la Ley y que, por esa razón, resulta controlable por los Tribunales del orden jurisdiccional contencioso administrativo. Su naturaleza normativa, su procedencia del Gobierno o Administración Pública y su rango inferior a la Ley y su control judicial, son pues sus rasgos característicos”. (Peñaranda, 2017, pág. 6)

En conclusión, un reglamento es un documento amplio y bastante específico, donde su principal objetivo es describir el *cómo hacer* una actividad que se refleje en la ley. Partiendo de eso, SERMAA se rige por los siguientes reglamentos: Reglamento General a la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP); Reglamento General a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNC); Reglamento a la Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP).

2.2.5.3 Política

La política se puede definir como una parte de ciencia gubernamental y administrativa que enfrenta diferentes temas. Para (Casanovas, 2016):

“Las políticas de empresa dictan, en definitiva, las conductas que espera la organización tanto de sus empleados como de los terceros que se relacionan con ella, y el modo de desarrollarlas. También las conductas indeseadas y la forma de evitarlas o actuar frente a ellas.” (pág. 5)

En conclusión, las políticas son de suma importancia debido a que ayudan a definir diferentes acciones en cuanto a procesos que pueden ir desde lo administrativo a lo financiero, sirviendo también como guía para los trabajadores de las empresas y para la correcta gestión. Sustentando lo mencionado Casanovas Alain en serie de cuadernos sobre cumplimiento legal: Gestión de políticas de empresa, publicado por Cutting Through Complexity-KPMG en el año 2016, menciona que las políticas empresariales son instrumentos que ayudan a establecer y difundir la filosofía, valores y principios de la organización, traduciéndose en modelos de conducta y en muchos casos procesos a seguir. Y es por lo cual SERMAA establece políticas en todos sus niveles de organización en donde se incluyen a las autoridades, trabajadores, clientes y proveedores, con el fin de lograr la eficiencia.

CAPÍTULO III: PROCEDIMIENTOS METODOLÓGICOS

Se especifica la metodología que se plantea para la recolección de información, se detallarán los tipos, métodos y técnicas de investigación, al igual que el tamaño de la muestra a utilizar en la investigación.

3.1 Objetivo

Determinar los procedimientos metodológicos, técnicas de recolección y estudio de información, mediante la descripción y análisis de documentos, que faciliten la ejecución del trabajo.

3.2 Tipos de investigación y métodos

3.2.1 Investigación documental

Es un proceso investigativo con el cual se busca obtener datos confiables de fuentes: históricas, informes, estudios y otros archivos. (Mejía & Sanchezllanes, 2018) afirman que:

“Se le denomina investigación documental al proceso sistemático y estratégico que busca, a través de la consulta y observación de fuentes documentales, recopilar y analizar datos que deben ser leídos y analizados, sistematizados y ordenados. Estos datos pueden obtenerse de materiales impresos, sin embargo, también de material de audio y video, así como mapas y fotografías.” (pág. 26.)

Ayuda a identificar evidencias para el desarrollo de la investigación a realizar, donde se podrán sustentar algunas ideas en base a lo encontrado. Mediante la utilización de este tipo de investigación, se recolectará información de los dos últimos periodos que permita realizar análisis de antigüedad de saldos, verificar procesos de cobro y políticas contractuales.

3.2.2 Investigación de campo

Permite obtener información de datos originales ya que se recolecta en el campo de estudio. (Mejía & Sanchezllanes, 2018) mencionan que:

“Se realiza en el lugar de los hechos, implica tomar la información de fuentes directas, sin manipular ni controlar las variables. Los datos recopilados provienen directamente del individuo o grupo de estudio. La investigación de campo permite observar un fenómeno en sus condiciones reales.” (pág. 27.)

Esta herramienta será fundamental al momento de realizar entrevistas, encuestas y observaciones; también, en la aplicación de métodos interrogativos a los principales funcionarios de la entidad pública.

3.2.3 Investigación cualitativa

Es un tipo de investigación que se utiliza para el estudio de información tal y como ocurre en el campo. (Ñaupas, Palacios, Valdivia, & Romero, 2018) manifiestan que *“Al hablar sobre análisis cualitativo (3), nos referimos, no a la cuantificación de los datos cualitativos, sino al proceso no matemático de interpretación, realizado con el propósito de descubrir conceptos y relaciones en los datos”* (pág. 375).

Este enfoque ayuda a proporcionar un entendimiento más profundo al objeto de estudio; realizando análisis a los procesos de cobro, diagnóstico de la situación del cliente y diferentes procedimientos correspondientes al área administrativa y de gestión.

3.2.4 Investigación cuantitativa

Se menciona que la investigación cuantitativa es la que se realiza mediante un análisis objetivo de los diferentes indicadores financieros y valoraciones numéricas que permiten la obtención de datos confiables.

“La investigación cuantitativa es una forma estructurada de recopilar y analizar datos obtenidos de distintas fuentes, lo que implica el uso de herramientas informáticas, estadísticas, y matemáticas para obtener resultados. Es concluyente en su propósito ya que trata de cuantificar el problema y entender qué tan generalizado está mediante la búsqueda de resultados proyectables a una población mayor.” (Neill & Suárez, 2018, pág. 69)

En esta parte de la investigación y en relación con lo cualitativo, se medirán y estimarán los datos financieros y económicos en concordancia con el problema de estudio definido, facilitando una comparación de los dos periodos analizados.

3.2.5 Investigación explicativa

Este tipo de investigación busca determinar las causas o razones que provocan ciertos problemas; el objeto principal, es explicar el *porqué* de esas dificultades y en qué condiciones se dan.

“Los estudios explicativos van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos; es decir, están dirigidos a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales. Como su nombre lo indica, su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta o por qué se relacionan dos o más variables.” (Sampieri, 2014, pág. 98)

Con las razones encontradas, se plantearán interrogantes construidas a partir de las variables diagnosticadas creando aportes de modelo teórico que surgieron a través de la investigación.

3.2.6 Método deductivo

Se emplea cuando en la investigación surgen supuestos que sean de una forma coherente, además, se limitan a incorporar características principales de las variables. (Paz, 2017) afirma: *“La deducción empieza por las ideas generales y pasa a los casos particulares y, por tanto, no plantea un problema. Una vez aceptados los axiomas, los postulados y definiciones, los teoremas y demás casos particulares resultan claros y precisos”* (pág.34).

Partiendo de los aspectos generales desde las problemáticas planteadas, como: procesos de cobro, políticas contractuales y segregación de funciones, se destacará la documentación que permitirá llegar a conclusiones claras y concisas.

3.2.7 Método histórico

Metodología que se la utiliza para estudiar y analizar todos los aspectos ya ocurridos, utilizando principalmente fuentes primarias. *“El método histórico aborda de forma global todo el proceso de investigación social, desde el planteamiento del problema hasta la exposición de resultados”* (Rosenkranz, 2016, pág. 109).

Es importante la aplicación de dicho método ya que permite adentrar a diferentes etapas históricas para comprender las revelaciones actuales del campo estudiado.

3.3 Técnicas e instrumentos

3.3.1 Observación

Son varios procedimientos que se utiliza para realizar análisis para dar una precisión de forma directa a las variables identificadas.

“En toda observación intervienen elementos muy concretos: el observador, persona que se encarga de codificar las situaciones o eventos ocurrente; el instrumento de registro, que puede ser directamente los sentidos o instrumentos mecánicos como cámaras de video, fotografía, termómetro, cinta métrica, escala de color, grabador, entre otros; y la situación observada, que es un complejo de múltiples eventos y relaciones, del cual hay que seleccionar los elementos a estudiar.”
(Pascual, 2016, pág. 107)

Se realizarán observaciones directas para determinar el desarrollo de las actividades y la forma en las que ejercen los procesos en la empresa, diagnosticando el proceso de cobro, la situación departamental y el desarrollo de los contratos.

3.3.2 Entrevista

Consiste en la elaboración de un plan minucioso de los procedimientos que conduzcan a la obtención de la información cualitativa de fuente primaria.

“La entrevista puede ser entendida como un diálogo que es una mezcla de conversación con preguntas insertadas. La mayoría de las definiciones señalan de manera bastante simple que una entrevista es una conversación hecha con un propósito, y este propósito es la obtención de información”. (Verdú, Chica, García, & Fernández, 2015, pág. 33)

La entrevista es un instrumento de investigación, que se aplicará para obtener información directa; al personal que labora en las áreas administrativas a analizar, entre las cuales están: unidad financiera, administrativa, contabilidad, talento humano, Tesorería, partiendo de los objetivos específicos de estudio.

3.3.3 Encuesta o cuestionario

Es un instrumento que plantea estrategias de forma escrita con el fin de obtener información válida a la fecha de la recolección.

“La encuesta es una de las técnicas de investigación social de más extendido uso en el campo de la Sociología que ha trascendido el ámbito estricto de la investigación científica, para convertirse en una actividad cotidiana de la que todos participamos tarde o temprano. Se ha creado el estereotipo de que la encuesta es lo que hacen los sociólogos y que éstos son especialistas en todo.” (Roldán & Fachelli, 2015, pág. 5)

La encuesta ayuda a determinar la situación actual de la investigación, pues mediante la recolección de datos, se verificarán los acontecimientos que están ocurriendo; es importante la responsabilidad de la veracidad, ya que se establecerán los factores principales ocurrientes dentro de la institución.

3.4 Tipo de muestra – tamaño de muestra

La población referencial que se tomará como objeto de investigación es la siguiente:

Tabla 2:

Descripción de la población

PERSONAL Y SOCIOS	NÚMERO
Gerente general	1
Asistente administrativo	1
Contador	1
Recaudadores	2
Administrativos	37
Comerciantes	1281

Elaborado por: Los autores Pedro Guerra y Luis Valencia

Los datos reflejados son de los servidores de SERMAA – EP 42, de igual manera, datos de los comerciantes de los dos mercados que administra 1281; datos proporcionados al año 2021.

Para determinar la muestra se utilizó la siguiente fórmula:

$$n = \frac{N \times P^2 \times Q^2}{(N - 1) E^2 + P^2 Q^2}$$

n = tamaño de muestra

N = población o universo

P^2 = desviación típica población (0,5)

Q^2 = valor crítico, nivel de confianza (0,96% dos colas = 1 - 96)

E^2 = error de la medida de la muestra (4%; 0,04)

$$n = \frac{1281 \times 0,5^2 \times 1,96^2}{(1281 - 1) 0,05^2 + 0,5^2 1,96^2}$$

$n = 295.7 = 296$ comerciantes

Al tener una población relativamente amplia, se aplica la técnica de muestreo, para determinar el número de clientes (Comerciantes) a los que se le aplicará el instrumento de la encuesta.

CAPÍTULO IV: DISEÑO DEL ESTUDIO DE CASO

En este apartado se realiza el análisis de los resultados en base a la información recolectada, mediante la redacción y presentación de un informe que respalde todos los hallazgos encontrados en relación con la problemática de la cartera en la empresa.

4.1 Objetivo

Realizar un análisis de la cartera de la empresa SERMAA, mediante el estudio de información recolectada, que ayude a elaborar una propuesta para mejorar procesos, corregir deficiencias y errores.

4.2 Información introductoria

4.2.1 Motivo del examen

El examen especial en la EMPRESA PÚBLICA DE SERVICIOS MUNICIPALES ANTONIO ANTE, SERMA-EP, se ejecutó en acatamiento con la orden de trabajo IC-UTN-08C1-001-2021 con la finalidad de realizar un análisis de la cartera de la empresa pública SERMAA que permita estructurar políticas y procedimientos adecuados de cobro que ayuden a solucionar la problemática detectada en esta área.

4.2.2 Objetivos del examen

- Comprobar el cumplimiento de las leyes, reglamentos y demás normas utilizadas en los procesos donde se efectúa el examen.
- Verificar la propiedad, legalidad y autenticidad de las actividades ejecutadas con relación al examen en las áreas administrativas y financieras.

4.2.3 Alcance del examen

Se realizó el examen especial a las actividades administrativas y financieras; y al proceso de cobranza para la recuperación de la cartera, en el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2019 y 31 de diciembre del 2020.

4.3 Conocimiento de la entidad



Ilustración 7: Logo que identifica a la empresa

SERMAA se encuentra ubicada en la provincia de Imbabura, cantón Antonio Ante, parroquia Atuntaqui, en la calle Pérez Muñoz, entre Av. Salinas y Abdón Calderón, su Gerente General es el Ing. Christian Terán Silva, su RUC es: 1060031220001, es una sociedad obligada a llevar contabilidad; esta empresa pública se encarga de administrar los Mercados Municipales, producir y comercializar la energía eléctrica, administrar los servicios de faenamiento.

4.3.1 Base legal

En cumplimiento con el Art. 315 de la Constitución de la República del Ecuador y la ley Orgánica de Empresas Públicas publicado en el registro oficial Nro. 48, en octubre 16 del 2009, el Gobierno Municipal de Antonio Ante en sesión del 24 de junio de 2010 aprobó la creación de la Empresa Pública de Servicios Municipales Antonio Ante, SERMAA-EP, como una entidad de derecho público, con personería jurídica y concedida de total autonomía presupuestaria, financiera, económica, administrativa y de gestión.

4.3.2 Estructura orgánica

Según la estructura organizacional y estatuto orgánico por procesos de la Empresa Pública de Servicios Municipales de Antonio Ante, SERMAA – EP, aprobado por el directorio de la empresa, en sesión ordinaria con fecha 22 de septiembre y en sesión extraordinaria de 2 octubre de 2017, en su artículo 7.

La entidad cuenta con la siguiente estructura organizacional por procesos:

1. Procesos Gobernantes:

- Planificación, directrices y marco legal.
Responsable: Directorio de la empresa.
- Gestión Estratégica.
Responsable: Gerente General.

2. Procesos Sustantivos:

- Gestión de mercados.
Responsable: Inspector plazas y mercados.
- Gestión de planta faenamiento.
Responsable: Asistente planta faenamiento.
- Gestiones centrales hidroeléctricas.
Responsable: Operador centrales hidroeléctricas

3. Proceso Adjetivo de asesoría:

- Gestión de asesoría jurídica.
Responsable: Asesor Jurídico

4. Proceso adjetivo de apoyo:

- Gestión Administrativa y Financiera.
Responsable: Jefe Administrativo Financiero.

- Gestión Contable.

Responsable: Contador

- Gestión de talento humano.

Responsable: Jefa de talento humano.

- Gestión del medio ambiente.

Responsable: Técnico Ambiental

4.3.3 Misión

Somos una organización sin fines de lucro de naturaleza pública, dedicada a la prestación de servicios, asegurando, eficiencia, racionalidad, rentabilidad y control social, preservando el medio ambiente.

4.3.4 Visión

La empresa pública será una organización administrativa y financieramente auto sustentable, generador de desarrollo local y oferta de productos y servicios de calidad para sus clientes, bajo el control participativo de la comunidad

4.3.5 Objetivos de la empresa

De conformidad a la quinta reforma a la ordenanza de creación, organización y funcionamiento de la empresa de 30 de diciembre de 2016, los objetivos de la empresa son los siguientes:

- Promocionar, invertir y crear empresas filiales, subsidiarias, consorcios, alianzas estratégicas y nuevos emprendimientos.
- Asociarse con personas naturales o jurídicas, naturales o extranjeras, públicas, mixtas o privadas, para ejecutar proyectos con su objetivo social en general particular en asociaciones, institutos o grupos internacionales dedicados al desarrollo o investigaciones científicas o tecnológicas en el capo de la energía eléctrica; construcción diseño y operación de obras o

centrales de energía eléctrica; o bien investigaciones científicas o tecnológicas; de desarrollo de procesos, sistemas y comercializarlos;

- Administrar los mercados municipales, producir y comercializar la energía eléctrica de la central hidroeléctrica y administrar el servicio público de faenamiento a través de los principios de la administración pública de eficacia y eficiencia; para cumplir con los objetivos la empresa podrá realizar todo tipo acuerdos, convenios, contratos, asumiendo cualquier forma asociativa o alianza empresarial de conformidad con la ley, para el cumplimiento de sus fines y objetivos;
- Planificar y programar a largo mediano y corto plazo las mejoras y extensiones de los servicios inherentes a las actividades de la empresa;
- Controlar préstamos internos y externos de acuerdo con el trámite legal y los que sean necesarios para la ejecución de sus obras y planes de trabajo, con sujeción a las disposiciones vigentes;
- Elaborar los estudios de las tarifas que deben aplicarse;
- La promoción y venta de los servicios, productos y la inserción en los avances de la ciencia, técnica e innovación, relacionada con el mercado, producción y difusión de una imagen y marca;
- Facilitar y coordinar con los entes públicos y privados respectivos, los procesos administrativos que deban cumplir los administrados implementando procesos de racionalización, eficiencia y simplificación administrativa;
- Desarrollar en el marco de la legislación vigente, rubros de negocios relacionados, indirecta o indirectamente con las actividades de la empresa;

- Prestar todos los servicios antes descritos u otros servicios complementarios, conexos o afines que pudieren ser considerados como de interés público directamente o a través de asociaciones como personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras, contratos de gestión compartida, alianzas estratégicas, convenios de cooperación interinstitucional con entidades públicas o privadas y otras formas de asociación permitidas por la ley;
- Administrar los bienes a su cargo, de su propiedad o en el marco de convenios interinstitucionales;
- Prestar y recibir asesoría o consultoría dentro del país o en el exterior;
- Realizar construcciones de infraestructura física en forma directa o por contrato, y el mejoramiento y desarrollo de tecnologías; y,
- Planificar, organizar y promocionar la feria de mercados de cualquier índole dentro del cantón y del país, con la finalidad de dinamizar la economía del cantón, y con visión empresarial de crecimiento.

4.4 Análisis FODA

Tabla 3:

FODA

DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none">• Mala estructura administrativa• No se recupera la cartera• Poca actualización tecnológica• Pocos controles en lo administrativo• No se evidencia cronograma de actividades• Inexistencia de políticas para el mejoramiento continuo• Falta de socialización de las decisiones tomadas• No se refleja control ni coordinación interdepartamental• Comunicación y planificación	<ul style="list-style-type: none">• Constante evolución de la tecnología• Poca afluencia de personas en los mercados• Preferencias variadas del consumidor• Alza en los precios de los productos ofertados
FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none">• Constitución con prestancia del municipio• Sustanciales clientes en la provincia• Múltiples negocios• Buena jerarquización en la estructura orgánica• Buenas relaciones entre servidores• Realización de reuniones del directivo	<ul style="list-style-type: none">• Crecimiento en el mercado• Completa autonomía y autogestión• Alto nivel de financiamiento• Programas culturales y sociales

Elaborado por: Los autores Pedro Guerra y Luis Valencia

4.5 Recolección de la Información

4.5.1 Montos examinados

De conformidad con el alcance en la acción de control, los montos examinados de los años 2019 y 2020 en la Empresa Pública de Servicios Municipales Antonio Ante, SERMAA-EP, expresado en dólares se muestran a continuación:

Tabla 4:

Análisis de los ingresos del año 2019 y 2020:

INGRESOS				
AÑOS	PRESUPUESTA DOS	REALES	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
2019	1.113.718,40	1.079.551,82	34.166,58	3,07%
2020	983.202,22	1.010.372,06	-27.169,84	-2,76%
TOTAL	2.096.920,62	2.089.923,88	6.996,74	0,33%

Elaborado por: Los autores Pedro Guerra y Luis Valencia

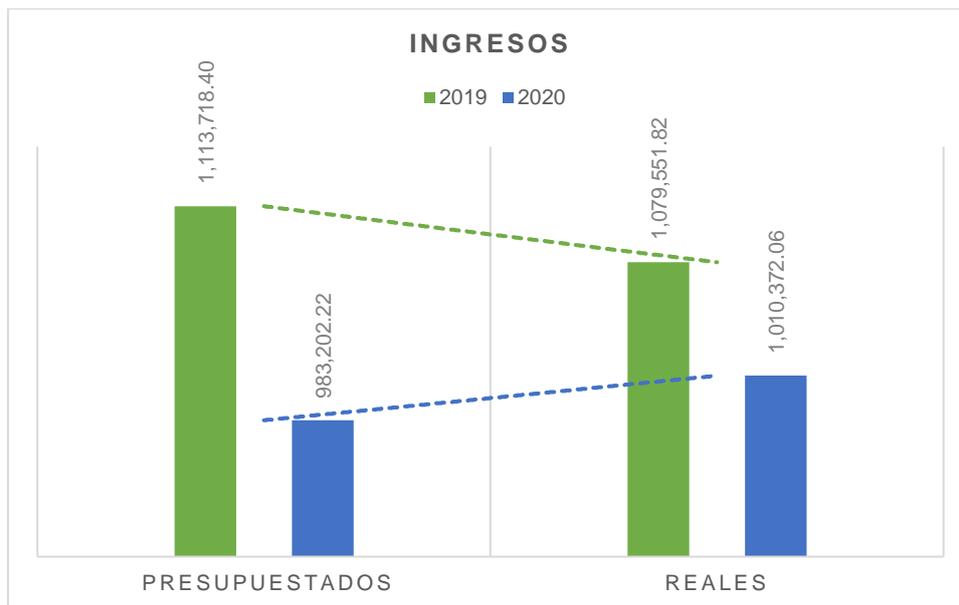


Ilustración 8: Ingresos de la empresa en los dos años analizados (2019-2020)

Para el año 2019 la empresa había previsto un total de \$ 1.113.718,40 en ingresos, de dicho monto, SERMAA obtuvo realmente 96,93%. Hay que destacar que para el año 2020 se superó en un 2,76% el valor presupuestado de los ingresos.

Tabla 5:

Análisis de los gastos del año 2019 y 2020:

GASTOS				
AÑOS	PRESUPUESTADOS	REALES	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
2019	823.131,51	720.231,24	102.900,27	12,50%
2020	755.410,04	618.386,83	137.023,21	18,14%
TOTAL	1.578.541,55	1.338.618,07	239.923,48	15,20%

Elaborado por: Los autores Pedro Guerra y Luis Valencia

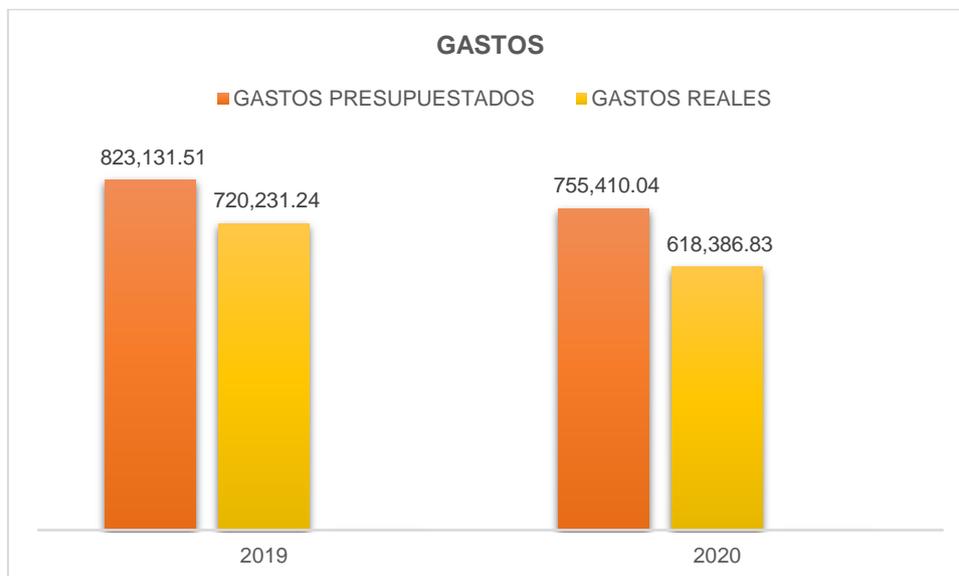


Ilustración 9: Gastos de la empresa en los dos años analizados (2019-2020)

Tanto en el año 2019 como en el 2020 SERMAA ha desembolsado o gastado menos de lo que había presupuestado, tanto así que en total de los dos años la variación ha sido de un 15,20% esto significa que la empresa ha realizado el pago de la mayor parte de sus obligaciones entre las cuales está el pago de sueldos, adquisición de bienes y servicios y la reinversión en obras.

Tabla 6:

Análisis de la situación actual de la cartera (Cuentas por cobrar)

CÓDIGO	CONCEPTO	2020	2019	ANÁLISIS VERTICAL			ANÁLISIS HORIZONTAL	
				2020	2019	% Diferencia	ABSOLUTA	RELATIVA
INGRESOS CORRIENTES								
113	Cuentas por cobrar							
113.13	Cuentas por cobrar tasas y contribuciones	\$ 225,688.14	\$ 419,953.09	26%	40%	14%	\$ 194,264.95	86%
113.14	Cuentas por cobrar de bienes y servicios	\$ 616,445.62	\$ 553,947.22	71%	53%	-18%	\$ -62,498.40	-10%
113.17	Cuentas por cobrar renta de inversiones y multas	\$ 29,323.67	\$ 68,416.18	3%	7%	3%	\$ 39,092.51	133%
113.19	Cuentas por cobrar otros ingresos	\$ 343.57	\$ 6,835.95	0.039%	0.65%	0.612%	\$ 6,492.38	1890%
	TOTAL	\$ 871,801.00	\$ 1,049,152.44			80%	\$ 177,351.44	20%

Elaborado por: Los autores Pedro Guerra y Luis Valencia

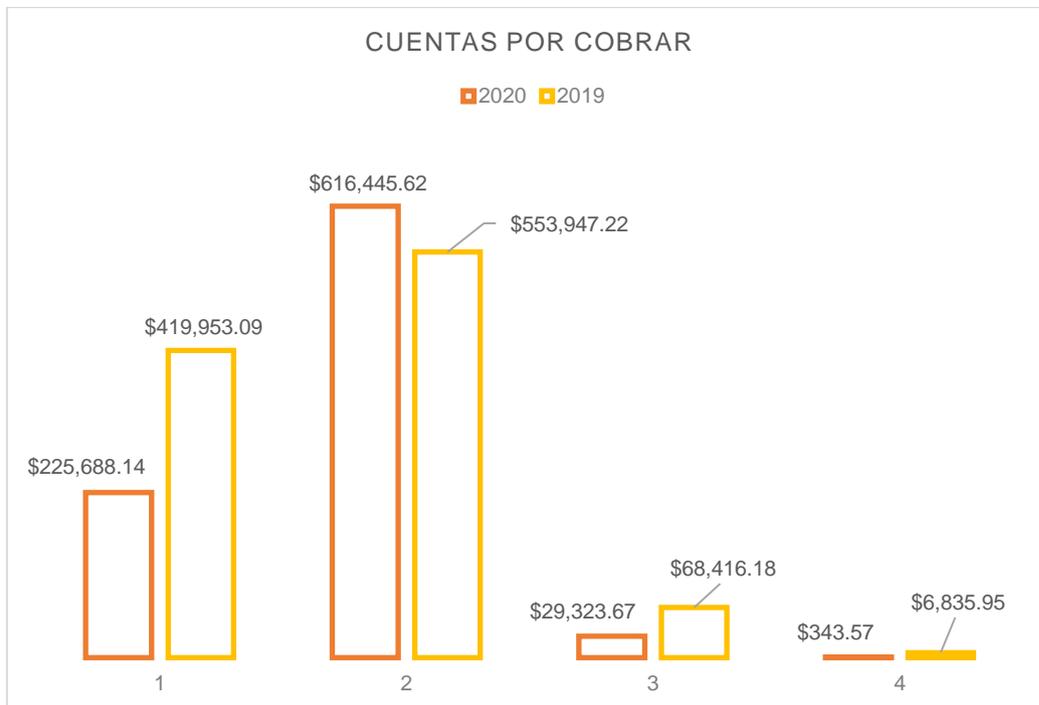


Ilustración 10: Se presenta la situación actual de la cartera en la empresa en comparación del año 2019 al 2020 (Cuentas por cobrar)

Los resultados de los montos examinados de ingresos provenientes de las cuentas por cobrar muestran una variación total de \$ 177.351,44 del año 2019 al año 2020, es decir que en el último año no se ha cobrado en su totalidad los valores provenientes de tasas, contribuciones y prestación de servicios, dicha variación representa un 20%.

Tabla 7

Análisis de la situación actual de la cartera (Cuentas por pagar)

CÓDIGO	CONCEPTO	2020	2019	ANÁLISIS HORIZONTAL	
				ABSOLUTA	RELATIVA
USOS CORRIENTES					
213	CUENTAS POR PAGAR				
213,51	Cuentas por pagar gastos de personal	\$361.504,44	\$ 398.389,46	\$ -36.885,02	-9,26%
213,53	Cuentas por pagar de bienes y servicios	\$180.424,87	\$ 232.720,47	\$ -52.295,60	-22,47%
213,57	Cuentas por pagar otros gastos	\$ 27.573,92	\$ 84.464,12	\$ -56.890,20	-67,35%
213,58	Cuentas por pagar transferencias y donaciones corrientes	\$ 1.201,68	\$ 4.657,19	\$ -3.455,51	-74,20%
TOTAL		\$570.704,91	\$ 720.231,24	-149526,33	-20,76%
SUPERAVIT/DEFICIT DE CAPITAL		\$301.096,09	\$ 328.921,20		

Elaborado por: Los autores Pedro Guerra y Luis Valencia



Ilustración 11: Se presenta la situación actual de la cartera en la empresa en comparación del año 2019 al 2020 (Cuentas por pagar)

Las cuentas por pagar en la empresa SERMAA han disminuido en un 20,76% el año 2020 en donde el monto asciende a los \$570.704,91 con relación al 2019 en donde se refleja un valor del \$ 720.231,24.

En el sistema contable del sector público las cuentas por cobrar son utilizadas para movilizar los fondos de las partidas presupuestarias de ingresos, cabe mencionar que la empresa en los dos años presentó un superávit.

Tabla 8:

Calidad de los activos

CARTERA VENCIDA AÑO 2019

	Cuotas	Saldo	% Saldo total
de 1 a 30 días	2	\$ 53.00	0.81%
de 31 a 90 días	4	\$ 280.00	4.30%
de 91 a 180 días	6	\$ 841.00	12.91%
de 181 días a 360 días	15	\$ 5,338.00	81.97%
mayor de 360 días	0	\$ -	
TOTAL	27	\$ 6,512.00	100%
CARTERA VENCIDA AÑO 2020			
	Cuotas	Saldo	% Saldo total
de 1 a 30 días	1	\$ 14.00	0.13%
de 31 a 90 días	5	\$ 350.00	3.16%
de 91 a 180 días	8	\$ 1,080.00	9.76%
de 181 días a 360 días	42	\$ 9,625.64	86.96%
mayor de 360 días	0	\$ -	
TOTAL	56	\$ 11,069.64	100%
TOTAL 2020-2019		\$ 4,557.64	26%

Elaborado por: Los autores Pedro Guerra y Luis Valencia



Ilustración 12: Variación de los saldos según los días de mora

La calidad de los activos de la empresa pública SERMAA han aumentado en un 26% en comparación del año 2019 y 2020, dando así a la empresa un nivel de riesgo alto para la recuperación de cartera, ya que se presenta el mayor porcentaje en la cartera vencida de 181 a 360 días.

Tabla 9:

Indicadores financieros

INDICADORES FINANCIEROS	2019	2020	MARGEN
RAZONES DE LIQUIDEZ			
CAPITAL NETO DE TRABAJO			
(Activo circulante-Pasivo circulante)	\$ 146.744,47	\$424.376,51	
RAZÓN CIRCULANTE			
(Activo circulante/ Pasivo circulante)	11,9	7,4	No menor a 1
RAZONES DE ENDEUDAMIENTO			
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO			
(Pasivo total/Activo total)	0,70%	3,10%	No mayor a 35%-40%

Elaborado por: Los autores Pedro Guerra y Luis Valencia

El valor del índice circulante en los dos años es muy bueno, encontrándose por encima del margen mínimo; lo que significa que la empresa tiene con que afrontar sus obligaciones de corto plazo sin necesidad de recurrir al activo fijo. Por otro lado, la empresa se muestra bastante solvente, es decir que el solo el 0,70% para el 2019 y el 3,10% para el 2020 corresponden a la deuda.

4.5.2 Evaluación del control interno

Par determinar el nivel de confianza y riesgo se aplicó un cuestionario de control al área financiera, específicamente al jefe de tesorería de la empresa SERMAA, dichos cuestionarios se evidencian en los anexos.

Hay que señalar que, para la obtención de los niveles de confianza y riesgo en porcentajes, se aplicó la siguiente fórmula:

$$CP = \frac{CT * 100}{PT}$$

- *CP = Calificación Porcentual*
- *CT = Calificación Total*
- *PT = Ponderación Total (Preguntas totales)*

En cuanto a los datos y resultados obtenidos del nivel de confianza y riesgo, se los interpretó considerando la valoración que se muestra a continuación:

Tabla 10

Calificación nivel de confianza y riesgo

CALIFICACIÓN PORCENTUAL	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
15% - 50%	Bajo	Alto
51%-75%	Moderado	Moderado
76%- 95%	Alto	Bajo

Elaborado por: Los autores Pedro Guerra y Luis Valencia

Se presentan los resultados de cada uno de los componentes evaluados en el área financiera, obtenido del jefe de tesorería de la Empresa Pública de Servicios Municipales Antonio Ante SERMAA-EP:

Ambiente de control

Tabla 11

Nivel de confianza AMBIENTE DE CONTROL

NORMA	SUBCOMPONENTE	% DE CONFIANZA	NIVEL DE CONFIANZA
200-01	INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS	100%	Alto
200-02	ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA	25%	Bajo
200-03	POLÍTICAS Y PRÁCTICAS DE TALENTO HUMANO	100%	Alto
200-04	ESTRUCTURA ORGANIZATIVA	67%	Moderado
200-05	DELEGACIÓN DE AUTORIDAD	50%	Moderado
200-06	COMPETENCIA PROFESIONAL	0%	Bajo
200-07	COORDINACIÓN DE ACCIONES ORGANIZACIONALES	0%	Bajo
200-08	ADHESIÓN A LAS POLÍTICAS INSTITUCIONALES	50%	Moderado
200-09	UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA	0%	Bajo
NIVEL DE RIESGO NORMA 200		44%	Bajo

Elaborado por: Los autores Pedro Guerra y Luis Valencia

El nivel de confianza resultante luego de aplicar el cuestionario es bajo con un porcentaje del 44%, por consiguiente, el nivel de riesgo es alto y representa el 56%. Esto significa que los controles efectuados por SERMAA son deficientes; por lo que se deberá fortalecer puntualmente la administración de estrategias, la competencia profesional y la coordinación de acciones organizacionales que permitan superar las deficiencias encontradas.

Evaluación del riesgo

Tabla 12

Nivel de confianza EVALUACIÓN DEL RIESGO

NORMA	SUBCOMPONENTE	% DE CONFIANZA	NIVEL DE CONFIANZA
300-01	IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS	50%	Bajo
300-02	PLAN DE MITIGACIÓN DE RIESGOS	40%	Bajo
300-03	VALORACIÓN DE LOS RIESGOS	25%	Bajo
300-04	RESPUESTA AL RIESGO	25%	Bajo
NIVEL DE CONFIANZA NORMA 300		35%	Bajo

Elaborado por: Los autores Pedro Guerra y Luis Valencia

En la evaluación del riesgo la empresa presenta un nivel de confianza bajo y en consecuencia su nivel de riesgo es alto, debido a que no se han aplicado controles adecuados en la identificación de objetivos generales, particulares y sus amenazas, así como métodos o técnicas específicas para tratarlos. SERMAA tendrá que mejorar la forma de identificar el riesgo, con un plan de mitigación, valoración y respuesta de estos que afectan directamente a la cartera vencida.

Actividades de control

Tabla 13

Nivel de confianza ACTIVIDADES DE CONTROL

NORMA	SUBCOMPONENTE	% DE CONFIANZA	NIVEL DE CONFIANZA
401-01	SEPARACIÓN DE FUNCIONES Y ROTACIÓN DE LABORES	100%	Alto
401-02	AUTORIZACIÓN Y APROBACIÓN DE TRANSACCIONES Y OPERACIONES	100%	Alto
401-03	SUPERVISIÓN	0%	Bajo
403-01	ADMINISTRACIÓN FINANCIERA - TESORERÍA	100%	Alto
405-01	APLICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS Y NORMAS TÉCNICAS	100%	Alto
405-04	DOCUMENTOS DE RESPALDO Y SU ARCHIVO	100%	Alto
405-06	CONCILIACIÓN DE LOS SALDOS DE LAS CUENTAS	100%	Alto
405-07	FORMULARIOS Y DOCUMENTOS	75%	Moderado
405-10	ANÁLISIS Y CONFIRMACIÓN DE SALDOS	20%	Bajo
NIVEL DE CONFIANZA NORMA 400		77%	Alto

Elaborado por: Los autores Pedro Guerra y Luis Valencia

De la evaluación realizada a las actividades de control se consiguió un nivel de confianza alto con un 77%, por lo cual el riesgo es bajo y representa un mínimo del 23%, lo que indica que los controles implementados por la empresa son los correctos, no obstante, deberá ser más eficiente en la supervisión y análisis de confirmación de los saldos de las cuentas por cobrar.

Información y comunicación

Tabla 14

Nivel de confianza INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

NORMA	SUBCOMPONENTE	% DE CONFIANZA	NIVEL DE CONFIANZA
500-01	CONTROLES SOBRE SISTEMAS DE INFORMACIÓN	0%	Bajo
500-02	CANALES DE COMUNICACIÓN ABIERTOS	0%	Bajo
NIVEL DE CONFIANZA NORMA 500		0%	Bajo

Elaborado por: Los autores Pedro Guerra y Luis Valencia

Del análisis realizado a este componente se obtuvo en su totalidad un bajo nivel de confianza y, por consiguiente, un riesgo alto, esto muestra que los controles aplicados no son suficientes y no garantizan la toma de decisiones acertadas, debiendo así, vigorizar las inspecciones sobre los sistemas de información y los canales de comunicación utilizados por la empresa.

Supervisión

Tabla 15

Nivel de confianza SUPERVISIÓN

NORMA	SUBCOMPONENTE	% DE CONFIANZA	NIVEL DE CONFIANZA
600-01	SEGUIMIENTO CONTINUO O EN OPERACIÓN	33%	Bajo
600-02	EVALUACIONES PERIÓDICAS	67%	Moderado
NIVEL DE CONFIANZA NORMA 600		50%	Bajo

Elaborado por: Los autores Pedro Guerra y Luis Valencia

De la evaluación realizada al componente de seguimiento, los resultados muestran un nivel de confianza bajo, por ende, el riesgo es alto, esto refleja la falta de definición y aplicación de los controles para el seguimiento de la cartera por lo que se debe desarrollar un plan que asegure la supervisión y recuperación periódica de las cuentas por cobrar que mantiene la empresa y que de esa forma se tomen decisiones adecuadas que ayuden a la reducción de la cartera en la empresa.

Evaluación general de componentes

Tabla 16

Nivel de confianza general de los componentes según el COSO 1

NORMA	NOMBRE	PORCENTAJE DE CONFIANZA	NIVEL DE CONFIANZA
200	AMBIENTE DE CONTROL	44%	Bajo
300	EVALUACIÓN DE RIESGO	35%	Bajo
400	ACTIVIDADES DE CONTROL - CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL	77%	Alto
500	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	0%	Bajo
600	SUPERVISIÓN	50%	Bajo
NIVEL DE CONFIANZA TOTAL		41.20%	Bajo

Elaborado por: Los autores Pedro Guerra y Luis Valencia



Ilustración 13 Evaluación General de componentes.

En el análisis general de toda la evaluación de control interno se evidencia un nivel de confianza del 41,20% que se ubica en el parámetro del 15% al 50% indicando que es baja, por consiguiente, el riesgo es alto; se deberá aplicar controles en varios aspectos internos con el fin de reducir el monto de la cartera vencida en la empresa.

4.6 Proceso para la recuperación de la cartera

En vista de la inobservancia de un proceso para la recuperación de la cartera en la empresa SERMAA-EP, se diseña y presenta el siguiente flujo:

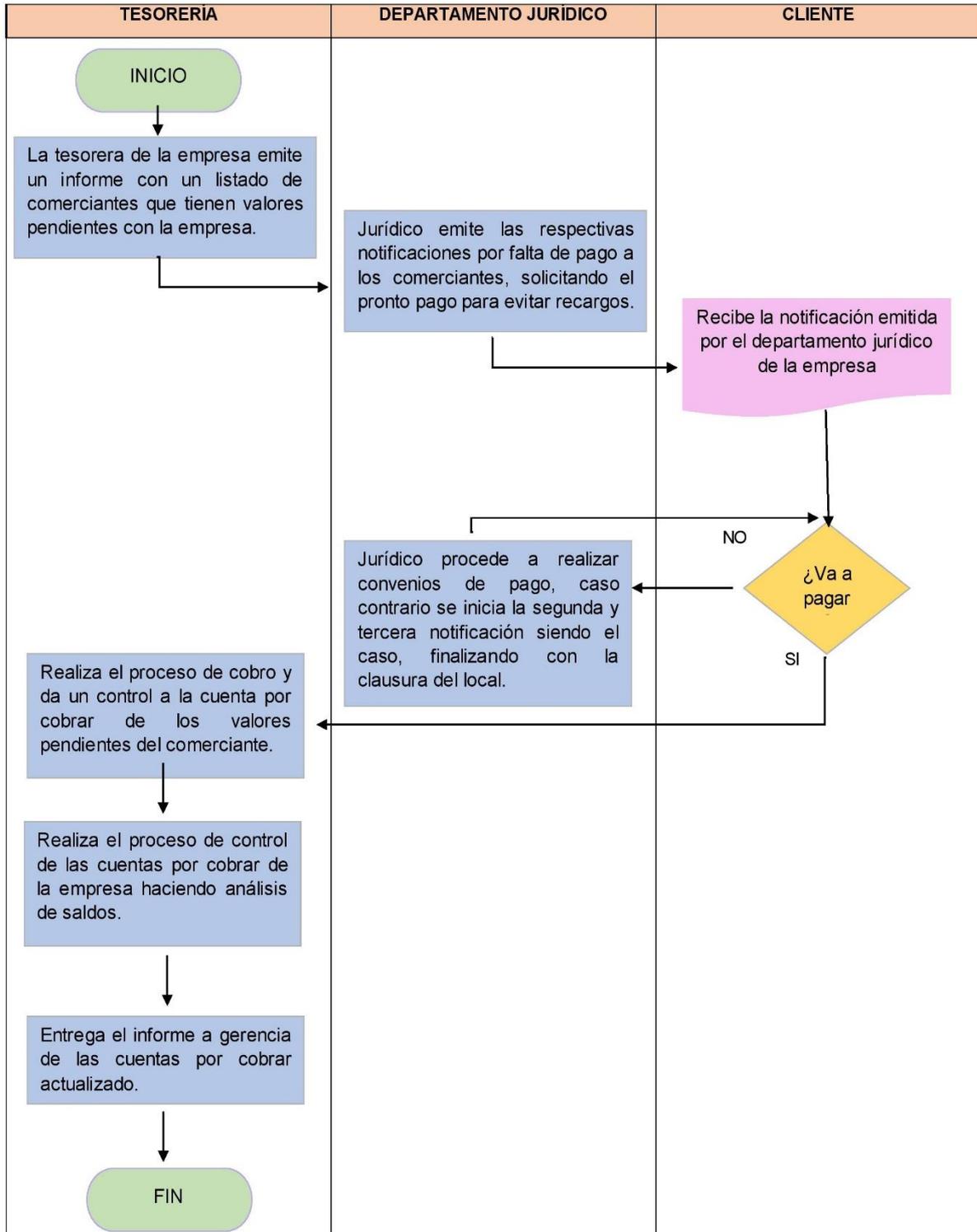


Ilustración 14: Proceso para la recuperación de la cartera vencida

4.7 Redacción del Informe

INFORME DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Ibarra, 11 de agosto de 2021

Magister

Christian Terán Silva

GERENTE GENERAL

**EMPRESA PÚBLICA DE SERVICIOS MUNICIPALES DE ANTONIO ANTE
SERMAA – EP**

Atuntaqui – Imbabura

Como parte del análisis de la cartera vencida en los años 2019 y 2020 de la empresa pública SERMAA, se presenta un informe basado en la recopilación de información, análisis y comprobación de este, dando como resultado los principales comentarios y recomendaciones.

Como parte del informe se presenta información que ayudará a mejorar el sistema de cobro, llevar una buena estructura en los saldos de cuentas por cobrar, mejorar políticas y procedimientos en las actividades de la empresa pública SERMAA.

Falta de provisiones para cartera vencida

Según la investigación realizada, no existe un análisis para la creación de provisiones contables en los años 2019 y 2020, de acuerdo con la normativa vigente, ocasionando así que la información financiera esté presentada de manera incompleta y no razonable, pues se ha inobservado la norma de control interno 405-10 Análisis y confirmación de saldos, la norma técnica de contabilidad gubernamental 3.1.11.4 Provisiones del acuerdo ministerial 067 de 6 de abril de 2016.

Conclusión

La recaudadora de la empresa encargada del departamento de tesorería no ha realizado los debidos análisis con expedientes de los saldos de las cuentas por cobrar, dejando así al departamento de contabilidad sin información que ayude a realizar el análisis para establecer provisiones contables para el año 2019 y 2020 ocasionando así que la información financiera no se presente de forma razonable y completa.

Recomendación

Al encargado de tesorería

A la tesorera, presentar la información de vencimiento y antigüedad de saldos de las cuentas por cobrar al departamento de contabilidad y a la gerencia, para que se efectúe el debido análisis de las provisiones de saldos y pueda registrarlo contablemente, de modo que se cumpla con lo establecido en el principio de razonabilidad de la información financiera.

Falta de actualización de políticas de proceso de cobro

Se evidenció la falta de actualización de los procesos de cobro en el departamento de tesorería, encargado de realizar la recaudación de tasas y arriendos. Este constituye un factor que debe estar sujeto a revisión constante y actualización, ya que cada día existen más comerciantes y usuarios que utilizan los servicios que ofrece la empresa.

Conclusión

La empresa no realiza actualizaciones a las políticas, procesos y procedimientos de cobro en el departamento de tesorería, dando como resultado un incremento en el valor de las cuentas por cobrar de la empresa.

Recomendación

Al departamento de tesorería

Realizar una actualización tanto a las políticas, procesos y procedimientos de cobro que ayuden a reducir los valores financieros de las cuentas por cobrar y de esta manera con los recursos captados por los ingresos corrientes pueda reinvertir en mejoras de la infraestructura y adquisición de los insumos que necesita para la prestación de los servicios de manera adecuada.

Falta de un trabajador público encargado de recuperar la cartera vencida de la empresa pública SERMAA

La gerencia de la empresa pública SERMAA no ha nombrado a un trabajador responsable de realizar el proceso de recuperación de la cartera vencida, la persona designada deberá tener las habilidades y el conocimiento necesario para determinar las acciones de efectividad y eficacia de conformidad con lo que dispone la norma de control interno 200-06, competencia profesional.

Conclusión

La gerencia de la empresa pública SERMAA no ha designado a una persona capacitada para realizar los procesos correspondientes a la recuperación de la cartera vencida, contraviniendo la norma de control interno 200-06 competencia profesional.

Recomendación

Al gerente general

Deberá designar una persona responsable del proceso de recuperación de cartera vencida, teniendo este las aptitudes y habilidades necesarias para desarrollar sus actividades dentro de lo que corresponde a acciones con las demás áreas de la empresa que estén involucradas.

Deficiente evaluación del control interno

La gerencia de la empresa SERMAA no ha coordinado acciones, con programas que mejoren la competencia profesional; No se evidencia un plan que permita evaluar los riesgos; Cabe mencionar que el sistema de información y comunicación es obsoleto, a tal punto que no permite dar el seguimiento oportuno a la cartera vencida producto de las cuentas por cobrar que se mantienen. De esta forma se incumple con las normas de control interno número 200 y 500 referentes a la evaluación del control interno en las organizaciones gubernamentales, afectando a la liquidez de la empresa, al no contar con los recursos necesarios para la realización de las actividades operativas de la empresa.

Conclusión

La gerencia de la empresa no ha implementado un sistema de evaluación de control interno que ayude al desarrollo de las actividades operativas y que permita contar con los recursos económicos proveniente de las cuentas por cobrar incumpliendo la norma de control número 200 y 500 según Acuerdo de la Contraloría General del Estado N° 39 publicado en el Registro Oficial Suplemento 87 del 14 de diciembre del año 2009 con última modificación el 16 de diciembre del año 2014.

Recomendación

Al gerente general

Establecer un cronograma de capacitaciones al personal de recaudación y cobranzas de la empresa, que les permita contar con los conocimientos necesarios para el desempeño eficiente de las actividades propias de sus puestos de trabajo y así puedan alcanzar los objetivos determinados.

4.8 Contrastación de interrogantes de la investigación

¿La empresa pública SERMAA cuenta con políticas definidas para el proceso de cobro de arriendos y tasas?

Se determinó que la empresa SERMAA no cuenta con políticas definidas para el proceso de cobro de tasas y arriendos siendo este un factor que hace que la cartera vencida de la empresa aumente.

¿Estas políticas están actualizadas y contribuyen a mejorar el proceso de cobro por ingresos de autogestión de la empresa SERMAA?

Las políticas no están actualizadas ocasionando así que las actividades de recuperación de cartera vencida no estén planificadas eximiendo mejoras al cobro de autogestión que realiza la empresa pública SERMAA.

¿Es indispensable la elaboración de nuevas políticas que ayuden a que el departamento de tesorería realice el proceso de cobro eficientemente, de forma que en el desarrollo de la actividad se evidencie la adecuada administración y control de los diferentes recursos?

La implementación de nuevas políticas y actualizaciones al proceso de cobro aportará a la toma de decisiones con el fin de evidenciar una adecuada gestión de recuperación de las diferentes cuentas por cobrar, que ayude a que la empresa pública SERMAA crezca y siga brindando sus servicios a la comunidad.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

1. En el estudio diagnóstico se pudo evidenciar como problema central que las actividades de control y administración han sido inadecuadas, lo que ha producido el incremento de la cartera vencida de la empresa. Se determinó que la empresa realiza sus funciones operativas en la búsqueda del bienestar de los usuarios y la comunidad, enfrentándose a nuevos desafíos tecnológicos que hacen parte de un reto alcanzar mejoras a nivel funcional y de servicio en el mercado.
2. En el marco referencial se presentó la terminología administrativa y contable, así como la base legal en la cual se rige la empresa para el desarrollo de sus actividades. La investigación realizada fue de carácter bibliográfico y permitió sustentar las variables de estudio.
3. En base a la descripción de los diferentes métodos, técnicas e instrumentos se pudo, recolectar, explicar e interpretar los datos cualitativos y cuantitativos que ayudaron en el logro de los objetivos del análisis efectuado en esta investigación.
4. Se realizó un diseño del estudio de caso, en donde se consideró la información administrativa, económica, financiera y contable de la empresa, para describir los resultados más significativos y posibles soluciones a los problemas actuales de la empresa pública SERMAA.

Recomendaciones

1. Es necesario que la empresa pública SERMAA actualice sus sistemas de información, que le permita contar con políticas, procesos y procedimientos bien definidos, establecer las diferentes actividades de gestión, realizar un reajuste tanto para mejora de los niveles de satisfacción al momento de prestar sus diferentes servicios.
2. Se debe tomar en cuenta la terminología mencionada en el desarrollo de la unidad para contar con pleno conocimiento de los términos utilizados, ayudando así a formular medidas sostenibles en la empresa pública SERMAA a través del tiempo.
3. Existen varios métodos, técnicas e instrumentos que deben ser tomados en cuenta por la empresa para que establezca medidas continuas para una eficiente recuperación de cartera vencida.
4. Como parte de la propuesta se han determinado posibles mejoras que se puede implementar a fin de que se logren solventar todas las deficiencias detectadas en la empresa pública SERMAA. Se debe acoger esas sugerencias, y ponerlas en práctica, en la búsqueda de mejorar su gestión de cobro de la cartera vencida, que le permita contar con recursos para la realización de sus operaciones habituales.

BIBLIOGRAFÍA

- Arellano, P. (30 de abril de 2019). *DerechoEcuador.com*. Obtenido de <https://www.derechoecuador.com/arrendamiento-de-bienes-inmuebles>
- Bernardo, A. S. (2017). *Propuesta de mejora al procedimiento de recuperación de cartera de tesia laboratorios*. Guayaquil .
- Brito, M. A. (2 de abril de 2020). *EVALUANDO CRM.COM*. Obtenido de <https://www.evaluandocrm.com/gestion-cartera-clientes/>
- Casanovas, A. (2016). Gestión de políticas de empresa. *cutting through complexity*, 5.
- Castro, J. A., & Castro, A. M. (2015). *Crédito y cobranza*. Ciudad de México: Grupo Editorial Patria .
- Collado, R. A. (2014). *Técnicas de gestión presupuestaria* . Valencia: Editorial de la Universidad Politécnica de Valencia .
- Córdova, M. (2016). *Gestión Financiera*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Gallardo , E., & Galiana , P. (2016). *¿Cómo entender el funcionamiento de una empresa?* Barcelona, España: Editorial UOC.
- Llorente, A. P. (2018). *Operación contable de los procesos de negocio*. Pearson Educación .
- Maestres, R. (22 de octubre de 2018). *Debates IESA*. Obtenido de <http://www.debatesiesa.com/mision-vision-y-valores-sirve-para-algo-su-definicion/>
- Marcó, F., Loguzzo, H. A., & Fedi, J. L. (2016). *Introducción a la gestión y administración en las organizaciones* . Buenos Aires: Universidad Nacional Arturo Jauretche.
- Martínez Conesa, E. Á. (2018). *Iniciación en la economía y gestión de empresas*. Cartagena-Colombia: Universidad Politécnica de Cartagena .
- Mejía, M. d., & Sanchezllanes, N. N. (2018). *Metodología de la investigación*. México D.F.: Grupo editorial Éxodo.

- Ministerio de economía y finanzas. (2018). *Normas técnicas del presupuesto*. Quito.
- Ministerio de Finanzas . (2016). *Normativa de contabilidad gubernamental* . Ecuador : Finanzas .
- Neill, D., & Suárez, L. C. (2018). *Procesos y fundamentos de la investigación científica*. Machala: UTMACH.
- Ñaupas, H., Palacios, J., Valdivia, M., & Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación, cuantitativa - cualitativa y redacción de la tesis* (5a.Edición ed.). Bogotá: Ediciones de la u .
- Pascual, J. A. (2016). *Técnicas e instrumentos para la recogida de información*. Madrid: UNED.
- Paz, G. B. (2017). *Metodología de la investigación* . México D.F.: Grupo Editorial Patria SA De CV México, DF–San Juan Tliluaca.
- Peñaranda, J. L. (2017). *El reglamento como fuente específica del derecho administrativo y el principio de Legalidad*. Madrid: Universidad Carlos III de Madrid.
- Plata, C. A. (2017). *La administración y el proceso administrativo*. Bogotá.
- Raffino, M. E. (14 de noviembre de 2020). *Concepto.de*. Obtenido de <https://concepto.de/ley/#ixzz6yYYHJnSP>
- Reyes, J. A., Riofrío, M. I., Salazar, V. A., & Villagrán, J. A. (2017). *Elementos de ingeniería administrativa*. Riobamba: Politécnica ESPOCH.
- Rojas, L. O. (2017). *Alcance de las atribuciones del poder legislativo como ente controlador de los poderes públicos y su concecuencia legal basada en la constitución de la república bolivariana de Venezuela* . Barquisimeto.
- Roldán, P., & Fachelli, S. (2015). *Metodología de la investigación social cuantitativa*. Bellaterra.
- Rosenkranz, I. S. (2016). El método histórico aplicado a la investigación educativa. *REIRE*, Vol. 9(núm. 2). Obtenido de DOI: 10.1344/reire2016.9.2927//

- Sampieri, R. H. (2014). *Metodología de la investigación* (6a edición ed.). México D.F.: Mc Graw Hill Education.
- Sánchez, M. C. (2017). *Análisis y naturaleza jurídica de las tasas. Su relación con los precios públicos*. Cuenca.
- Soto, C. A., & Grisales, J. A. (2017). *Presupuestos*. Cali: Ediciones de la U.
- Suárez , M. J. (2018). Gestión Empresarial: una paradigma del siglo XXI. *FIPCAEC*, 44-64.
- Vela , P. A., Izquierdo , J. V., Jiménez , E. H., & Terranova , G. F. (2020). La filosofía empresarial y su responsabilidad social. *Revistas utb*. doi:<https://doi.org/10.5281/zenodo.4725592>
- Verdú, C. P., Chica, A. A., García, F. J., & Fernández, Ó. A. (2015). *La investigación cualitativa: Técnicas de investigación y análisis con Atlas.ti*. Ecuador: PYDLOS EDICIONES.
- Zambrano, R. (2018). Gestión de cartera. *Aprendiendo de Finanzas*, 1-3.

ANEXOS

Anexo 1: Ficha de observación departamento de contabilidad



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

FICHA DE OBSERVACIÓN AL SEGUIMIENTO DE CARTERA EN EL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

FICHA DE OBSERVACIÓN N° 1

Empresa:	SERMAA - EP		
Localidad:	ANTONIO ANTE		
Área:	CONTABILIDAD		
Fechas de visita:	7 JULIO DE 2021 / 12h33 pm		
Preguntas	SI/NO	Fuente de verificación	Observación
1. ¿La empresa efectúa controles a la cartera vencida?	SI	Actas de reuniones e informes.	Se realizan reuniones y se verifica que existen informes de diferentes periodos que solicita el departamento de contabilidad para el control de cuentas por cobrar.
2. ¿Existen procesos de seguimiento a la cartera?	SI	Documentación de conciliación.	Se verifica que existen documentos donde al final del periodo realizan conciliaciones de las cuentas por cobrar.
3. ¿Está reflejado en los Estados Financieros los valores totales de la cartera?	SI	Estados financieros	En los estados financieros existen los valores totalizados de las cuentas por cobrar.
4. ¿Se utiliza el plan de cuentas otorgado por el ministerio de finanzas?	SI	Estados financieros	Se verifica que la contadora en el momento de realizar las acciones contables utiliza el plan de cuentas otorgado por el ministerio de finanza.
5. ¿Lo recaudado se destina a objetivos establecidos en la empresa?	SI	POA y PAC	Se verifica que lo que la empresa genera lo utiliza se va directo al gasto corriente, inversión y de capital propio de la empresa.

6. ¿Se actualizan constantemente los procesos de cobro?	No	No existe documentación	No se verifica procesos de cobro actualizado.
7. ¿Se realizan seguimientos al proceso de cobro?	Si	Informes de arquezos de caja	Se verifica que la contadora realiza arquezos sorpresivos de caja al departamento de tesorería.
8. ¿Con qué frecuencia se realizan arquezos de caja?	Si	Informes de arquezos de caja	Se verifica con documentos que, si realizan arquezos sorpresivos de caja al departamento de tesorería, de por lo menos 1 vez al mes.
9. ¿El proceso de registro de ingresos y gastos en el Sistema contable, se lo efectúa de acuerdo con la normativa establecida para las EP?	Si	Sistema contable	Se verifica que si se realiza el proceso de acuerdo con la normativa establecida.
10. ¿El registro de ingresos y gastos se lo hace con el clasificador presupuestario?	Si	Reflejado en el sistema contable	La contadora realiza el proceso de registro utilizando correctamente el clasificador presupuestario.

Anexo 2: Ficha de observación departamento de tesorería



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
FICHA DE OBSERVACIÓN AL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA

FICHA DE OBSERVACIÓN N° 2

Empresa:	SERMAA - EP		
Localidad:	ANTONIO ANTE		
Área:	CONTABILIDAD		
Fechas de visita:	7 JULIO DE 2021		
Preguntas	SI/NO	Fuente de verificación	Observación
1. ¿Hay evidencia de un manual de políticas?	NO	No existe un manual	Se verifica que no existe un manual de políticas.
2. ¿Se realizan planificaciones anuales respecto a la gestión presupuestaria de ingresos y gastos?	SI	Planificación de la proforma presupuestaria	Se proporciona la documentación de la planificación que se realiza a finales de agosto para presentar la proforma presupuestaria.
3. ¿Se plantean objetivos alcanzables y claros respecto a la gestión presupuestaria recaudación de ingreso y gastos?	SI	No se facilita la documentación	Ha sido confirmado la existencia de los objetivos, pero no han sido proporcionados.
4. ¿Planifican las actividades en el departamento de tesorería?	SI	No se facilita las planificaciones	Ha sido confirmado la planificación de las actividades, pero dependiendo la necesidad.
5. ¿Se subdivide en departamento de tesorería en subáreas? De ser positiva, explique en cuales.	SI	No hay documentación	El departamento de subdivide en áreas solamente si es necesario alguna actividad extracurricular.
6. ¿Los recursos recaudados son depositados en forma intacta?	Si	Existen los comprobantes	Hay una persona encargada que realiza los depósitos.
7. ¿Se aceptan los diferentes tipos de pagos? De ser positiva, explique cuáles.	SI	Comprobantes de efectivo y cheques.	Solo es visible el cobro de efectivo mientras se realiza esta ficha.

Anexo 3: Entrevista a la señora tesorera



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENTREVISTA 1 DIRIGIDA A LA SRA. TESORERA

PREGUNTAS	RESPUESTAS
1. ¿Qué funciones desempeña?	La Sra. Tesorera menciona: El pago a proveedores.
2. ¿Las funciones que desempeña, están de acuerdo con el nombramiento o contrato?	La Sra. Tesorera menciona: Si
3. ¿Qué tiempo está en sus funciones actuales?	La Sra. Tesorera menciona: Alrededor de 11 años en la empresa
4. ¿Existen manuales de políticas y procedimientos exclusivamente para el área de tesorería?	La Sra. Tesorera menciona: no existen políticas.
5. ¿En base a qué plantean los objetivos en el departamento?	La Sra. Tesorera menciona: Solo es referente al POA y PAC
6. ¿Los objetivos son alcanzables y bien delimitados?	La Sra. Tesorera menciona: Si
7. ¿Cuáles son las subáreas controladas por el departamento y que funciones cumplen?	La Sra. Tesorera menciona: Solo existen los recaudadores
8. ¿Como se realizan las actividades de recaudación en el departamento y las subáreas?	La Sra. Tesorera menciona: cada uno tiene sus funciones, unos de recaudar, pero yo únicamente de hacer pagos.
9. ¿Qué tipos de procedimientos realizan para el cobro de los diferentes servicios prestados?	La Sra. Tesorera menciona: son procedimientos empíricos, al menos en el centro de faenamiento y mercados

<p>10. ¿Cuál es la forma en que el departamento lleva los procedimientos de control sobre los valores cobrados?</p>	<p>La Sra. Tesorera menciona: existe una persona encargada de ir a depositar los valores recaudados diariamente.</p>
<p>11. ¿Dentro de la planificación financiera y presupuestaria de la empresa, qué porcentaje financian los ingresos de autogestión?</p>	<p>La Sra. Tesorera menciona: estaríamos hablando de un 70%</p>
<p>12. ¿La empresa cumple con los plazos establecidos para la presentación y aprobación de la proforma presupuestaria?</p>	<p>La Sra. Tesorera menciona: si, se lo realiza a finales de agosto presentado la proforma presupuestaria al directivo.</p>
<p>13. ¿Le realizan arqueos sorpresivos al departamento de tesorería?</p>	<p>La Sra. Tesorera menciona: si, la contadora lo realiza.</p>
<p>14. ¿Cuáles son los tipos de pagos que la empresa acepta?</p>	<p>La Sra. Tesorera menciona: efectivo y de vez en cuando cheques.</p>
<p>15. ¿Realizan comprobaciones circulares del valor adeudado?</p>	<p>La Sra. Tesorera menciona: no se realiza.</p>

Anexo 4: Entrevista a jefe de talento humano



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENTREVISTA 2 DIRIGIDA A LA JEFA DE TALENTO HUMANO

PREGUNTAS	RESPUESTAS
1. ¿Qué funciones desempeña?	Tengo un nombramiento como asesor jurídico, también desempeño la función como encargada de talento humano se SERMAA
2. ¿Las funciones que desempeña, están de acuerdo con el nombramiento o contrato?	Como es de conocimiento general la máxima autoridad mediante resolución puede designar funciones a otro servidor para que las pueda desempeñar debido a que está normalizado como un cargo extra.
3. ¿Qué tiempo está en sus funciones actuales?	Voy por los 5 años desempeñando las funciones.
4. Existe un manual de funciones donde esté estipulado el nivel mínimo de instrucción necesario para el desempeño de las funciones inherentes a su cargo.	Desde luego tenemos el manual de funciones para todos los servidores de SERMAA aprobado en diciembre de 2017
5. ¿La empresa ofrece capacitaciones a sus empleados referente al área de desempeño?	La empresa constantemente presenta capacitaciones porque es de obligatoriedad dar capacitaciones en diversos tipos de servicio que ellos desempeñan.
6. Si la anterior pregunta es positiva, ¿con qué frecuencia?	Por lo menos 3 capacitaciones trimestrales en diferentes temas.
7. ¿La empresa realiza procesos de desempeño al personal?	Si, nosotros hacemos una evaluación que hacemos durante el año, debemos hacer 1 a todo el personal.
8. Si la anterior pregunta es positiva, ¿con qué frecuencia?	Como normativa legal una en principio marzo y otra en diciembre.

<p>9. ¿Dichas capacitaciones han permitido que aumente la eficiencia en las actividades que se realizan en SERMAA?</p>	<p>Como es de conocimiento, una capacitación otorga más conocimiento en el área que desempeña.</p>
<p>10. ¿Existe segregación de funciones incompatibles en la empresa?</p>	<p>La documentación de respaldo existe, tal vez incompatibilidad de funciones, si puede existir, ya que es una empresa pequeña y no cuenta con el suficiente personal para desempeñar cada función como quisiéramos normalmente.</p>
<p>11. ¿En SERMAA hay personas realizando funciones que no están estipuladas en su contrato de trabajo?</p>	<p>No, todo el personal realiza las funciones como lo dice su contrato, pero como es de conocimiento en cada contrato se menciona que se realizan funciones del inmediato superior crea conveniente.</p>
<p>12. ¿Cuáles son los proyectos y convenios que tiene la empresa?</p>	<p>Nosotros tenemos diversos convenios, muy varios con universidades, instituciones, empresas de diferentes indoles y de igual manera de convenios.</p>
<p>13. ¿De dónde provienen los recursos e insumos de la empresa?</p>	<p>Nosotros somos autosustentables de todos los servicios que generamos, tanto administrativo, financiero y presupuestario.</p>
<p>14. ¿Cómo gestionan el riesgo que puede presentarse en las diferentes actividades operativas?</p>	<p>Nosotros manejamos de forma coordinada con el personal que labora diferentes funciones, pero existe la ing. Jannina López encargada de medio ambiente, pero también desarrolla funciones de coordinar el control de riesgos.</p>
<p>15. ¿Está en buen estado la infraestructura de la empresa?</p>	<p>No le podría decir si está en buen estado o mal estado, porque la empresa recién lleva 11 años en servicio, se ha estado planteando un proyecto de renovación.</p>
<p>16. ¿Con qué frecuencia se le da mantenimiento a la propiedad, planta y equipo de la empresa?</p>	<p>Constantemente, porque es muy necesario los mantenimientos a propiedad planta y equipo.</p>
<p>17. ¿Cómo está estructurado el presupuesto para dicho mantenimiento?</p>	<p>Claro que si, como usted sabe existe el presupuesto anual que es el PAC</p>

Anexo 5: Encuesta al personal de tesorería



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENCUESTA 1 DIRIGIDA AL PERSONAL TESORERÍA

Saludos cordiales, como estudiantes de la Universidad Técnica del Norte solicitamos muy comedidamente su colaboración, respondiendo al siguiente cuestionario que nos ayudará a la realización del trabajo de integración curricular referente a la culminación de la carrera universitaria. Sus respuestas serán de forma anónima y la información proporcionada será utilizada únicamente con fines académicos. Desde ya agradecemos su colaboración.

Preguntas	Opción de respuesta
1. ¿Las funciones que desempeña, están de acuerdo con el nombramiento o contrato?	a) SI b) NO
2. Seleccione su nivel de instrucción	a) Bachillerato b) Tercer nivel c) Cuarto Nivel
3. En el último año cómo se han realizado las evaluaciones de desempeño, según la siguiente escala:	a) Trimestral b) Semestral c) Anual a) Nunca
4. ¿Qué tiempo está en sus funciones actuales?	a) Menos de 1 año b) 1 a 3 años c) De 3 a 5 años d) Más de 5
5. ¿Los directivos han difundido los objetivos institucionales?	a) SI b) NO
6. ¿El personal del área de tesorería cumple con los objetivos departamentales?	a) SI b) NO
7. ¿Se realiza la planificación de actividades para el proceso de cobro?	a) SI b) NO
8. ¿Las actividades realizadas en el área de tesorería constan en el manual de procedimientos de la empresa?	a) SI b) NO

9. ¿El manual de procedimientos es actualizado de forma constante?	a) SI b) NO
10. ¿El personal encargado de las actividades de control realiza seguimiento a las acciones que se desarrollan en tesorería?	a) SI b) NO
11. ¿Se realizan seguimientos a los procesos de cobro?	a) SI b) NO

Anexo 6: Encuesta a los clientes



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
ENCUESTA 2 DIRIGIDA A LOS CLIENTES

Saludos cordiales, como estudiantes de la Universidad Técnica del Norte solicitamos muy comedidamente su colaboración, respondiendo al siguiente cuestionario que nos ayudará a la realización del trabajo de integración curricular referente a la culminación de la carrera universitaria. Sus respuestas serán de forma anónima y la información proporcionada será utilizada únicamente con fines académicos. Desde ya agradecemos su colaboración.

Preguntas	Opción de respuesta
1. ¿Está satisfecho/a con la atención que le brindan en la empresa?	a) SI b) NO c) A veces
2. En una escala del 1 al 5, siendo 1 malo y 5 excelente, califique la atención que le dan en el proceso de cobro de SERMAA – EP	a) 1 b) 2 c) 3 d) 4 e) 5
3. ¿La empresa da facilidad de pago en sus obligaciones?	a) SI b) NO
4. ¿Califique en la escala del 1 al 5, siendo 1 muy lento y 5 muy rápido el tiempo que le toma a la recaudadora realizar el proceso de cobro?	a) 1 b) 2 c) 3 d) 4 e) 5
5. ¿La empresa le recuerda las obligaciones que tiene pendiente?	a) SI b) NO c) A veces
6. ¿El hecho de que la empresa le envíe un recordatorio que está próximo a vencer el plazo para el cumplimiento de una obligación de pago, le ayudaría a ser puntual en sus compromisos?	c) SI d) No e) A veces

Anexo 7: Tabulación de encuesta a los comerciantes

Encuesta dirigida a los comerciantes de los mercados municipales de Antonio Ante.

1. ¿Está satisfecho/a con la atención que le brindan en la empresa?

Alternativas	Resultado absoluto	Porcentaje (%)
Sí	168	56,76%
No	65	21,96%
A veces	63	21,28%
Total	296	100%

Elaborado por: Los autores Pedro Guerra y Luis Valencia

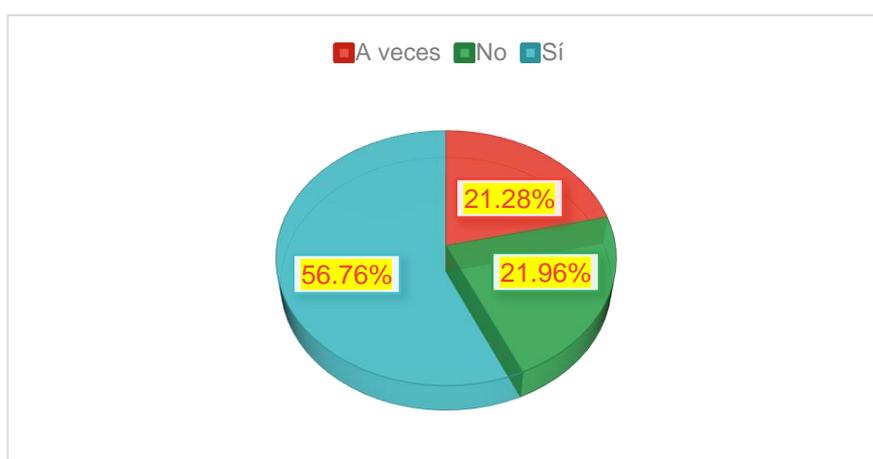


Ilustración 15: Encuesta a comerciantes (Pregunta 1)

2. En una escala del 1 al 5, siendo 1 malo y 5 excelente, califique la atención que le dan en el proceso de cobro de SERMAA – EP

Alternativas	Resultado absoluto	Porcentaje (%)
1	26	2,76%
2	50	10,60%
3	108	34,36%
4	67	28,42%
5	45	23,86%
Total	296	100%

Elaborado por: Los autores Pedro Guerra y Luis Valencia

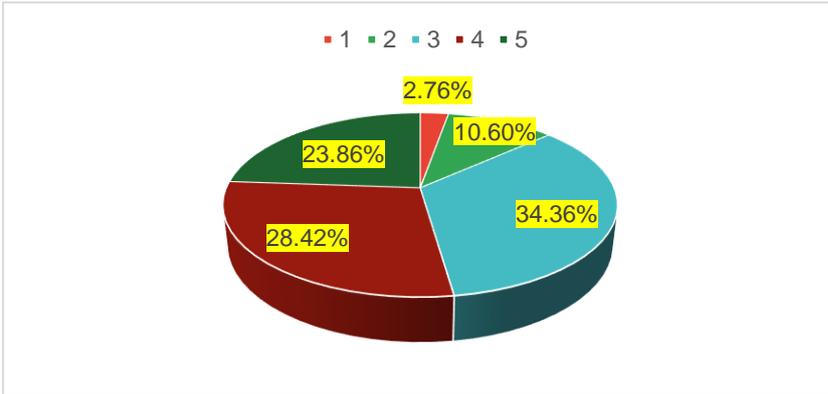


Ilustración 16: Encuesta a comerciantes (Pregunta 2)

3. *¿La empresa da facilidad de pago en sus obligaciones?*

Alternativas	Resultado absoluto	Porcentaje (%)
Sí	215	72,64%
No	81	27,36%
Total	296	100%

Elaborado por: Los autores Pedro Guerra y Luis Valencia

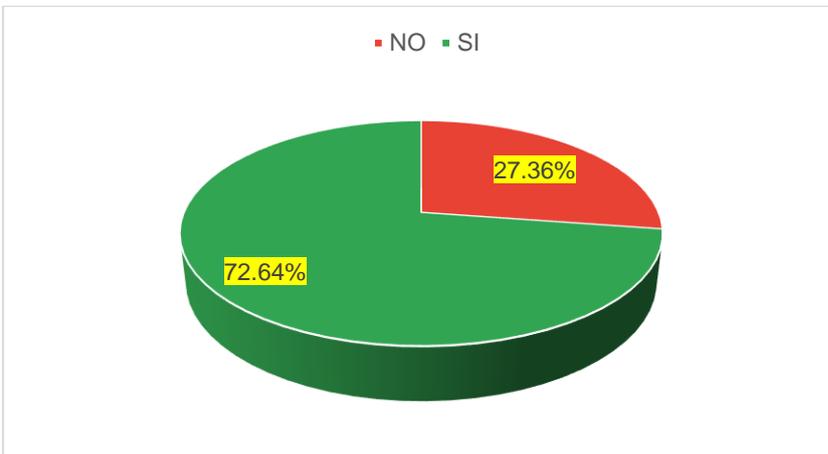


Ilustración 17: Encuesta a comerciantes (Pregunta 3)

4. *Califique en la escala del 1 al 5, siendo 1 muy lento y 5 muy rápido el tiempo que le toma a la recaudadora realizar el proceso de cobro*

Alternativas	Resultado absoluto	Porcentaje (%)
1	21	2,19%
2	55	11,47%
3	101	31,60%
4	70	29,20%
5	49	25,55%
Total	296	100%

Elaborado por: Los autores Pedro Guerra y Luis Valencia

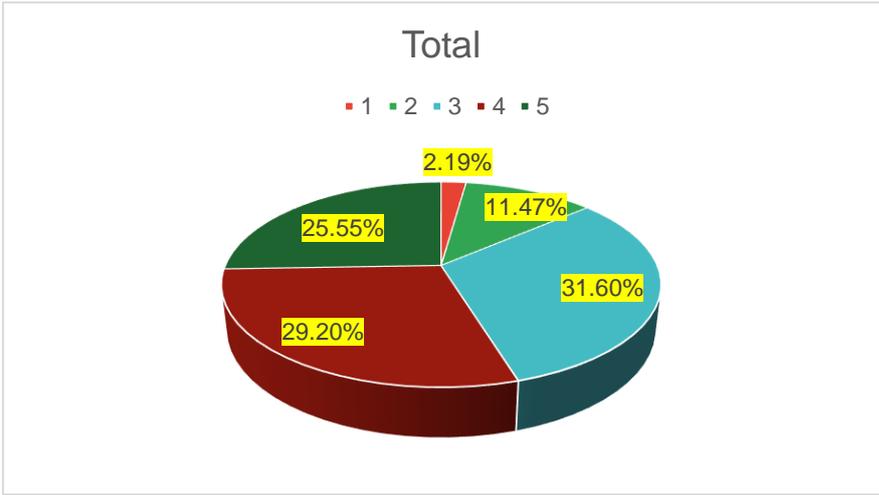


Ilustración 18: Encuesta a comerciantes (Pregunta 4)

5. ¿La empresa le recuerda las obligaciones que tiene pendiente?

Alternativas	Resultado absoluto	Porcentaje (%)
Sí	169	57,09%
No	48	16,22%
A veces	79	26,69%
Total	296	100%

Elaborado por: Los autores Pedro Guerra y Luis Valencia



Ilustración 19: Encuesta a comerciantes (Pregunta 5)

6. ¿El hecho de que la empresa le envié un recordatorio que está próximo a vencer el plazo para el cumplimiento de una obligación de pago, le ayudaría a ser puntual en sus compromisos?

Alternativas	Resultado absoluto	Porcentaje (%)
Sí	159	53,72%
No	52	17,57%
Tal vez	85	28,72%
Total	296	100%

Elaborado por: Los autores Pedro Guerra y Luis Valencia

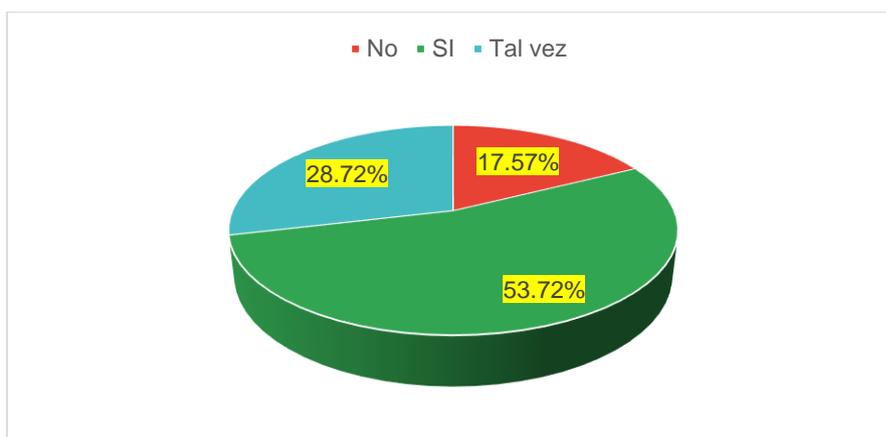


Ilustración 20: Encuesta a comerciantes (Pregunta 6)

Anexo 8: Tabulación de encuesta al personal de tesorería

Encuesta dirigida al personal de tesorería de la empresa SERMAA.

1. *¿Las funciones que desempeña, están de acuerdo con el nombramiento o contrato?*

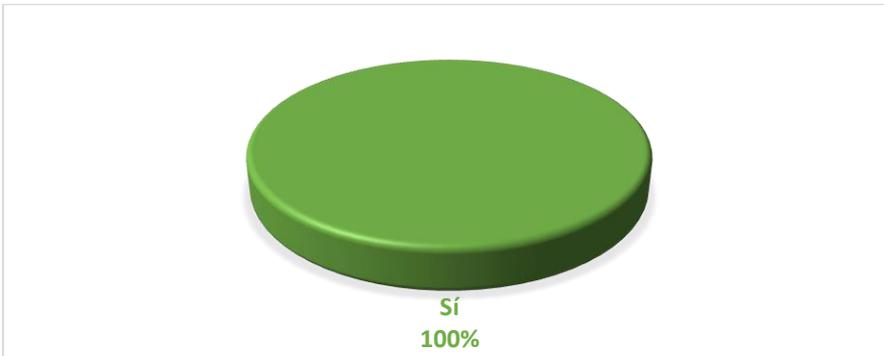


Ilustración 21: Encuesta al personal (Pregunta 1)

2. *Seleccione su nivel de instrucción*

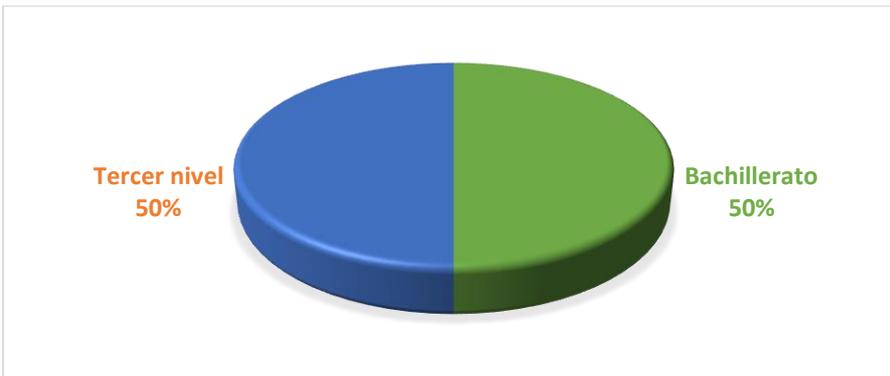


Ilustración 22: Encuesta al personal (Pregunta 2)

3. *En el último año cómo se han realizado las evaluaciones de desempeño, según la siguiente escala:*

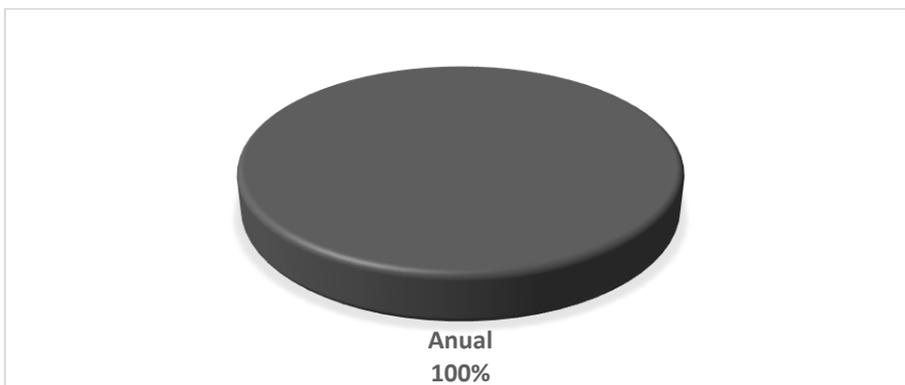


Ilustración 23: Encuesta al personal (Pregunta 3)

4. *¿Qué tiempo está en sus funciones actuales?*



Ilustración 24: Encuesta al personal (Pregunta 4)

5. *¿Los directivos han difundido los objetivos institucionales?*

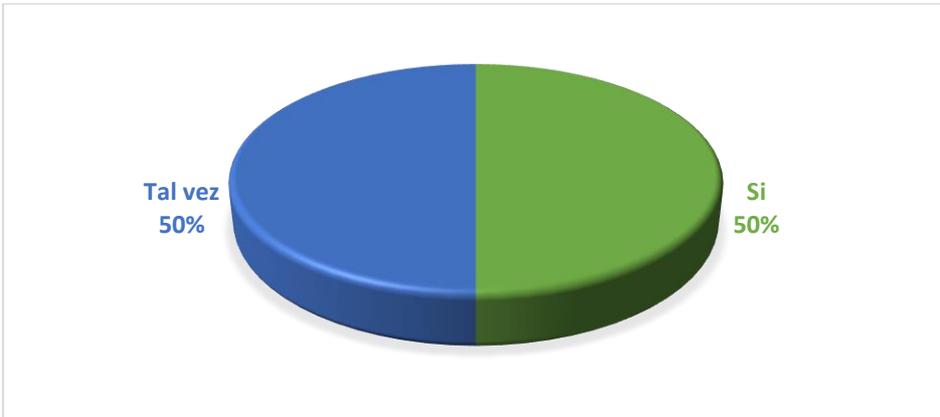


Ilustración 25: Encuesta al personal (Pregunta 5)

6. *¿El personal del área de tesorería cumple con los objetivos departamentales?*

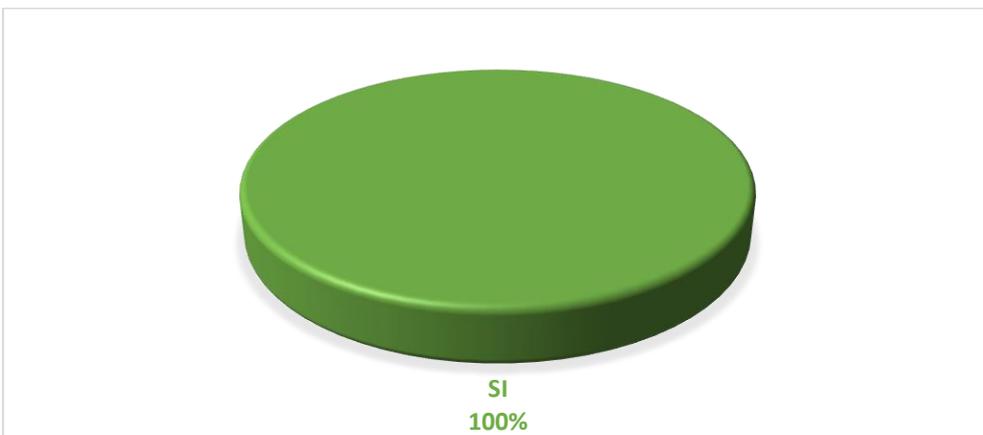


Ilustración 26: Encuesta al personal (Pregunta 6)

7. ¿Se realiza la planificación de actividades para el proceso de cobro?

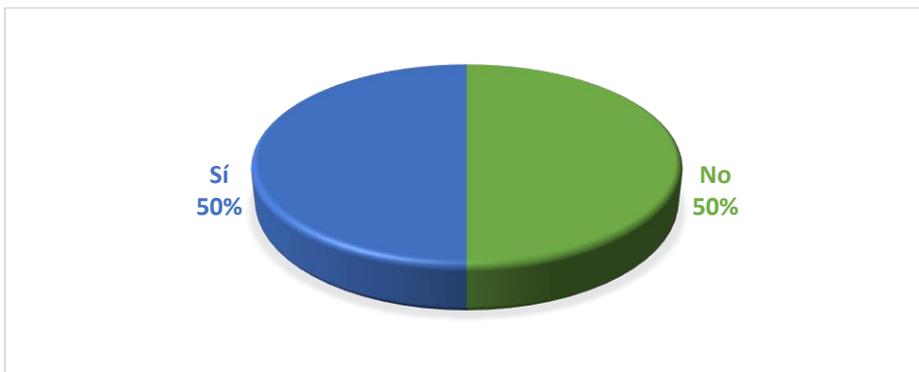


Ilustración 27: Encuesta al personal (Pregunta 7)

8. ¿Las actividades realizadas en el área de tesorería constan en el manual de procedimientos de la empresa?

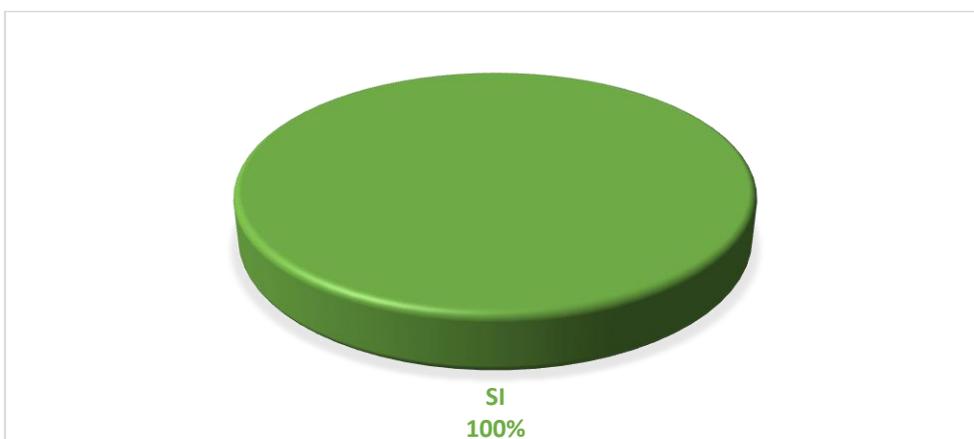


Ilustración 28: Encuesta al personal (Pregunta 8)

9. *¿El manual de procedimientos es actualizado de forma constante?*



Ilustración 29: Encuesta al personal (Pregunta 9)

10. *¿El personal encargado de las actividades de control realiza seguimiento a las acciones que se desarrollan en tesorería?*

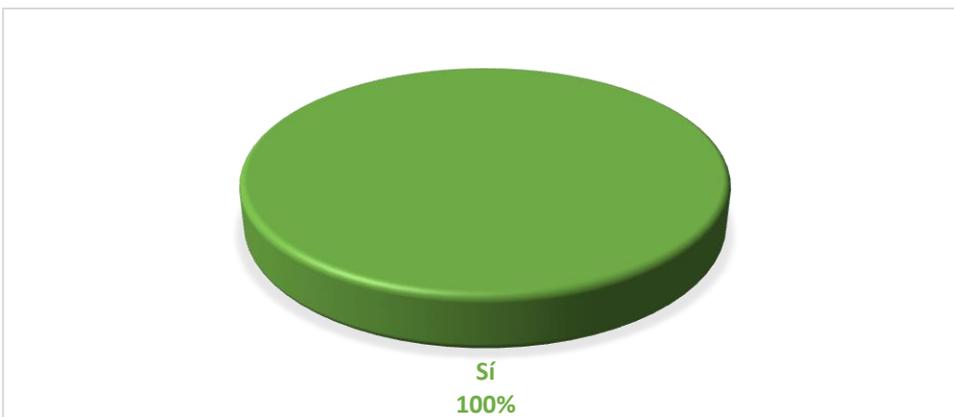


Ilustración 30: Encuesta al personal (Pregunta 10)

11. ¿Se realizan seguimientos a los procesos de cobro?

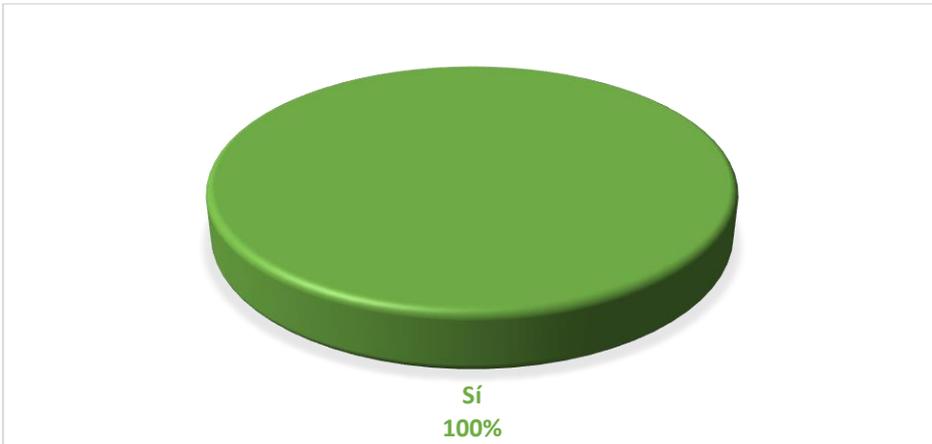


Ilustración 31: Encuesta al personal (Pregunta 11)

Anexo 9: Análisis de ingresos

INGRESOS 2019		PRESUPUESTADO	REAL	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
13	TASAS Y CONTRIBUCIONES				
13.01.03	Ocupación de lugares públicos	71.914,50	69.040,00	2.874,50	0,26%
13.01.06	Especies fiscales	2.300,00	1.964,50	335,50	0,03%
13.01.11	Inscripciones, registros y matriculas	47.445,00	38.701,00	8.744,00	0,79%
13.01.14	Servicios de rastro	235.850,00	251.407,00	15.557,00	-1,40%
13.01.99	Otras tasas	60.779,00	58.840,59	1.938,41	0,17%
Total		418.288,50	419.953,09	1.664,59	-0,15%
% Del total de ingresos			39%		
14	VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS DE ENTIDADES E INGRESOS OPERATIVOS DE EMPRESAS PÚBLICAS	PRESUPUESTADO	REAL	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
14.03.04	Energía Eléctrica	624.829,90	584.346,60	40.483,30	3,63%
Total		624.829,90	584.346,60	40.483,30	3,63%
% Del total de ingresos			54%		
17	RENTAS DE INVERSIÓN Y MULTAS	PRESUPUESTADO	REAL	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
17.02.02	Edificios, locales y residencias	63.600,00	60.461,86	3.138,14	0,28%
17.04.02	Infracción a ordenanzas municipales	5.500,00	7.954,32	2.454,32	-0,22%
Total		69.100,00	68.416,18	683,82	0,06%
% Del total de ingresos			6%		
19	OTROS INGRESOS	PRESUPUESTADO	REAL	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
19.04.99	Otros no especificados	1.500,00	6.835,95	5.335,95	-0,48%
Total		1.500,00	6.835,95	5.335,95	-0,48%
% Del total de ingresos			1%		
INGRESOS TOTALES 2019		1.113.718,40	1.079.551,82	34.166,58	3,07%

INGRESOS 2020		PRESUPUESTADO	REAL	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
13	TASAS Y CONTRIBUCIONES				
13.01.03	Ocupación de lugares públicos	65.522,83	48.323,50	17.199,33	1,75%

13.01.11	Inscripciones, registros y matriculas	43.672,40	20.985,52	22.686,88	2,31%
13.01.14	Servicios de rastro	210.913,53	152.102,75	58.810,78	5,98%
13.01.35	Tasas por administración	3.097,33	62,00	3.035,33	0,31%
13.01.99	Otras tasas	19.208,93	4.214,37	14.994,56	1,53%
Total		342.415,02	225.688,14	116.726,88	11,87%
% Del total de ingresos			22%		
14	VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS DE ENTIDADES E INGRESOS OPERATIVOS DE EMPRESAS PÚBLICAS	PRESUPUESTADO	REAL	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
14.03.04	Energía Eléctrica	577.429,91	755.016,68	-177.586,77	-18,06%
Total		577.429,91	755.016,68	-177.586,77	-18,06%
% Del total de ingresos			75%		
17	RENTAS DE INVERSIÓN Y MULTAS	PRESUPUESTADO	REAL	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
17.02.02	Edificios, locales y residencias	54.172,97	26.185,12	27.987,85	2,85%
17.04.02	Infracción a ordenanzas municipales	7.164,32	3.138,55	4.025,77	0,41%
Total		61.337,29	29.323,67	32.013,62	3,26%
% Del total de ingresos			3%		
19	OTROS INGRESOS	PRESUPUESTADO	REAL	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
19.04.99	Otros no especificados	2.020,00	343,57	1.676,43	0,17%
Total		2.020,00	343,57	1.676,43	0,17%
% Del total de ingresos			0,03%		
INGRESOS TOTALES 2020		983.202,22	1.010.372,06	-27.169,84	-2,76%

Anexo 10: Análisis de gastos

GASTOS 2019		PRESUPUESTADO	REAL	\$ VARIACIÓN	% VARIACIÓN
51	EGRESOS DE PERSONAL				
51.01.05	Remuneraciones unificadas	117.142,43	109.398,43	7.744,00	0,94%
51.01.06	Salarios unificados	151.460,50	151.460,50	-	0,00%
51.02.03	Décimo tercer sueldo	24.765,42	23.799,69	965,73	0,12%
51.02.04	Décimo cuarto sueldo	16.280,81	16.279,71	1,10	0,00%
51.03.04	Compensación por transporte	2.870,00	2.557,50	312,50	0,04%
51.05.09	Horas extraordinarias y suplementarias	18.306,37	17.204,23	1.102,14	0,13%
51.05.10	Servicios profesionales por contratos	15.459,65	15.449,65	10,00	0,00%
51.05.12	Subrogación	10,00	-	10,00	0,00%
51.06.01	Aporte patronal	36.034,76	34.844,92	1.189,84	0,14%
51.06.02	Fondo de reserva	21.845,60	21.696,22	149,38	0,02%
51.07.03	Despido intempestivo	10,00	-	10,00	0,00%
51.07.04	Compensación por desahucio	10,00	-	10,00	0,00%
51.07.07	Compensación por vacaciones no gozadas por cesación de funciones	5.709,05	5.698,61	10,44	0,00%
Egresos totales de personal		409.904,59	398.389,46	11.515,13	1,40%
% Total		50%	55%		
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO				
53.01.01	Agua potable	59.201,21	53.292,82	5.908,39	0,72%
53.01.04	Energía eléctrica	7.030,00	6.854,22	175,78	0,02%
53.01.05	Telecomunicaciones	5.649,84	5.114,02	535,82	0,07%
53.02.02	Fletes y maniobras	3.960,00	3.415,40	544,60	0,07%
53.02.04	Edición, impresión, reproducción publicaciones, suscripciones, fotocopiado	4.383,00	4.381,93	1,07	0,00%
53.02.06	Eventos públicos y oficiales	-	-	-	0,00%
53.02.07	Difusión, información y publicidad	250,00	250,00	-	0,00%
53.02.08	Servicio de seguridad y vigilancia	55.316,92	41.841,38	13.475,54	1,64%

53.02.09	Servicios de aseo; lavado de vestimenta de trabajo; fumigación, desinfección	11.918,00	7.340,25	4.577,75	0,56%
53.02.99	Otros servicios generales	29.007,00	26.685,21	2.321,79	0,28%
53.03.01	Pasajes al interior	-	-	-	0,00%
53.03.03	Viáticos y subsistencias en el interior	-	-	-	0,00%
53.04.02	Edificios, locales, residencias y cableado estructurado (instalación)	3.150,00	2.146,22	1.003,78	0,12%
53.04.04	Maquinarias y equipos (instalación, mantenimiento y reparación)	12.000,00	10.735,20	1.264,80	0,15%
53.04.05	Vehículos (mantenimiento y reparación)	2.192,50	2.192,50	-	0,00%
53.04.99	Otras instalaciones, mantenimientos y reparaciones	5.554,00	3.855,17	1.698,83	0,21%
53.06.03	Servicios de capacitación	5.644,00	3.360,00	2.284,00	0,28%
53.06.05	Estudio y diseño de proyectos	39.680,00	-	39.680,00	4,82%
53.06.06	Honorarios por contratos civiles de servicios	6.334,00	6.333,44	0,56	0,00%
53.07.01	Desarrollo, actualización asistencia técnica y soporte de sistemas informáticos	2.110,00	2.100,80	9,20	0,00%
53.07.04	Mantenimiento y reparación de equipos y sistemas informáticos	700,00	693,28	6,72	0,00%
53.08.01	Alimentos y bebidas	350,00	285,55	64,45	0,01%
53.08.02	Vestuario, lencería, prendas de protección; y, accesorios para uniformes	9.976,69	8.914,96	1.061,73	0,13%
53.08.03	Combustibles y lubricantes	24.242,58	21.637,90	2.604,68	0,32%
53.08.04	Materiales de oficina	3.970,09	3.109,57	860,52	0,10%
53.08.05	Materiales de aseo	4.336,46	2.485,49	1.850,97	0,22%
53.08.06	Herramientas y quipos menores	588,00	207,03	380,97	0,05%
53.08.07	Materiales de impresión, fotografía, reproducción y publicaciones	-	-	-	0,00%
53.08.09	Medicamentos	7,00	6,78	0,22	0,00%
53.08.11	Insumos, materiales y suministros para la construcción, electricidad, plomería	7.963,60	5.587,53	2.376,07	0,29%
53.08.13	Repuestos y accesorios	8.053,00	5.706,80	2.346,20	0,29%

53.08.19	Adquisición de accesorios e insumos químicos y orgánicos	5.042,58	3.799,60	1.242,98	0,15%
53.08.99	Otros de uso y consumo corriente	2.020,00	375,42	1.644,58	0,20%
53.14.03	Mobiliario (no depreciables)	30,00	-	30,00	0,00%
53.14.04	Maquinarias y equipos (no depreciables)	100,00	-	100,00	0,01%
53.14.06	Herramientas (no depreciables)	3.011,10	-	3.011,10	0,37%
53.14.07	Equipos, sistemas y paquetes informáticos	200,00	12,00	188,00	0,02%
53.16.01	Fondos de reposición cajas chicas institucionales	-	-	-	0,00%
Bienes y servicios totales 2019		323.971,57	232.720,47	91.251,10	11%
%total		39%	32%		
57	OTROS EGRESOS CORRIENTES				
57.01.02	Tasas generales, impuestos contribuciones, permisos, licencias y patentes	79.747,35	79.747,35	-	0,00%
57.02.01	Seguros	4.050,00	4.048,76	1,24	0,00%
57.02.03	Comisiones bancarias	800,00	668,01	131,99	0,02%
57.02.06	Costas judiciales, trámites notariales, legalización de documentos y arreglos	-	-	-	0,00%
Egresos Corrientes Totales		84.597,35	84.464,12	133,23	0,02%
%Total		10%	12%		
58	TRANSFERENCIAS O DONACIONES CORRIENTES				
58.04.99	Otras participaciones (aportes y participaciones al sector público)	4.658,00	4.657,19	0,81	0,00010%
Egresos no corrientes totales		4.658,00	4.657,19	0,81	0,00010%
%Total		1%	1%		
GASTOS TOTALES 2019		823.131,51	720.231,24	102.900,27	13%
GASTOS 2020		PRESUPUESTADO	REAL	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
51	EGRESOS DE PERSONAL				
51.01.05	Remuneraciones unificadas	109.595,36	101.016,39	8.578,97	1,14%
51.01.06	Salarios unificados	162.680,00	155.072,25	7.607,75	1,01%

51.02.03	Décimo tercer sueldo	22.848,78	22.601,54	247,24	0,03%
51.02.04	Décimo cuarto sueldo	16.032,95	15.605,77	427,18	0,06%
51.03.04	Compensación por transporte	3.819,00	2.569,50	1.249,50	0,17%
51.05.09	Horas extraordinarias y suplementarias	9.851,05	6.568,04	3.283,01	0,43%
51.05.10	Servicios profesionales por contratos	6.430,00	1.346,00	5.084,00	0,67%
51.05.12	Subrogación	3.610,00	3.458,90	151,10	0,02%
51.06.01	Aporte patronal	34.532,54	31.921,84	2.610,70	0,35%
51.06.02	Fondo de reserva	20.470,69	18.308,66	2.162,03	0,29%
51.07.03	Despido intempestivo	10,00	-	10,00	0,00%
51.07.04	Compensación por desahucio	10,00	-	10,00	0,00%
51.07.06	Beneficio por jubilación	5.200,00	1.400,00	3.800,00	0,50%
51.07.07	Compensación por vacaciones no gozadas por cesación de funciones	6.265,00	5.144,51	1.120,49	0,15%
Egresos totales de personal		401.355,37	365.013,40	36.341,97	4,81%
% Total		53%	59%		
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO				
53.01.01	Agua potable	28.917,43	27.497,33	1.420,10	0,19%
53.01.04	Energía eléctrica	11.980,00	11.177,09	802,91	0,11%
53.01.05	Telecomunicaciones	8.070,03	5.297,66	2.772,37	0,37%
53.02.02	Fletes y maniobras	6.417,50	5.042,55	1.374,95	0,18%
53.02.03	Almacenamiento, embalaje desembalaje. Envase, desenvase y recarga	850,00	450,35	399,65	0,05%
53.02.04	Edición, impresión, reproducción publicaciones, suscripciones, fotocopiado	5.555,67	3.642,90	1.912,77	0,25%
53.02.07	Difusión, información y publicidad	11.717,50	11.610,60	106,90	0,01%
53.02.08	Servicio de seguridad y vigilancia	67.883,52	46.896,12	20.987,40	2,78%
53.02.09	Servicios de aseo; lavado de vestimenta de trabajo; fumigación, desinfección	13.515,00	9.294,63	4.220,37	0,56%
53.02.42	Servicios de almacenamiento, control custodia, dispensación	667,50	-	667,50	0,09%

53.02.48	Eventos oficiales	100,00	100,00	-	0,00%
53.03.01	Pasajes al interior	200,00	-	200,00	0,03%
53.03.03	Viáticos y subsistencias en el interior	310,00	-	310,00	0,04%
53.04.02	Edificios, locales, residencias y cableado estructurado (instalación)	11.022,00	10.068,00	954,00	0,13%
53.04.04	Maquinarias y equipos (instalación, mantenimiento y reparación)	9.100,00	3.720,00	5.380,00	0,71%
53.04.05	Vehículos (mantenimiento y reparación)	5.206,40	4.954,61	251,79	0,03%
53.04.17	Infraestructura	3.748,00	1.792,00	1.956,00	0,26%
53.06.02	Servicio de auditoría	5.000,00	-	5.000,00	0,66%
53.06.05	Estudio y diseño de proyectos	2.000,00	-	2.000,00	0,26%
53.06.06	Honorarios por contratos civiles de servicios	5.010,59	-	5.010,59	0,66%
53.06.09	Investigaciones profesionales y análisis de laboratorio	350,00	347,20	2,80	0,00%
53.06.12	Capacitación a servidores públicos	5.900,00	-	5.900,00	0,78%
53.07.01	Desarrollo, actualización asistencia técnica y soporte de sistemas informáticos	5.750,00	1.959,70	3.790,30	0,50%
53.07.04	Mantenimiento y reparación de equipos y sistemas informáticos	924,37	821,30	103,07	0,01%
53.08.01	Alimentos y bebidas	450,00	260,32	189,68	0,03%
53.08.02	Vestuario, lencería, prendas de protección; y, accesorios para uniformes	12.636,30	9.485,43	3.150,87	0,42%
53.08.03	Combustibles y lubricantes	14.772,50	10.753,71	4.018,79	0,53%
53.08.04	Materiales de oficina	5.603,08	2.944,07	2.659,01	0,35%
53.08.05	Materiales de aseo	6.935,36	2.655,06	4.280,30	0,57%
53.08.07	Materiales de impresión, fotografía, reproducción y publicaciones	470,00	80,53	389,47	0,05%
53.08.09	Medicamentos	100,00	-	100,00	0,01%
53.08.11	Insumos, materiales y suministros para la construcción, electricidad, plomería	12.669,67	7.962,48	4.707,19	0,62%
53.08.13	Repuestos y accesorios	5.953,67	1.390,00	4.563,67	0,60%

53.08.19	Adquisición de accesorios e insumos químicos y orgánicos	5.042,58	107,75	4.934,83	0,65%
53.14.03	Mobiliario (no depreciables)	7.410,00	7.060,00	350,00	0,05%
53.14.04	Maquinarias y equipos (no depreciables)	210,00	-	210,00	0,03%
53.14.06	Herramientas (no depreciables)	2.831,00	4,50	2.826,50	0,37%
53.14.07	Equipos, sistemas y paquetes informáticos	200,00	34,00	166,00	0,02%
53.16.01	Fondos de reposición cajas chicas institucionales	10,00	-	10,00	0,00%
Bienes y servicios totales		285.489,67	187.409,89	96.659,68	13%
%Total		38%	30%		
57	OTROS EGRESOS CORRIENTES				
57.01.02	Tasas generales, impuestos contribuciones, permisos, licencias y patentes	53.025,00	53.024,04	0,96	0,00%
57.02.01	Seguros	11.900,00	11.286,68	613,32	0,08%
57.02.03	Comisiones bancarias	600,00	291,54	308,46	0,04%
57.02.06	Costas judiciales, trámites notariales, legalización de documentos y arreglos	240,00	159,60	80,40	0,01%
Egresos Corrientes Totales		65.765,00	64.761,86	1.003,14	0,13%
%Totales		9%	10%		
58	TRANSFERENCIAS O DONACIONES CORRIENTES				
58.04.99	Otras participaciones (aportes y participaciones al sector público)	2.800,00	1.201,68	1.598,32	0,19418%
Egresos no Corrientes Totales		2.800,00	1.201,68	1.598,32	0,21158%
%Total		0,37%	0,19%		
GASTOS TOTALES 2020		755.410,04	618.386,83	137.023,21	18%

Anexo 11: PAC 2019

PAC EJECUTADO DEL AÑO 2019															
Nro .	Partida Pres.	CPC	T. Compra	T. Régimen	Fondo BID	Tipo de Presupuesto	Tipo de Producto	Cat. Electrónico	Procedimiento	Descripción	Cantidad	U. Medida	Costo U.	V. Total	Período
1	840107	4516003163	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	SI	Catalogo Electrónico	Impresora Multifunción B N	1.00	Unidad	1.830,00	1.830,00	C1
2	840105	491130024	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Subasta Inversa Electrónica	CAMIONETA DOBLE CABINA 4 X 2	1.00	Unidad	26.785,71	26.785,71	C3
3	840104	482630212	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Subasta Inversa Electrónica	Adquisición e Instalación de Medidores ION 8650 Especiales Homologados al Sistema de Medición Comercial	2.00	Unidad	8.552,11	17.104,22	C1
4	840104	445160126	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Subasta Inversa Electrónica	ADQUISICION DE PLATAFORMA NEUMATICA PARA CORTE DE CANALES BOVINOS	1.00	Unidad	8.500,00	8.500,00	C3
5	840103	38122006111	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	SI	Catalogo Electrónico	Archivador	2.00	Unidad	177	354	C1
6	840103	3812100110	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Subasta Inversa Electrónica	PLATAFORMAS DE ACERO INOXIDABLE PLANTA DE FAENAMIENTO	8.00	Unidad	1.350,00	10.800,00	C3
7	750502	871520113	Servicio	Común	NO	Proyecto de Inversión	No Normalizado	NO	Menor Cuantía	mantenimiento mayo de la turbina de generación N. 2 Central	1.00	Unidad	13.520,00	13.520,00	C3

										Hidroeléctrica Algodonera					
8	730811	611650011	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Subasta Inversa Electrónica	MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN, PLOMERÍA, ELECTRICIDAD Y CARPINTERÍA	1.00	Unidad	19.456,80	19.456,80	C1
9	730420	541210014	Servicio	Común	NO	Proyecto de Inversión	No Normalizado	NO	Menor Cuantía	Mejoramiento de la Infraestructura y Equipamiento de la Planta de Faenamiento	1.00	Unidad	44.642,86	44.642,86	C1
10	730404	871520013	Servicio	Común	NO	Proyecto de Inversión	No Normalizado	NO	Menor Cuantía	Rebobinado y Mantenimiento Mayor del Generador del Grupo No 3 de la Micro Central Hidroeléctrica	1.00	Unidad	52.100,00	52.100,00	C1
11	730404	871520013	Servicio	Especial	NO	Proyecto de Inversión	No Aplica	NO	Contratos entre Entidades Públicas o sus subsidiarias	Reparación de la parte mecánica y parte eléctrica de la unidad de generación No.1 y rehabilitación, cambio de cableado y puesta en marcha de la unidad de generaciónNo.3 de la Micro Central Hidroeléctrica Atuntaqui	1.00	Unidad	70.979,00	70.979,00	C1
12	530805	3533100115	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	SI	Catalogo Electrónico	Materiales de Limpieza	1.00	Unidad	3.053,36	3.053,36	C1 C2 C3
13	530804	389110011	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	SI	Catalogo Electrónico	Materiales de Oficina	1.00	Unidad	2.000,00	2.000,00	C1 C2 C3

14	530802	282211313	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	SI	Catalogo Electrónico	Vestuario para los Funcionarios de la Empresa	1.00	Unidad	2.500,00	2.500,00	C1
15	530802	293300213	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Subasta Inversa Electrónica	Equipos de Protección para los Trabajadores de la Empresa	1.00	Unidad	8.206,50	8.206,50	C1
16	530405	36113001140	Bien	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	SI	Catalogo Electrónico	Neumáticos para los vehículos de la Empresa	1.00	Unidad	942,33	942,33	C1
17	530208	852500043	Servicio	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Subastas Inversa Electrónica	Servicio de Seguridad y Vigilancia para El mercado Central y Planta de Faenamiento	1.00	Unidad	51.458,04	51.458,04	C1
18	530207	836900111	Servicio	Especial	NO	Gasto Corriente	No Aplica	NO	Comunicación Social – Contratación Directa	Difusión y Promoción de las actividades realizadas por SERMAA EP	1.00	Unidad	1.500,00	1.500,00	C1

VALOR TOTAL	VALOR ASIGNADO
317,553.7	338.947,11
	VALOR NO EJECUTADO
	3.214,29

Anexo 12: PAC 2020

PAC EJECUTADO DEL 2020															
Nr o.	Partida Pres.	CPC	T. Compra	T. Régimen	Fondo BID	Tipo de Presupuesto	Tipo de Producto	Cat. Electrónico	Procedimiento	Descripción	Cant.	U. Medida	Costo U.	V. Total	Período
1	840105	491130024	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Subasta Inversa Electrónica	VEHÍCULO CAMIONETA DOBLE CABINA 4 X2 DIESEL	1.00	Unidad	26.785,71	26.785,71	C1
2	840104	445160126	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Subasta Inversa Electrónica	ADQUISICIÓN DE PLATAFORMA NEUMÁTICA PARA CORTE DE CANALES BOVINOS	1.00	Unidad	8.500,00	8.500,00	C1
3	840103	3812100110	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Subasta Inversa Electrónica	PLATAFORMAS DE ACERO INOXIDABLE PLANTA DE FAENAMIENTO	1.00	Unidad	10.800,00	10.800,00	C1
4	750502	871520113	Servicio	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Subastas Inversa Electrónica	MANTENIMIENTO MAYOR DE LA TURBINA DE GENERACIÓN N. 2 CENTRAL HIDROELÉCTRICA ALGODONERA	1.00	Unidad	13.520,00	13.520,00	C1
5	730811	374400011	Bien	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Subasta Inversa Electrónica	MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN	1.00	Unidad	16.135,71	16.135,71	C1

6	730601	833330112	Consultoría	Común	NO	Proyecto de Inversión	No Aplica	NO	contratación directa	SERVICIOS DE ASESORAMIENTO DE INGENIERÍA PARA CONSTRUCCIONES DE CENTRALES ELÉCTRICAS	1.00	Unidad	35.714,29	35.714,29	C1
7	730601	831310013	consultoría	Común	NO	Proyecto de Inversión	No Aplica	NO	contratación directa	AUDITORIA AMBIENTAL	1.00	Unidad	6.250,00	6.250,00	C1
8	730402	541210014	Servicio	Común	NO	Proyecto de Inversión	Normalizado	NO	Subastas Inversa Electrónica	RECONSTRUCCIÓN DE CORRALES, PAREDES Y PISOS EN PLANTA DE FAENAMIENTO	1.00	Unidad	28.136,88	28.136,88	C2
9	530208	852500043	Servicio	Común	NO	Gasto Corriente	Normalizado	NO	Subastas Inversa Electrónica	SERVICIO DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	1.00	Unidad	57.883,52	57.883,52	C1
10	530207	836900111	Servicio	Especial	NO	Proyecto de Inversión	No Aplica	NO	Comunicación Social - Contratación Directa	DIFUSIÓN Y PROMOCIÓN DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS POR SERMAA EP	1.00	Unidad	1.785,71	1.785,71	C1 C2
		VALOR TOTAL				VALOR ASIGNADO									
		205,511.82				226.026,38									
						VALOR NO EJECUTADO									
						20.514,56									

Anexo 13: Cuestionario de control interno - Ambiente de Control

EMPRESA PÚBLICA DE SERVICIOS MUNICIPALES ANTONIO ANTE SERMAA-EP			
ÁREA FINANCIERA			
JEFA DE TESORERÍA			
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO - BASADO EN EL MODELO COSO I COMPONENTE: EVALUACIÓN DEL RIESGOS			
NORMA	PUNTO PARA EVALUAR	SI	NO
200-01	INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS		
1	¿El jefe financiero establece en la empresa valores, principios como una parte fundamental de la administración financiera?	X	
2	¿El personal de tesorería rigen valores de conducta para la consecución de objetivos institucionales?	X	
3	¿En la empresa existe un código de ética?	X	
4	¿Se da inducciones al personal de tesorería sobre el código de ética fundamentalmente con el propósito de determinar un buen uso de recursos?	X	
TOTAL		4	0
NIVEL DE CONFIANZA/RIESGO		100%	0%
200-02	ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA		
1	¿Tiene establecido el departamento financiero la visión y misión?		X
2	¿En el sistema de planificación se realiza la ejecución, control, seguimiento y evaluación al POA, considerando las políticas institucionales?	X	
3	¿Se ha elaborado un plan operacional semestral para la recuperación de cartera vencida que contenga políticas y actividades de seguimiento?		X
4	¿Se han establecido indicadores de gestión para la recuperación de cartera vencida?		X
TOTAL		1	3
NIVEL DE CONFIANZA/RIESGO		25%	75%
200-03	POLÍTICAS Y PRÁCTICAS DE TALENTO HUMANO		
1	¿El reclutamiento de personal para laborar, se realiza debidamente especializado para el puesto que se necesita?	X	
2	¿Se detectan las necesidades de los recursos humanos y la organización para poder satisfacerlo?	X	
3	¿Se realiza las evaluaciones de desempeño anualmente?	X	
TOTAL		3	0
NIVEL DE CONFIANZA/RIESGO		100%	0%
200-04	ESTRUCTURA ORGANIZATIVA		
1	¿En los estatutos se definieron acciones para el seguimiento, control, gestión y administración de la cartera vencida?		X
2	¿En los estatutos se describe las relaciones de dependencia de las administraciones que permitan el funcionamiento general permitiendo la satisfacción de las necesidades?	X	
3	¿La tesorera posee el conocimiento y la debida experiencia para desempeñar las funciones de su cargo?	X	
TOTAL		2	1
NIVEL DE CONFIANZA/RIESGO		67%	33%

200-05	DELEGACIÓN DE AUTORIDAD		
1	¿En algún caso en que se delega funciones o tareas en tesorería se realiza por escrito al delegado?	X	
2	¿Las resoluciones administrativas adoptadas por el consejo directivo pueden ser modificadas siendo el caso por gerencia general según la necesidad?		X
TOTAL		1	1
NIVEL DE CONFIANZA/RIESGO		50%	50%
200-06	COMPETENCIA PROFESIONAL		
1	¿Se ha designado a un servidor de la empresa la responsabilidad de la gestión de la recuperación de la cartera vencida, siendo este poseedor de conocimientos y destrezas necesarias que mejoren la recuperación de la cartera vencida?		X
2	¿El departamento de Tesorería cuenta con procesos y políticas actualizadas para la mejora de las competencias dentro del departamento?		X
TOTAL		0	2
NIVEL DE CONFIANZA/RIESGO		0%	100%
200-07	COORDINACIÓN DE ACCIONES ORGANIZACIONALES		
1	¿Se dispone de un manual de procesos y procedimientos a las acciones de la recuperación de la cartera vencida?		X
2	¿La empresa cuenta con un reglamento o políticas internas normadas específicamente para la recuperación de la cartera vencida?		X
TOTAL		0	2
NIVEL DE CONFIANZA/RIESGO		0%	100%
200-08	ADHESIÓN A LAS POLÍTICAS INSTITUCIONALES		
1	¿La autoridad competente ha determinado políticas institucionales aplicadas a la recuperación de la cartera vencida de la empresa?		X
2	¿Se han establecido diferentes tipos de mecanismos para asegurar la adhesión de los trabajadores del departamento de tesorería a las políticas institucionales?	X	
TOTAL		1	1
NIVEL DE CONFIANZA/RIESGO		50%	50%
200-09	UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA		
1	¿La empresa pública SERMAA cuenta con una unidad de auditoría interna?		X
2	¿El departamento de auditoría interna brinda diferentes tipos de asesorías dependiendo de su necesidad?		X
3	¿Se han realizado evaluaciones a la eficiencia del control de cartera vencida?		X
TOTAL		0	3
NIVEL DE CONFIANZA/RIESGO		0%	100%
RESUMEN			
NORMA	SUBCOMPONENTE	% DE CONFIANZA	NIVEL DE CONFIANZA
200-01	INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS	100%	Alto
200-02	ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA	25%	Bajo
200-03	POLÍTICAS Y PRÁCTICAS DE TALENTO HUMANO	100%	Alto

200-04	ESTRUCTURA ORGANIZATIVA	67%	Modera do
200-05	DELEGACIÓN DE AUTORIDAD	50%	Modera do
200-06	COMPETENCIA PROFESIONAL	0%	Bajo
200-07	COORDINACIÓN DE ACCIONES ORGANIZACIONALES	0%	Bajo
200-08	ADHESIÓN A LAS POLÍTICAS INSTITUCIONALES	50%	Modera do
200-09	UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA	0%	Bajo
NIVEL DE RIESGO NORMA 200		44%	Bajo

Anexo 14: Cuestionario de control interno – Evaluación del riesgo

EMPRESA PÚBLICA DE SERVICIOS MUNICIPALES ANTONIO ANTE SERMAA-EP			
ÁREA FINANCIERA			
JEFA DE TESORERÍA			
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO - BASADO EN EL MODELO COSO I COMPONENTE: EVALUACIÓN DEL RIESGOS			
NORMA	PUNTO PARA EVALUAR	SI	NO
300-01	IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS		
1	¿A través de la Dirección Financiera en tesorería se han identificado los riesgos que impactan en la consecución de sus objetivos?	X	
2	¿Los directivos de la empresa toman medidas para afrontar los riesgos suscitados en tesorería?	X	
3	¿En la planificación anual de la empresa se considera la identificación de los riesgos?	X	
4	¿En tesorería cuentan con un mapa de riesgos producto del análisis de los factores internos y externos, con la especificación de puntos clave de la sección, interacciones con terceros, identificación de objetivos generales, particulares y sus amenazas?		X
5	¿Existe evidencia en tesorería de la realización de un proceso permanente para evaluar el riesgo e identificar el cambio de condiciones gubernamentales, económicas, industriales, regulatorias y operativas, para tomar las acciones que son necesarias?		X
6	¿En tesorería se revisan continuamente los perfiles de riesgo y controles relacionados para asegurar que el mapa de riesgo tenga validez?		X
TOTAL		3	3
NIVEL DE CONFIANZA/RIESGO		50%	50%
300-02	PLAN DE MITIGACIÓN DE RIESGOS		
1	Se elabora el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en tesorería impidiendo el logro de sus objetivos.		X
2	¿En el plan de mitigación de riesgos se desarrollan estrategias de gestión, que incluya su proceso e implementación?	X	

3	¿En tesorería se definen los objetivos y metas, asignando responsabilidades para áreas específicas, identificando conocimientos técnicos, describiendo el proceso de evaluación de riesgos y las áreas a considerar?	X	
4	¿Se desarrollarán planes, métodos de respuesta y monitoreo de cambios en tesorería?		X
5	¿Para proveer los recursos necesarios para definir acciones en respuesta a los riesgos en tesorería se desarrolla un programa?		X
TOTAL		2	3
NIVEL DE CONFIANZA/RIESGO		40%	60%
300-03	VALORACIÓN DE LOS RIESGOS		
1	¿En tesorería se obtiene la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia?		X
2	¿Se valoran los riesgos a partir de dos perspectivas, probabilidad e impacto?		X
3	¿Par área de tesorería se consideran factores de alto riesgo potencial los programas o actividades complejas, el manejo de dinero en efectivo, la alta rotación y crecimiento personal?	X	
4	¿La valoración del riesgo se realiza usando el juicio profesional y la experiencia?		X
TOTAL		1	3
NIVEL DE CONFIANZA/RIESGO		25%	75%
300-04	RESPUESTA AL RIESGO		
1	¿Los directivos de la entidad juntamente con tesorería identifican las opciones de respuestas al riesgo, considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo/beneficio?	X	
2	¿Se considera el manejo de riesgo y la selección e implementación de una respuesta como parte integral de la administración de los riesgos?		X
3	¿La reducción de la probabilidad e impacto del riesgo incluye métodos y técnicas específicas para tratar con ellos, identificándolos y promoviendo acciones para la reducción de su probabilidad e impacto?		X
4	¿Se consideran para cada riesgo significativo las respuestas potenciales en base de un rango de respuestas?		X
TOTAL		1	3
NIVEL DE CONFIANZA/RIESGO		25%	75%

RESUMEN			
NORMA	SUBCOMPONENTE	% DE CONFIANZA	NIVEL DE CONFIANZA
300-01	IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS	50%	Bajo
300-02	PLAN DE MITIGACIÓN DE RIESGOS	40%	Bajo
300-03	VALORACIÓN DE LOS RIESGOS	25%	Bajo
300-04	RESPUESTA AL RIESGO	25%	Bajo
NIVEL DE CONFIANZA NORMA 300		35%	Bajo

Anexo 15: Cuestionario de control interno – Actividades de control

EMPRESA PÚBLICA DE SERVICIOS MUNICIPALES ANTONIO ANTE SERMAA-EP			
ÁREA FINANCIERA			
JEFA DE TESORERÍA			
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO - BASADO EN EL MODELO COSO I COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL			
NORMA	PUNTO PARA EVALUAR	SI	NO
401-01	SEPARACIÓN DE FUNCIONES Y ROTACIÓN DE LABORES		
1	¿En el departamento financiero se realiza la rotación de las tareas, de manera que exista independencia, separación de funciones incompatibles y reducción del riesgo de errores o acciones irregulares?	X	
2	¿La separación de funciones en el departamento se definen en la estructura orgánica, en los flujogramas y en la descripción de cargos en todas las entidades del sector público?	X	
TOTAL		2	0
NIVEL DE CONFIANZA/RIESGO		100%	0%
401-02	AUTORIZACIÓN Y APROBACIÓN DE TRANSACCIONES Y OPERACIONES		
1	¿Se ha establecido por escrito o por medio de sistemas electrónicos los procedimientos de autorización que asegure la ejecución de los procesos y control de las operaciones administrativas y financieras?	X	
2	¿Para las tareas que desarrollarán las servidoras y servidores en tesorería se adecuan a las disposiciones emanadas por la dirección, en concordancia con el marco legal?	X	
TOTAL		2	0
NIVEL DE CONFIANZA/RIESGO		100%	0%
401-03	SUPERVISIÓN		
1	¿En tesorería se han establecido procedimientos de supervisión en las operaciones para asegurar que cumplan con las normas y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos de disminuir la cartera vencida?		X
2	¿Se realizan constantemente la supervisión de los procesos y operaciones entorno a la cartera?		X
3	¿En el área se determinan oportunamente si las acciones existentes son apropiadas o no?		X
TOTAL		0	3
NIVEL DE CONFIANZA/RIESGO		0%	100%
403-01	ADMINISTRACIÓN FINANCIERA - TESORERÍA		
1	¿Se determinan y recaudan los ingresos, en concordancia con el ordenamiento jurídico vigente?	X	
2	¿Los ingresos de autogestión son recaudadas a través de las cuentas rotativas de ingresos en los bancos o en las cuentas institucionales disponibles en el depositario oficial?	X	
3	¿Los ingresos recaudados mediante efectivo o cheque son revisados, depositados en forma completa e intacta y registrados en las cuentas rotativas de ingresos autorizadas en el tiempo que establece la ley?	X	
TOTAL		3	0

NIVEL DE CONFIANZA/RIESGO		100%	0%
405-01	APLICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS Y NORMAS TÉCNICAS		
1	¿La Contabilidad Gubernamental se prepara en base a principios y normas técnicas emitidas sobre la materia?	X	
2	¿Se registran todos los hechos económicos que representen derechos a percibir recursos monetarios o que constituyan obligaciones a entregar recursos monetarios, y producir información financiera sistematizada y confiable?	X	
TOTAL		2	0
NIVEL DE CONFIANZA/RIESGO		100%	0%
405-04	DOCUMENTOS DE RESPALDO Y SU ARCHIVO		
1	¿En tesorería se han implantado y aplicado políticas y procedimientos para la conservación y mantenimiento de archivos físicos y magnéticos con información de la cartera vencida?	X	
2	¿Se ha propiciado un lugar físico exclusivo para respaldar los documentos de recuperación de cartera vencida (convenio de pago, otros)?	X	
3	¿Se mantiene la documentación referente a la cartera vencida de forma cronológica y secuencial en el tiempo que establece la ley?	X	
TOTAL		3	0
NIVEL DE CONFIANZA/RIESGO		100%	0%
405-06	CONCILIACIÓN DE LOS SALDOS DE LAS CUENTAS		
1	¿Los saldos de las cuentas de la cartera vencida son conciliados periódicamente con la finalidad de detectare errores?	X	
2	¿Las servidoras y servidores encargados de realizar las conciliaciones son independientes del registro, autorización y custodia de los recursos?	X	
3	¿Los responsables de efectuar las conciliaciones de las cuentas de la cartera vencida, dejan constancia por escrito de los resultados?	X	
TOTAL		3	0
NIVEL DE CONFIANZA/RIESGO		100%	0%
405-07	FORMULARIOS Y DOCUMENTOS		
1	¿En tesorería se emiten procedimientos que aseguren que las operaciones y actos administrativos cuenten con la documentación sustentada totalmente legalizada que los respalde?	X	
2	¿El diseño de los formularios y su contenido se rigen únicamente a lo estrictamente necesario (original y copia) en los que se evidencia la recuperación de cartera vencida?		X
3	¿Se designa a una persona para la revisión periódica de la secuencia numérica, el uso correcto de los formularios numerados y la investigación de los documentos faltantes?	X	
4	¿Si el formulario numerado, es erróneo, es anulado y archivado el original y las copias respetando su secuencia numérica?	X	
TOTAL		3	1
NIVEL DE CONFIANZA/RIESGO		75%	25%
405-10	ANÁLISIS Y CONFIRMACIÓN DE SALDOS		

1	¿Se realizan análisis de saldos para comprobar que los anticipos y cuentas por cobrar estén debidamente registrados y que los saldos correspondan a transacciones efectivamente realizadas?		X
2	¿En tesorería los valores pendientes de cobro son analizados mensualmente y al cierre de cada ejercicio fiscal?		X
3	¿El análisis efectuado ha permitido determinar la morosidad, las gestiones de cobro realizadas, los derechos y la antigüedad del saldo de las cuentas?	X	
4	¿Las irregularidades encontradas son resueltas de manera inmediata, para impedir la prescripción o incobrabilidad de los valores?		X
5	¿Por parte del departamento se envían a los deudores los estados de cuenta de los movimientos y saldos a fin de confirmarlos?		X
TOTAL		1	4
NIVEL DE CONFIANZA/RIESGO		20%	80%

RESUMEN			
NORMA	SUBCOMPONENTE	% DE CONFIANZA	NIVEL DE CONFIANZA
401-01	SEPARACIÓN DE FUNCIONES Y ROTACIÓN DE LABORES	100%	Alto
401-02	AUTORIZACIÓN Y APROBACIÓN DE TRANSACCIONES Y OPERACIONES	100%	Alto
401-03	SUPERVISIÓN	0%	Bajo
403-01	ADMINISTRACIÓN FINANCIERA - TESORERÍA	100%	Alto
405-01	APLICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS Y NORMAS TÉCNICAS	100%	Alto
405-04	DOCUMENTOS DE RESPALDO Y SU ARCHIVO	100%	Alto
405-06	CONCILIACIÓN DE LOS SALDOS DE LAS CUENTAS	100%	Alto
405-07	FORMULARIOS Y DOCUMENTOS	75%	Moderado
405-10	ANÁLISIS Y CONFIRMACIÓN DE SALDOS	20%	Bajo
NIVEL DE CONFIANZA NORMA 400		77%	Alto

Anexo 16: Cuestionario de control interno – Información y comunicación

EMPRESA PÚBLICA DE SERVICIOS MUNICIPALES ANTONIO ANTE SERMAA-EP			
ÁREA FINANCIERA			
JEFA DE TESORERÍA			
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO - BASADO EN EL MODELO COSO I COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
NORMA	PUNTO PARA EVALUAR	SI	NO
500-01	CONTROLES SOBRE SISTEMAS DE INFORMACIÓN		
1	¿En tesorería se presenta de forma mensual el catastro, reportes, informes mensuales que detalle la cartera vencida vigente y la cartera vencida recuperada?		X

2	¿Utilizan sistemas automatizados para procesar la información que implica varios riesgos que necesitan ser considerados por la administración de la entidad en cuanto a la cartera vencida?		X
3	¿Existe evidencia en el sistema informático que permita constatar la cartera vencida recuperada y la no recuperada, al igual que los días de morosidad?		X
4	¿Se establecen los controles pertinentes para que garanticen razonablemente la calidad de la información y de la comunicación?		X
TOTAL		0	4
NIVEL DE CONFIANZA/RIESGO		0%	100%
500-02	CANALES DE COMUNICACIÓN ABIERTOS		
1	La empresa y el departamento financiero específicamente cuenta con canales de comunicación abiertos, que permitan trasladar la información de manera segura, correcta y oportuna a los destinatarios internos y externos.		X
2	¿En tesorería se han fijado políticas de comunicación interna?		X
TOTAL		0	2
NIVEL DE CONFIANZA/RIESGO		0%	100%

RESUMEN			
NORMA	SUBCOMPONENTE	% DE CONFIANZA	NIVEL DE CONFIANZA
500-01	CONTROLES SOBRE SISTEMAS DE INFORMACIÓN	0%	Bajo
500-02	CANALES DE COMUNICACIÓN ABIERTOS	0%	Bajo
NIVEL DE CONFIANZA NORMA 500		0%	Bajo

Anexo 17: Cuestionario de control interno – Seguimiento

EMPRESA PÚBLICA DE SERVICIOS MUNICIPALES ANTONIO ANTE SERMAA-EP			
ÁREA FINANCIERA			
JEFA DE TESORERÍA			
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO - BASADO EN EL MODELO COSO I COMPONENTE: SEGUIMIENTO			
NORMA	PUNTO PARA EVALUAR	SI	NO
600-01	SEGUIMIENTO CONTINUO O EN OPERACIÓN		
1	¿En tesorería dan seguimiento constante del ambiente interno y externo que les permita conocer y aplicar medidas oportunas sobre condiciones de la cartera en la empresa?		X
2	¿Se estableció un plazo y un responsable para el cumplimiento de las acciones preventivas y correctivas determinadas en la evaluación periódica?	X	
3	¿Se observa y evalúa el funcionamiento de los diversos controles aplicados entorno a la cartera vencida, con el fin de determinar la vigencia y la calidad del control interno?		X
TOTAL		1	2
NIVEL DE CONFIANZA/RIESGO		33%	67%
600-02	EVALUACIONES PERIÓDICAS		
1	¿Se evalúa la eficiencia y eficacia de la gestión de recuperación de cartera vencida, así como el grado de cumplimiento de los objetivos relacionados con la misma?		X
2	¿En el departamento se tomaron las acciones pertinentes, y dentro de los plazos establecidos, para cumplir con las disposiciones emitidas por los órganos de control?	X	
3	¿La máxima autoridad y los directivos de la entidad determinan las acciones preventivas o correctivas que conduzcan a solucionar los problemas detectados en la cartera vencida e implantan las recomendaciones pertinentes?	X	
TOTAL		2	1
NIVEL DE CONFIANZA/RIESGO		67%	33%

RESUMEN			
NORMA	SUBCOMPONENTE	% DE CONFIANZA	NIVEL DE CONFIANZA
600-01	SEGUIMIENTO CONTINUO O EN OPERACIÓN	33%	Bajo
600-02	EVALUACIONES PERIÓDICAS	67%	Moderado
NIVEL DE CONFIANZA NORMA 600		50%	Bajo

Anexo 18: Estado de situación financiero 2019

SERMAA EP
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

CODIGO	CONCEPTO	VALOR
ACTIVOS		
CORRIENTES		
111.06	Banco Central del Ecuador Empresas Públicas	124,395.27
111.15	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal	0.00
112.01.01	Anticipos de Remuneraciones Tipo "A"	5,306.33
112.05	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	0.00
112.13.01	Caja Chica Institucional	0.00
112.15.03	Otros Fondos para Fines Específicos	138.29
113.13	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	0.00
113.14	Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios	30,399.38
113.17	Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas	0.00
113.19	Cuentas por Cobrar Otros Ingresos	0.00
113.81.01	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado - Compras	0.00
113.81.02	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado - Ventas	0.00
113.98	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	0.00
124.98.01	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	0.00
		160,239.27
FIJOS		
141.01.03	Mobiliarios	47,589.99
141.01.04	Maquinarias y Equipos	974,707.10
141.01.05	Vehículos	36,784.28
141.01.06	Herramientas	5,729.61
141.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	25,242.11
141.01.11	Partes y Repuestos	38,680.73
141.03.01	Terrenos	703,381.87
141.03.02	Edificios, Locales y Residencias	480,560.22
141.03.99	Otros Bienes Inmuebles	4,050.00
141.99.02	(-) Depreciación Acumulada de Edificios, Locales y Residencias	(76,156.81)
141.99.03	(-) Depreciación Acumulada de Mobiliarios	(23,935.49)
141.99.04	(-) Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	(407,525.55)
141.99.05	(-) Depreciación Acumulada de Vehículos	(19,820.23)
141.99.06	(-) Depreciación Acumulada de Herramientas	(878.06)
141.99.07	(-) Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	(18,098.08)
141.99.09	(-) Depreciación Acumulada de Libros y Colecciones	(70.20)
		1,770,241.49
INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS		
151.92	Acumulación de Costos en Inversiones en Obras en Proceso	184,761.54
151.98	(-) Aplicación a Gastos de Gestión	(176,586.32)
152.34.02	Gastos en Edificios, Locales y Residencias	36,898.45
152.34.04	Gastos en Maquinaria y Equipos	94,482.06
152.34.99	Otros Gastos en Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones	500.00
152.36.01	Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada	3,880.80
152.38.11	Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería y Carpintería	19,207.85



SERMAA EP
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

CODIGO	CONCEPTO		VALOR
152.41.03	Mobiliarios		5,916.88
152.41.04	Maquinarias y Equipos		76,318.66
152.41.06	Herramientas		1,612.80
152.41.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos		3,569.67
152.41.11	Partes y Repuestos		5,415.20
152.92	Acumulación de Costos en Inversiones en Programas en Ejecución		23,616.27
152.98	(-) Aplicación a Gastos de Gestión		(278,378.64)
		1.215.22	
	OTROS		
131.01.04	Existencias de Materiales de Oficina		685.74
131.01.05	Existencias de Materiales de Aseo		285.40
		971.14	
	TOTAL	1,932,667.12	
PASIVOS			
	CORRIENTES		
212.03	Fondos de Terceros		9,565.61
212.05	Anticipos por Bienes y Servicios		939.60
212.40	Descuentos y Retenciones Generados en Gastos - Administración Pública Central		1,926.29
213.51	Cuentas por Pagar Gastos en Personal		0.00
213.53	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo		0.00
213.57	Cuentas por Pagar Otros Gastos		0.00
213.58	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes		0.00
213.73	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión		0.00
213.81.01	C X P IVA Contrib. Espec. - Proveedor 100		0.00
213.81.02	C X P IVA Persona Natural - SRI 100%		410.67
213.81.03	C X P IVA Bienes - Proveedor 70%		0.00
213.81.04	C X P IVA Bienes - SRI 30%		203.47
213.81.05	C X P IVA Servicios - Proveedor 30%		0.00
213.81.06	C X P IVA Servicios - SRI 70%		449.16
213.81.07	C X P IVA Facturado - Cobrado 100%		0.00
213.83.51	Cuentas por Pagar de Años Anteriores Gastos en Personal		0.00
213.83.81	Cuentas por Pagar de Años Anteriores Impuesto al Valor Agregado		0.00
213.84	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración		0.00
224.83.51	Cuentas por Pagar de Años Anteriores Gastos en Personal		0.00
224.83.81	Cuentas por Pagar de Años Anteriores Impuesto al Valor Agregado		0.00
		13,494.80	
	TOTAL	13,494.80	
PATRIMONIO			
611.07	Patrimonio Empresas Públicas		1,912,987.94
618.01	Resultados Ejercicios Anteriores		0.00
618.03	Resultado del Ejercicio Vigente		6,184.38



SERMAA EP
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

CODIGO	CONCEPTO		VALOR
			1,919,172.32
	TOTAL	1,919,172.32	
CUENTAS DE ORDEN			
911.07	Especies Valoradas Emitidas		56,335.00
921.07	Emisión de Especies Valoradas		(56,335.00)
			0.00
	TOTAL	0.00	
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	1,932,667.12	


 GERENTE


 EMPRESA PÚBLICA DE SERVICIOS MUNICIPALES
sermaa-ep
 DE ANTONIO ANTE


 CONTADOR


 EMPRESA PÚBLICA DE SERVICIOS MUNICIPALES
SERMAA-EP
 CONTABILIDAD
 2020/02/28 11:12:07 AM

Anexo 19: Estado de situación financiero 2020

SERMAA EP

2

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 de diciembre de 2020

CODIGO	CONCEPTO		AÑO VIGENTE	AÑO ANTERIOR
152.41.06	Herramientas		1,612.80	1,612.80
152.41.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos		8,637.67	3,569.67
152.41.11	Partes y Repuestos		5,415.20	5,415.20
152.92	Acumulación de Costos en Inversiones en Programas en Ejecución		159,377.58	23,616.27
152.98	(-) Aplicación a Gastos de Gestión		(377,006.00)	(278,378.64)
			1,215.22	1,215.22
OTROS				
131.01.01	Inventarios de Alimentos y Bebidas		0.00	0.00
131.01.02	Inventarios de Vestuario, Lencería, Prendas de Protección y Accesorios para		(397.71)	0.00
131.01.03	Inventarios de Combustibles y Lubricantes		0.00	0.00
131.01.04	Inventarios de Materiales de Oficina		1,548.17	685.74
131.01.05	Inventarios de Materiales de Aseo		166.33	285.40
131.01.07	Inventarios de Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción y		0.00	0.00
131.01.11	Materiales de Insumos, Bienes, Materiales y Suministros para la Construcción,		0.00	0.00
131.01.13	Inventarios de Repuestos y Accesorios		0.00	0.00
131.01.19	Accesorios e Insumos Químicos y Orgánicos		0.00	0.00
			1,316.79	971.14
	TOTAL	2,129,078.98		1,932,667.12
PASIVOS				
CORRIENTES				
212.03	Fondos de Terceros		9,418.16	9,565.61
212.05	Anticipos por Bienes y Servicios		0.00	939.60
212.40	Descuentos y Retenciones Generados en Gastos - Administración Pública		2,974.56	1,926.29
213.51	Cuentas por Pagar Gastos en Personal		3,508.96	0.00
213.53	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo		6,985.02	0.00
213.57	Cuentas por Pagar Otros Gastos		37,187.94	0.00
213.58	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes		0.00	0.00
213.73	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión		0.00	0.00
213.81.01	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Contribuyente Especial -		0.00	0.00
213.81.02	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Persona Natural - SRI 100%		153.06	410.67
213.81.03	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Bienes - Proveedor 70%		0.00	0.00
213.81.04	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Bienes - SRI 30%		455.44	203.47
213.81.05	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Servicios - Proveedor 30%		221.40	0.00
213.81.06	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Servicios - SRI 70%		2,032.18	449.16
213.81.07	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Facturado - Cobrado 100%		3,058.52	0.00
213.81.13	Cuentas Por Pagar Impuesto al Valor Agregado Contribuyente Especial - SRI		32.14	0.00
213.83.51	Cuentas por Pagar de Años Anteriores Gastos en Personal		0.00	0.00
213.83.81	Cuentas por Pagar de Años Anteriores Impuesto al Valor Agregado		0.00	0.00
213.84	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración		0.00	0.00
224.83.51	Cuentas por Pagar de Años Anteriores Gastos en Personal		0.00	0.00
224.83.81	Cuentas por Pagar de Años Anteriores Impuesto al Valor Agregado		0.00	0.00
			66,027.38	13,494.80
	TOTAL	66,027.38		13,494.80
PATRIMONIO				
611.07	Patrimonio Empresas Públicas		1,919,172.32	1,912,987.94
618.01	Resultados Ejercicios Anteriores		0.00	0.00
618.03	Resultado del Ejercicio Vigente		143,879.28	6,184.38
			2,063,051.60	1,919,172.32

2021/03/30 04:43:49 PM

SERMAA EP
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 AL 31 de diciembre de 2020

CODIGO	CONCEPTO		AÑO VIGENTE	AÑO ANTERIOR
ACTIVOS				
CORRIENTES				
111.06	Banco Central del Ecuador Empresas Públicas		345,895.30	124,395.27
111.15	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal-Cuenta de Recaudación		0.00	0.00
112.01.01	Anticipos de Remuneraciones Tipo "A"		4,683.97	5,306.33
112.05	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios		0.00	0.00
112.13.01	Caja Chica Institucional		0.00	0.00
112.13.03	Fondo Rotativo Institucional		50.00	0.00
112.15.03	Otros Fondos para Fines Especificos		1,203.56	138.29
113.13	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones		0.00	0.00
113.14	Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios		138,571.06	30,399.38
113.17	Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas		0.00	0.00
113.19	Cuentas por Cobrar Otros Ingresos		0.00	0.00
113.81.01	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado - Compras		0.00	0.00
113.81.02	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado - Ventas		0.00	0.00
113.83.83	Cuentas por Cobrar Años Anteriores		0.00	0.00
113.98	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores		0.00	0.00
124.83.83	Cuentas por Cobrar Años Anteriores		0.00	0.00
124.98.01	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores		0.00	0.00
		490,403.89		160,239.27
FIJOS				
141.01.03	Mobiliarios		47,589.99	47,589.99
141.01.04	Maquinarias y Equipos		974,707.10	974,707.10
141.01.05	Vehículos		36,784.28	36,784.28
141.01.06	Herramientas		5,729.61	5,729.61
141.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos		25,242.11	25,242.11
141.01.11	Partes y Repuestos		38,680.73	38,680.73
141.03.01	Terrenos		703,381.87	703,381.87
141.03.02	Edificios, Locales y Residencias		480,560.22	480,560.22
141.03.99	Otros Bienes Inmuebles		4,050.00	4,050.00
141.99.02	(-) Depreciación Acumulada de Edificios, Locales y Residencias		(84,859.99)	(76,156.81)
141.99.03	(-) Depreciación Acumulada de Mobiliarios		(28,842.73)	(23,935.49)
141.99.04	(-) Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos		(516,392.34)	(407,525.55)
141.99.05	(-) Depreciación Acumulada de Vehículos		(24,476.12)	(19,820.23)
141.99.06	(-) Depreciación Acumulada de Herramientas		(1,329.23)	(878.06)
141.99.07	(-) Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos		(24,594.67)	(18,098.08)
141.99.09	(-) Depreciación Acumulada de Libros y Colecciones		(87.75)	(70.20)
		1,636,143.08		1,770,241.49
INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS				
151.92	Acumulación de Costos en Inversiones en Obras en Proceso		184,761.54	184,761.54
151.98	(-) Aplicación a Gastos de Gestión		(176,586.32)	(176,586.32)
152.34.02	Gastos en Edificios, Locales, Residencias y Cableado Estructurado		6,894.47	36,898.45
152.34.04	Gastos en Maquinaria y Equipos (Instalación, Mantenimiento y Reparaciones)		29,007.20	94,482.06
152.34.99	Otros instalación, mantenimiento y reparación		0.00	500.00
152.36.01	Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada		0.00	3,880.80
152.38.11	Inventarios de Insumos, Bienes, Materiales y Suministros para la Construcción.		25,866.25	19,207.85
152.38.13	Inventarios de Repuestos y Accesorios		5,700.00	0.00
152.41.03	Mobiliarios		12,842.76	5,916.88
152.41.04	Maquinarias y Equipos		88,892.76	76,318.66
152.41.05	Vehículos		25,799.31	0.00

2021-03-30 04:43:49 PM

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 de diciembre de 2020

CODIGO	CONCEPTO		AÑO VIGENTE	AÑO ANTERIOR
	TOTAL	2,063,051.60		1,919,172.32
CUENTAS DE ORDEN				
911.07	Especies Valoradas Emitidas		94,754.00	56,335.00
921.07	Emisión de Especies Valoradas		(94,754.00)	(56,335.00)
			0.00	0.00
	TOTAL	0.00		0.00
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	2,129,078.98		1,932,667.12
	 <small>CHRISTIAN SANTIAGO TERAN SILVA</small> GERENTE		 <small>PAOLA JANETH ARAGON PAEZ</small> CONTADOR	

2021 03/30 04:43:49 PM

Anexo 20: Estado de resultados 2019

SERMAA EP
ESTADO DE RESULTADOS

CODIGO	CONCEPTO	VALOR
RESULTADO DE EXPLOTACION		
624.03.04	Energía Eléctrica	584,346.60
RESULTADO DE OPERACION		
623.01.03	Ocupación de Lugares Públicos	69,040.00
623.01.06	Especies Fiscales	1,964.50
623.01.11	Inscripciones, Registros y Matriculas	38,701.00
623.01.14	Servicios de Camales	251,407.00
623.01.99	Otras Tasas Generales	58,840.59
631.53	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público	(228,409.21)
633.01.05	Remuneraciones Unificadas	(109,398.43)
633.01.06	Salarios Unificados	(151,460.50)
633.02.03	Decimotercer Sueldo	(23,799.69)
633.02.04	Decimocuarto Sueldo	(16,279.71)
633.03.04	Compensación por Transporte	(2,557.50)
633.05.09	Horas Extraordinarias y Suplementarias	(17,204.23)
633.05.10	Servicios Personales por Contrato	(15,449.65)
633.06.01	Aporte Patronal	(34,844.92)
633.06.02	Fondo de Reserva	(21,696.22)
633.07.07	Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de Funciones	(5,698.61)
634.01.01	Agua Potable	(53,292.82)
634.01.04	Energía Eléctrica	(6,854.22)
634.01.05	Telecomunicaciones	(5,114.02)
634.02.02	Fletes y Maniobras	(3,415.40)
634.02.04	Edición, Impresión, Reproducción y Publicaciones	(4,381.93)
634.02.07	Difusión, Información y Publicidad	(250.00)
634.02.08	Servicios de Seguridad y Vigilancia	(41,841.38)
634.02.09	Servicios de Aseo	(7,340.25)
634.02.99	Otros Servicios Generales	(26,685.21)
634.04.02	Gastos en Edificios, Locales y Residencias	(2,146.22)
634.04.04	Gastos en Maquinarias y Equipos	(10,735.20)
634.04.05	Gastos en Vehículos	(2,192.50)
634.04.99	Otros Gastos en Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones	(3,855.17)
634.06.03	Servicios de Capacitación	(3,360.00)
634.06.06	Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	(6,333.44)
634.07.01	Desarrollo de Sistemas Informáticos	(2,100.80)
634.07.04	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	(693.28)
634.08.01	Alimentos y Bebidas	(285.55)



SERMAA EP
ESTADO DE RESULTADOS

CODIGO	CONCEPTO	VALOR
634.08.02	Vestuario, Lencería y Prendas de Protección	(8,914.96)
634.08.03	Combustibles y Lubricantes	(21,637.90)
634.08.04	Materiales de Oficina	(2,848.29)
634.08.05	Materiales de Aseo	(3,365.58)
634.08.06	Herramientas	(207.03)
634.08.09	Medicinas y Productos Farmacéuticos	(6.78)
634.08.11	Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería y Carpintería	(5,587.53)
634.08.13	Repuestos y Accesorios	(5,706.80)
634.08.19	Adquisición de Accesorios e Insumos Químicos y orgánicos	(3,799.60)
634.08.99	Otros Bienes de Uso y Consumo Corriente	(375.42)
634.45.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	(12.00)
635.01.02	Tasas Generales	(79,747.35)
635.04.01	Seguros	(4,048.76)
635.04.03	Comisiones Bancarias	(668.01)
	(524,648.98)	
TRANSFERENCIAS NETAS		
636.04.99	Otras Participaciones Corrientes	(4,657.19)
	(4,657.19)	
RESULTADO FINANCIERO		
625.02.02	Rentas de Edificios, Locales y Residencias	60,461.86
625.04.02	Infracciones a Ordenanzas Municipales	7,954.32
	68,416.18	
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
625.24.99	Otros no Especificados	6,835.95
629.52	Ajustes de Ejercicios Anteriores	5,209.72
638.51	Depreciación Bienes de Administración	(128,127.90)
639.53	Ajustes de Ejercicios Anteriores	(1,190.00)
	(117,272.23)	
RESULTADO DEL EJERCICIO		6,184.38



Anexo 21: Estado de resultados 2020

SERMAA EP

1

ESTADO DE RESULTADOS

Desde 2 de enero de 2020 Hasta 31 de diciembre de 2020

CODIGO	CONCEPTO	AÑO VIGENTE		AÑO ANTERIOR
		INGRESOS	GASTOS	
RESULTADO DE EXPLOTACION				
624.03.04	Energía Eléctrica	755,016.68		584,346.60
		755,016.68	0.00	584,346.60
RESULTADO DE OPERACION				
623.01.03	Ocupación de Lugares Públicos	48,323.50		69,040.00
623.01.06		0.00		1,964.50
623.01.11	Inscripciones, Registros y Matriculas	20,985.52		38,701.00
623.01.14	Servicios de Rastros	152,102.75		251,407.00
623.01.35	Tasas por Administración	62.00		0.00
623.01.99	Otras Tasas Generales	4,214.37		58,840.59
631.53	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público		98,627.36	228,409.21
633.01.05	Remuneraciones Unificadas		101,016.39	109,398.43
633.01.06	Salarios Unificados		155,072.25	151,460.50
633.02.03	Decimotercer Sueldo		22,601.54	23,799.69
633.02.04	Decimocuarto Sueldo		15,605.77	16,279.71
633.03.04	Compensación por Transporte		2,569.50	2,557.50
633.05.09	Horas Extraordinarias y Suplementarias		6,568.04	17,204.23
633.05.10	Servicios Personales por Contrato		1,346.00	15,449.65
633.05.12	Subrogación		3,458.90	0.00
633.06.01	Aporte Patronal		31,921.84	34,844.92
633.06.02	Fondo de Reserva		18,308.66	21,696.22
633.07.06	Beneficio por Jubilación		1,400.00	0.00
633.07.07	Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de Funciones		5,144.51	5,698.61
634.01.01	Agua Potable		27,497.33	53,292.82
634.01.04	Energía Eléctrica		11,177.09	6,854.22
634.01.05	Telecomunicaciones		5,297.66	5,114.02
634.02.02	Fletes y Maniobras		5,042.55	3,415.40
634.02.03	Almacenamiento, Embalaje, Envase y Recarga de Extintores		450.35	0.00
634.02.04	Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones, Suscripciones, Fotocopiado.		3,642.90	4,381.93
634.02.07	Difusión, Información y Publicidad		11,610.60	250.00
634.02.08	Servicios de Seguridad y Vigilancia		46,896.12	41,841.38
634.02.09	Servicios de Aseo: Lavado de Vestimenta de Trabajo; Fumigación,		9,294.63	7,340.25
634.02.48	Eventos Oficiales		100.00	0.00
634.02.99			0.00	26,685.21
634.04.02	Edificios, Locales, Recidencias y Cableado Estructurado (Instalación,		10,068.00	2,146.22
634.04.04	Gastos en Maquinarias y Equipos (Instalación, Mantenimiento y Reparaciones)		3,720.00	10,735.20
634.04.05	Vehiculos (Servicio para Mantenimiento y Reparación)		4,954.61	2,192.50
634.04.17	Gastos en Obras de Infraestructura		1,792.00	0.00
634.04.99			0.00	3,855.17
634.06.03			0.00	3,360.00
634.06.06	Honorarios por Contratos Civiles de Servicios		0.00	6,333.44
634.06.09	Investigación Profesional y Análisis de Laboratorio		347.20	0.00
634.07.01	Desarrollo, Actualización, Asistencia Técnica y Soporte de Sistemas		1,959.70	2,100.80
634.07.04	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos		821.30	693.28
634.08.01	Alimentos y Bebidas		260.32	285.55
634.08.02	Vestuario, Lencería, Prendas de Protección y Accesorios para Uniformes		9,883.14	8,914.96
634.08.03	Combustibles y Lubricantes		10,753.71	21,637.90
634.08.04	Materiales de Oficina		2,081.64	2,848.29
634.08.05	Materiales de Aseo		2,774.13	3,365.58
634.08.06			0.00	207.03

2021/03/30 04:44:36 PM

ESTADO DE RESULTADOS

Desde 2 de enero de 2020 Hasta 31 de diciembre de 2020

CODIGO	CONCEPTO	AÑO VIGENTE		AÑO ANTERIOR
		INGRESOS	GASTOS	
634.08.07	Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción y Publicaciones		80.53	0.00
634.08.09	Inventarios de Medicamentos		0.00	6.78
634.08.11	Insumos, Bienes, Materiales y Suministros para la Construcción, Eléctricos,		7,962.48	5,587.53
634.08.13	Repuestos y Accesorios		1,390.00	5,706.80
634.08.19	Adquisición de Accesorios e Insumos Químicos y Orgánicos		107.75	3,799.60
634.08.99			0.00	375.42
634.45.03	Mobiliarios (Bienes Muebles no Depreciables)		7,060.00	0.00
634.45.06	Herramientas (Bienes Muebles no Depreciables)		4.50	0.00
634.45.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos		34.00	12.00
635.01.02	Tasas Generales, Impuestos, Contribuciones, Permisos, Licencias y Patentes		53,024.04	79,747.35
635.04.01	Seguros		11,286.68	4,048.76
635.04.03	Comisiones Bancarias		291.54	668.01
635.04.06	Costas Judiciales, Trámites Notariales Legalizaciones de Documentos y		159.60	0.00
		(489,778.72)	225,688.14	715,466.86
	(524,648.98)			
TRANSFERENCIAS NETAS				
636.04.08	Por Aplicación de Cuentas y Fondos Especiales		1,201.68	0.00
636.04.99			0.00	4,657.19
		(1,201.68)	0.00	1,201.68
	(4,657.19)			
RESULTADO FINANCIERO				
625.02.02	Rentas de Edificios, Locales y Residencias	26,185.12		60,461.86
625.04.02	Infracciones a Ordenanzas Municipales	3,138.55		7,954.32
		29,323.67	29,323.67	0.00
	68,416.18			
OTROS INGRESOS Y GASTOS				
625.24.99	Otros no Especificados	343.57		6,835.95
629.52	Ajustes de Ejercicios Anteriores	2,588.09		5,209.72
638.51	Depreciación Bienes de Administración		134,098.41	128,127.90
639.53	Ajustes de Ejercicios Anteriores		18,313.92	1,190.00
		(149,480.67)	2,931.66	152,412.33
	(117,272.23)			
RESULTADO DEL EJERCICIO		143,879.28		6,184.38
<div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div style="text-align: center;">  <p>CHRISTIAN SANTIAGO TERAN SILVA</p> <p>GERENTE</p> </div> <div style="text-align: center;">  <p>PAOLA JANETH ARAGON PAEZ</p> <p>CONTADOR</p> </div> </div>				

Anexo 22: Estado de flujo del efectivo

SERMAA EP

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Desde 2 de enero de 2020 Hasta 31 de diciembre de 2020

CODIGO	CONCEPTO	AÑO VIGENTE	AÑO ANTERIOR
FUENTES CORRIENTES			
113.13	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	225,688.14	419,953.09
113.14	Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios	616,445.62	553,947.22
113.17	Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas	29,323.67	68,416.18
113.19	Cuentas por Cobrar Otros Ingresos	343.57	6,835.95
		871,801.00	1,049,152.44
USOS CORRIENTES			
213.51	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	(361,504.44)	(398,389.46)
213.53	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	(180,424.87)	(232,720.47)
213.57	Cuentas por Pagar Otros Gastos	(27,573.92)	(84,464.12)
213.58	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	(1,201.68)	(4,657.19)
		(570,704.91)	(720,231.24)
	SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE	301,096.09	328,921.20
USOS DE PRODUCCION, INVERSION Y CAPITAL			
213.73	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	(48,260.07)	(149,474.95)
213.84	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración	(50,367.29)	(78,934.26)
		(98,627.36)	(228,409.21)
	SUPERAVIT/DEFICIT DE CAPITAL	(98,627.36)	(228,409.21)
	SUPERAVIT/DEFICIT BRUTO	202,468.73	100,511.99
FUENTES DE FINANCIAMIENTO			
113.98	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	12,085.46	5,267.71
		12,085.46	5,267.71
	SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO	12,085.46	5,267.71
FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS			
113.81.01	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado - Compras	2,455.43	30,965.64
113.81.02	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado - Ventas	3,147.72	7,237.60
113.83.83	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	2,387.98	0.00
213.81.01	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Contribuyente Especial - Proveedor 100%	(6,104.20)	(3,917.59)
213.81.02	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Persona Natural - SRI 100%	0.00	0.00
213.81.03	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Bienes - Proveedor 70%	(4,737.50)	(6,562.65)
213.81.04	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Bienes - SRI 30%	(1,574.94)	(2,609.16)
213.81.05	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Servicios - Proveedor 30%	(3,134.80)	(5,301.82)
213.81.06	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Servicios - SRI 70%	(5,798.97)	(11,921.79)
213.81.07	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Facturado - Cobrado 100%	0.00	(1,617.21)
213.81.13	Cuentas Por Pagar Impuesto al Valor Agregado Contribuyente Especial - SRI 100%	0.00	0.00
213.83.51	Cuentas por Pagar de Años Anteriores Gastos en Personal	0.00	(1,190.00)
213.83.81	Cuentas por Pagar de Años Anteriores Impuesto al Valor Agregado	(863.19)	(1,825.70)
		7,477.53	3,257.32
	FLUJOS NETOS	7,477.53	3,257.32
VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS			
111	Efectivo y Equivalente de Efectivo	(221,500.03)	(94,029.14)
112.01.01	Anticipos de Remuneraciones Tipo "A"	622.36	(2,903.17)
112.05	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	0.00	0.00
112.13.01	Caja Chica Institucional	0.00	0.00
112.13.03	Fondo Rotativo Institucional	(50.00)	0.00
112.15.03	Otros Fondos para Fines Especificos	(1,065.27)	657.19
212.03	Fondos de Terceros	(147.45)	2,229.31

2021/03/30 04:47:47 PM

SERMAA EP
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Desde 2 de enero de 2020 Hasta 31 de diciembre de 2020

CODIGO	CONCEPTO	AÑO VIGENTE	AÑO ANTERIOR
212.05	Anticipos por Bienes y Servicios	(939.60)	(15,200.00)
212.40	Descuentos y Retenciones Generados en Gastos - Administración Pública Central	1,048.27	208.79
		(222,031.72)	(109,037.02)
	<i>VARIACIONES NETAS</i>	(222,031.72)	(109,037.02)
	SUPERAVIT/DEFICIT BRUTO	(202,468.73)	(100,511.99)
<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;"> <div style="text-align: center;">  <p>CHRISTIAN SANTIAGO TERAN SILVA</p> <p>GERENTE</p> </div> <div style="text-align: center;">  <p>PAOLA JANETH ARAGON PAEZ</p> <p>CONTADOR</p> </div> </div>			

2021/03/30 04:47:47 PM

Anexo 23: Balance de comprobación 2019

SERMAA EP

BALANCE DE COMPROBACION

Desde 2 de enero de 2019 Hasta 31 de diciembre de 2019

CODIGO	CONCEPTO	SALDO INICIAL		MOVIMIENTOS		SUMAS		SALDO FINAL	
		Debe	Haber	DEBITOS	CREDITOS	Debe	Haber	Debe	Haber
111	Disponibilidades								
111.06	Banco Central del Ecuador Empresas Públicas	30,366.13		1,537,846.89	1,443,817.75	1,568,213.02	1,443,817.75	124,395.27	
111.15	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal	30,366.13		1,042,071.14	948,042.00	1,072,437.27	948,042.00	124,395.27	
				495,775.75	495,775.75	495,775.75	495,775.75		
112	Anticipos de Fondos								
112.01.01	Anticipos de Remuneraciones Tipo "A"	3,198.64		96,828.67	94,582.69	100,027.31	94,582.69	5,444.62	
112.05	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	2,403.16		24,315.00	21,411.83	26,718.16	21,411.83	5,306.33	
112.13.01	Caja Chien Institucional			69,772.36	69,772.36	69,772.36	69,772.36		
112.15.03	Otros Fondos para Fines Específicos			1,500.00	1,500.00	1,500.00	1,500.00		
		795.48		1,241.31	1,898.50	2,036.79	1,898.50	138.29	
113	Cuentas por Cobrar								
113.13	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones			1,123,022.77	1,092,623.39	1,123,022.77	1,092,623.39	30,399.38	
113.14	Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios			419,953.09	419,953.09	419,953.09	419,953.09		
113.17	Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas			584,346.60	553,947.22	584,346.60	553,947.22	30,399.38	
113.19	Cuentas por Cobrar Otros Ingresos			68,416.18	68,416.18	68,416.18	68,416.18		
113.81.01	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado - Compras			6,835.95	6,835.95	6,835.95	6,835.95		
113.81.02	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado - Ventas			30,965.64	30,965.64	30,965.64	30,965.64		
113.98	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores			7,237.60	7,237.60	7,237.60	7,237.60		
				5,267.71	5,267.71	5,267.71	5,267.71		
124	Deudores Financieros								
124.98.01	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	5,267.71				5,267.71	5,267.71		
131	Existencias para Consumo Corriente								
131.01.04	Existencias de Materiales de Oficina	1,589.95		1,873.97	2,492.78	3,463.92	2,492.78	971.14	
131.01.05	Existencias de Materiales de Asso	424.46		473.54	212.26	898.00	212.26	685.74	
		1,165.49		1,400.43	2,280.52	2,565.92	2,280.52	285.40	
141	Bienes de Administración								
141.01.03	Mobiliarios	2,316,725.91	418,356.52			128,127.90	2,316,725.91	546,484.42	546,484.42
141.01.04	Maquinarias y Equipos	47,589.99					47,589.99	47,589.99	
141.01.05	Vehículos	974,707.10					974,707.10	974,707.10	
		36,784.28					36,784.28	36,784.28	

[Firma manuscrita]



020/02/28 10:51:54 AM VAN 1,099,503.80 0.00 2,759,572.30 2,638,784.32 3,859,076.10 2,638,784.32 1,220,291.78 0.00

SERMAA EP

BALANCE DE COMPROBACION

Desde 2 de enero de 2019 Hasta 31 de diciembre de 2019

CODIGO	CONCEPTO	SALDO INICIAL		MOVIMIENTOS		SUMAS		SALDO FINAL	
		Debe	Haber	DEBITOS	CREDITOS	Debe	Haber	Debe	Haber
141.01.06	Herramientas	5,729.61				5,729.61		5,729.61	
141.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	25,242.11				25,242.11		25,242.11	
141.01.11	Puentes y Repuestos	38,680.73				38,680.73		38,680.73	
141.03.01	Terrenos	703,381.87				703,381.87		703,381.87	
141.03.02	Edificios, Locales y Residencias	480,560.22				480,560.22		480,560.22	
141.03.99	Otros Bienes Inmuebles	4,050.00				4,050.00		4,050.00	
141.99.02	(-) Depreciación Acumulada de Edificios, Locales y Residencias		67,453.63		8,703.18		8,703.18		76,156.81
141.99.03	(-) Depreciación Acumulada de Mobiliarios		19,072.11		4,863.38		4,863.38		23,935.49
141.99.04	(-) Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos		299,649.88		107,875.67		407,525.55		407,525.55
141.99.05	(-) Depreciación Acumulada de Vehículos		15,164.34		4,655.89		19,820.23		19,820.23
141.99.06	(-) Depreciación Acumulada de Herramientas		559.76		318.30		878.06		878.06
141.99.07	(-) Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos		16,404.15		1,693.93		18,098.08		18,098.08
141.99.09	(-) Depreciación Acumulada de Libros y Colecciones		52.65		17.55		70.20		70.20
151	Inversiones en Obras en Proceso	184,761.54	176,586.32			184,761.54	176,586.32	184,761.54	176,586.32
151.92	Acumulación de Costos en Inversiones en Obras en Proceso	184,761.54				184,761.54		184,761.54	
151.98	(-) Aplicación a Gastos de Gestión		176,586.32				176,586.32		176,586.32
152	Inversiones en Programas en Ejecución	43,009.43	49,969.43	228,409.21	228,409.21	271,418.64	278,378.64	271,418.64	278,378.64
152.34.02	Gastos en Edificios, Locales y Residencias			36,898.45		36,898.45		36,898.45	
152.34.04	Gastos en Maquinaria y Equipos			94,482.06		94,482.06		94,482.06	
152.34.99	Otros Gastos en Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones			500.00		500.00		500.00	
152.36.01	Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada			3,880.80		3,880.80		3,880.80	
152.38.11	Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería y Carpintería	5,494.21		13,713.64		19,207.85		19,207.85	
152.41.03	Mobiliarios	1,616.08		4,300.80		5,916.88		5,916.88	
152.41.04	Maquinarias y Equipos	9,524.82		66,793.84		76,318.66		76,318.66	
152.41.06	Herramientas			1,612.80		1,612.80		1,612.80	
152.41.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	2,758.05		811.62		3,569.67		3,569.67	



BALANCE DE COMPROBACION

Desde 2 de enero de 2019 Hasta 31 de diciembre de 2019

CODIGO	CONCEPTO	SALDO INICIAL		MOVIMIENTOS		SUMAS		SALDO FINAL	
		Debe	Haber	DEBITOS	CREDITOS	Debe	Haber	Debe	Haber
152.41.11	Partes y Repuestos								
152.92	Acumulación de Costos en Inversiones en Programas en Ejecución			5,415.20		5,415.20		5,415.20	
152.98	(+) Aplicación a Gastos de Gestión	23,616.27				23,616.27		23,616.27	
212	Depósitos y Fondos de Terceros		49,969.43		228,409.21		278,378.64		278,378.64
212.03	Fondos de Terceros								
212.05	Anticipos por Bienes y Servicios		7,336.30	121,960.15	109,198.25	121,960.15	134,391.65	12,431.50	12,431.50
212.40	Desuentos y Retenciones Generados en Gastos - Administración Pública Central		16,139.60	100,563.14	102,792.45	100,563.14	110,128.75	9,565.61	9,565.61
213	Cuentas por Pagar		1,717.50	15,200.00	6,405.80	15,200.00	16,139.60	939.60	939.60
213.51	Cuentas por Pagar Gastos en Personal			6,197.01	6,405.80	6,197.01	8,123.30	1,926.29	1,926.29
213.53	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo			983,586.37	984,649.67	983,586.37	984,649.67	1,063.30	1,063.30
213.57	Cuentas por Pagar Otros Gastos			398,389.46	398,389.46	398,389.46	398,389.46		
213.58	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes			232,720.47	232,720.47	232,720.47	232,720.47		
213.73	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión			84,464.12	84,464.12	84,464.12	84,464.12		
213.81.01	C X P IVA Contrib. Espec. - Proveedor 100			4,657.19	4,657.19	4,657.19	4,657.19		
213.81.02	C X P IVA Contrib. Espec. - Proveedor 100			149,474.95	149,474.95	149,474.95	149,474.95		
213.81.03	C X P IVA Contrib. Espec. - Proveedor 100			3,917.59	3,917.59	3,917.59	3,917.59		
213.81.04	C X P IVA Bienes - Proveedor 70%				410.67		410.67		410.67
213.81.05	C X P IVA Bienes - SRI 30%			6,562.65	6,562.65	6,562.65	6,562.65		
213.81.06	C X P IVA Servicios - Proveedor 30%			2,609.16	2,812.63	2,609.16	2,812.63		203.47
213.81.07	C X P IVA Servicios - SRI 70%			5,301.82	5,301.82	5,301.82	5,301.82		
213.83.51	C X P IVA Facurado - Cobrado 100%			11,921.79	12,370.95	11,921.79	12,370.95		449.16
213.83.81	Cuentas por Pagar de Años Anteriores Gastos en Personal			1,617.21	1,617.21	1,617.21	1,617.21		
213.84	Cuentas por Pagar de Años Anteriores Impuesto al Valor Agregado			1,190.00	1,190.00	1,190.00	1,190.00		
224	Financieros			1,825.70	78,934.26	1,825.70	78,934.26		
224.83.51	Cuentas por Pagar de Años Anteriores Gastos en Personal			1,825.70	78,934.26	1,825.70	78,934.26		
224.83.81	Cuentas por Pagar de Años Anteriores Impuesto al Valor Agregado			1,190.00	1,190.00	1,190.00	1,190.00		
			1,825.70	1,825.70	1,825.70	1,825.70	1,825.70		

2020/02/28 10:51:54 AM

VAN

2,584,919.31

671,931.37

4,099,543.73

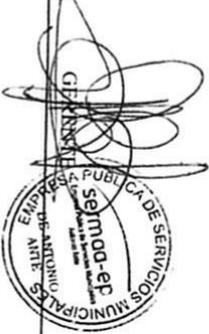
4,090,359.35

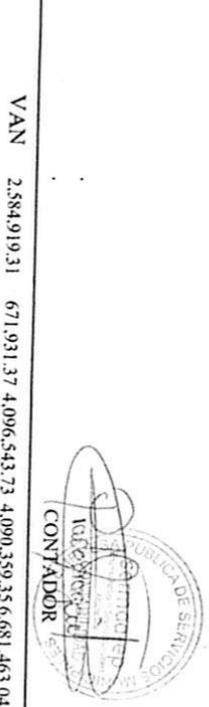
6,681,463.04

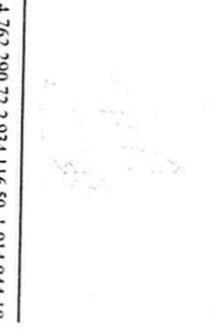
4,762,290.72

2,934,116.50

1,014,944.18


 GERARDO S. ARRIBAS
 DIRECTOR GENERAL
 SERMAA EP
 EMPRESA PÚBLICA DE SERVICIOS MUNICIPALES
 QUITO, ECUADOR


 GERARDO S. ARRIBAS
 DIRECTOR GENERAL
 SERMAA EP
 EMPRESA PÚBLICA DE SERVICIOS MUNICIPALES
 QUITO, ECUADOR

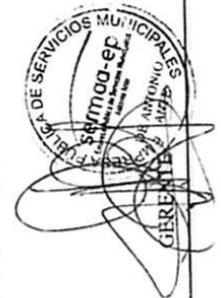

 CONTRADOR

SERMAA EP

BALANCE DE COMPROBACION

Desde 2 de enero de 2019 Hasta 31 de diciembre de 2019

CODIGO	CONCEPTO	SALDO INICIAL		MOVIMIENTOS		SUMAS		SALDO FINAL	
		Debe	Haber	DEBITOS	CREDITOS	Debe	Haber	Debe	Haber
611	Patrimonio Público								
611.07	Patrimonio Empresas Públicas		2,120,989.97	208,002.03		208,002.03	2,120,989.97		1,912,987.94
			2,120,989.97	208,002.03		208,002.03	2,120,989.97		1,912,987.94
618	Resultados de Ejercicios	208,002.03			208,002.03				
618.01	Resultados Ejercicios Anteriores	208,002.03			208,002.03				
623	Tasas y Contribuciones			419,953.09			419,953.09		419,953.09
623.01.03	Ocupación de Lugares Públicos			69,040.00			69,040.00		69,040.00
623.01.06	Especies Fiscales			1,964.50			1,964.50		1,964.50
623.01.11	Inscripciones, Registros y Matriculas			38,701.00			38,701.00		38,701.00
623.01.14	Servicios de Camales			251,407.00			251,407.00		251,407.00
623.01.99	Otras Tasas Generales			58,840.59			58,840.59		58,840.59
624	Venta de Bienes y Servicios			584,346.60			584,346.60		584,346.60
624.03.04	Energía Eléctrica			584,346.60			584,346.60		584,346.60
625	Rentas de Inversiones y Otros			75,252.13			75,252.13		75,252.13
625.02.02	Rentas de Edificios, Locales y Residencias			60,461.86			60,461.86		60,461.86
625.04.02	Infraestructuras a Ordenanzas Municipales			7,954.32			7,954.32		7,954.32
625.24.99	Otros no Especificados			6,835.95			6,835.95		6,835.95
629	Actualizaciones y Ajustes			5,209.72			5,209.72		5,209.72
629.32	Ajustes de Ejercicios Anteriores			5,209.72			5,209.72		5,209.72
631	Inversiones Públicas			228,409.21			228,409.21		228,409.21
631.53	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público			228,409.21			228,409.21		228,409.21
633	Remuneraciones			398,389.46			398,389.46		398,389.46
633.01.05	Remuneraciones Unificadas			109,398.43			109,398.43		109,398.43
633.01.06	Salarios Unificados			151,460.50			151,460.50		151,460.50
633.02.03	Decimotercer Sueldo			23,799.69			23,799.69		23,799.69
633.02.04	Decimocuarto Sueldo			16,279.71			16,279.71		16,279.71



VAN 2,792,921.34 2,792,921.34 4,833,893.30 5,383,122.92 7,626,814.64 8,176,044.26 3,463,464.04 4,012,693.66

BALANCE DE COMPROBACION

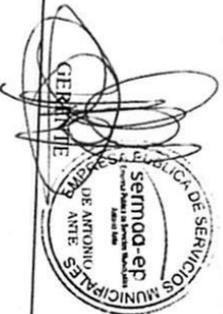
Desde 2 de enero de 2019 Hasta 31 de diciembre de 2019

CODIGO	CONCEPTO	SALDO INICIAL		MOVIMIENTOS		SUMAS		SALDO FINAL	
		Debe	Haber	DEBITOS	CREDITOS	Debe	Haber	Debe	Haber
633.03.04	Compensación por Transporte								
633.05.09	Horas Extraordinarias y Suplementarias			2,557.50		2,557.50		2,557.50	
633.05.10	Servicios Personales por Contrato			17,204.23		17,204.23		17,204.23	
633.06.01	Aporte Patronal			15,449.65		15,449.65		15,449.65	
633.06.02	Fondo de Reserva			34,844.92		34,844.92		34,844.92	
633.07.07	Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de Funciones			21,696.22		21,696.22		21,696.22	
634	Bienes y Servicios de Consumo			5,698.61		5,698.61		5,698.61	
634.01.01	Aguja Puntal			233,339.28		233,339.28		233,339.28	
634.01.04	Energía Eléctrica			53,292.82		53,292.82		53,292.82	
634.01.05	Telecomunicaciones			6,854.22		6,854.22		6,854.22	
634.02.02	Fletes y Maniobras			5,114.02		5,114.02		5,114.02	
634.02.04	Educación, Impresión, Reproducción y Publicaciones			3,415.40		3,415.40		3,415.40	
634.02.07	Difusión, Información y Publicidad			4,381.93		4,381.93		4,381.93	
634.02.08	Servicios de Seguridad y Vigilancia			250.00		250.00		250.00	
634.02.09	Servicios de Aseso			41,841.38		41,841.38		41,841.38	
634.02.99	Otros Servicios Generales			7,340.25		7,340.25		7,340.25	
634.04.02	Gastos en Edificios, Locales y Residencias			26,685.21		26,685.21		26,685.21	
634.04.04	Gastos en Maquinarias y Equipos			2,146.22		2,146.22		2,146.22	
634.04.05	Gastos en Vehículos			10,735.20		10,735.20		10,735.20	
634.04.99	Otros Gastos en Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones			2,192.50		2,192.50		2,192.50	
634.06.03	Servicios de Capacitación			3,855.17		3,855.17		3,855.17	
634.06.06	Honorarios por Contratos Civiles de Servicios			3,360.00		3,360.00		3,360.00	
634.07.01	Desarrollo de Sistemas Informáticos			6,333.44		6,333.44		6,333.44	
634.07.04	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos			2,100.80		2,100.80		2,100.80	
634.08.01	Alimentos y Bebidas			693.28		693.28		693.28	
634.08.02	Vestuario, Lencería y Prendas de Protección			285.55		285.55		285.55	
634.08.03	Combustibles y Lubrificantes			8,914.96		8,914.96		8,914.96	
				21,637.90		21,637.90		21,637.90	

23/02/28 10:51:54 AM

VAN:

2,792,921.34 2,792,921.34 5,142,774.68 5,383,122.92 7,935,696.02 8,176,044.76 3 777 348.43 4 013 605.77



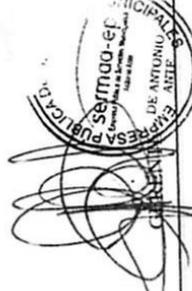
SERMAA EP

BALANCE DE COMPROBACION

Desde 2 de enero de 2019 Hasta 31 de diciembre de 2019

CODIGO	CONCEPTO	SALDO INICIAL		MOVIMIENTOS		SUMAS		SALDO FINAL	
		Debe	Haber	DEBITOS	CREDITOS	Debe	Haber	Debe	Haber
634.08.04	Materiales de Oficina			2.848.29		2.848.29		2.848.29	
634.08.05	Materiales de Aseo			3.365.58		3.365.58		3.365.58	
634.08.06	Herramientas			207.03		207.03		207.03	
634.08.09	Medicinas y Productos Farmacéuticos			6.78		6.78		6.78	
634.08.11	Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería y Carpintería			5.587.53		5.587.53		5.587.53	
634.08.13	Repuestos y Accesorios			5.706.80		5.706.80		5.706.80	
634.08.19	Adquisición de Accesorios e Insumos Químicos y orgánicos			3.799.60		3.799.60		3.799.60	
634.08.99	Otros Bienes de Uso y Consumo Corriente			375.42		375.42		375.42	
634.45.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos			12.00		12.00		12.00	
635	Gastos Financieros y Otros			84.464.12		84.464.12		84.464.12	
635.01.02	Tasas Generales			79.747.35		79.747.35		79.747.35	
635.04.01	Seguros			4.048.76		4.048.76		4.048.76	
635.04.03	Comisiones Bancarias			668.01		668.01		668.01	
636	Transferencias Entregadas			4.657.19		4.657.19		4,657.19	
636.04.99	Otras Participaciones Corrientes			4.657.19		4.657.19		4,657.19	
638	Costo de Ventas y Otros			128,127.90		128,127.90		128,127.90	
638.51	Depreciación Bienes de Administración			128,127.90		128,127.90		128,127.90	
639	Actualizaciones y Ajustes			1,190.00		1,190.00		1,190.00	
639.53	Ajustes de Ejercicios Anteriores			1,190.00		1,190.00		1,190.00	
911	Cuentas de Orden Deudoras	59,438.50		75,424.00	78,527.50	134,862.50	78,527.50	56,335.00	
911.07	Especies Valoradas Emitidas	59,438.50		75,424.00	78,527.50	134,862.50	78,527.50	56,335.00	
921	Cuentas de Orden Acreedoras		59,438.50	78,527.50	75,424.00	78,527.50	134,862.50	56,335.00	
921.07	Emisión de Especies Valoradas		59,438.50	78,527.50	75,424.00	78,527.50	134,862.50	56,335.00	
	TOTAL	2,852,359.84	2,852,359.84	5,537,074.42	5,537,074.42	8,389,434.26	8,389,434.26	4,069,028.66	4,069,028.66


 CONTADOR


 SERMAA-EP
 EMPRESA PÚBLICA
 DE ANTONIO
 MATEO

VAN 2,852,359.84 2,852,359.84 5,537,074.42 5,537,074.42 8,389,434.26 8,389,434.26 4,069,028.66 4,069,028.66

Anexo 24: Balance de comprobación 2020

SERMAA EP

BALANCE DE COMPROBACION

Desde 2 de enero de 2020 Hasta 31 de diciembre de 2020

CODIGO	CONCEPTO	SALDO INICIAL		MOVIMIENTOS		SUMAS		SALDO FINAL	
		Debe	Haber	DEBITOS	CREDITOS	Debe	Haber	Debe	Haber
111	Efectivo y Equivalente de Efectivo								
111.06	Banco Central del Ecuador Empresas Publicas	124,395.27		1,148,368.09	926,868.06	1,272,763.36	926,868.06	345,895.30	
111.15	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal/Cuenta de Reconduccion	124,395.27		888,324.07	666,824.04	1,012,719.34	666,824.04	345,895.30	
112	Anticipos de Fondos								
112.01.01	Anticipos de Remuneraciones Tipo "A"	5,444.62		31,664.03	31,171.12	37,108.65	31,171.12	5,937.53	
112.05	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	5,306.33		19,000.00	19,622.36	24,306.33	19,622.36	4,683.97	
112.13.01	Caja Chica Institucional			8,248.80	8,248.80	8,248.80	8,248.80		
112.13.03	Fondo Rotativo Institucional			600.00	600.00	600.00	600.00		
112.15.03	Otros Fondos para Fines Especificos			50.00		50.00		50.00	
113	Cuentas por Cobrar	138.29		3,765.23	2,699.96	3,903.52	2,699.96	1,203.56	
113.13	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones			1,052,148.65	913,577.59	1,052,148.65	913,577.59	138,571.06	
113.14	Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios			225,688.14	225,688.14	225,688.14	225,688.14		
113.17	Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas			755,016.68	616,445.62	755,016.68	616,445.62	138,571.06	
113.19	Cuentas por Cobrar Otros Ingresos			29,323.67	29,323.67	29,323.67	29,323.67		
113.81.01	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado - Compras			343.57	343.57	343.57	343.57		
113.81.02	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado - Ventas			24,155.43	24,155.43	24,155.43	24,155.43		
113.83.83	Cuentas por Cobrar Años Anteriores			3,147.72	3,147.72	3,147.72	3,147.72		
113.98	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores			2,387.98	2,387.98	2,387.98	2,387.98		
124	Deudores Financieros	30,399.38		12,085.46	12,085.46	12,085.46	12,085.46		
124.83.83	Cuentas por Cobrar Años Anteriores			2,387.98	32,787.36	32,787.36	32,787.36		
124.98.01	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	30,399.38		2,387.98	2,387.98	2,387.98	2,387.98		
131	Inventarios para Consumo Corriente	971.14		36,114.61	35,768.96	37,085.75	35,768.96	1,714.50	397.71
131.01.01	Inventarios de Alimentos y Bebidas			260.32	260.32	260.32	260.32		
131.01.02	Inventarios de Vestuario, Lencería, Prendas de Protección y Accesorios para			9,485.43	9,883.14	9,883.14	9,883.14		397.71
131.01.03	Inventarios de Combustibles y Lubrificantes			10,753.71	10,753.71	10,753.71	10,753.71		
131.01.04	Inventarios de Materiales de Oficina	685.74		3,778.88	2,916.45	4,464.62	2,916.45	1,548.17	
131.01.05	Inventarios de Materiales de Asso	285.40		2,655.06	2,774.13	2,940.46	2,774.13	166.33	

GERENTE

CONTADOR

2021/03/30 04:39:10 PM

VAN 161,210.41

0.00 2,261,502.15 1,930,991.88 2,422,712.56 1,930,991.88 492,118.39

397.71

SERMAA EP

BALANCE DE COMPROBACION

Desde 2 de enero de 2020 Hasta 31 de diciembre de 2020

CODIGO	CONCEPTO	SALDO INICIAL		MOVIMIENTOS		SUMAS		SALDO FINAL	
		Debe	Haber	DEBITOS	CREDITOS	Debe	Haber	Debe	Haber
131.01.07	Inventarios de Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción y			50.29	50.29	50.29	50.29		
131.01.11	Materiales de Insumos, Bienes, Materiales y Suministros para la Construcción,			7,679.17	7,679.17	7,679.17	7,679.17		
131.01.13	Inventarios de Repuestos y Accesorios			1,344.00	1,344.00	1,344.00	1,344.00		
131.01.19	Accesorios e Insumos Químicos y Orgánicos			107.75	107.75	107.75	107.75		
141	Propiedad, Planta y Equipo de Administración	2,316,725.91	546,484.42	134,098.41	2,316,725.91	680,582.83	2,316,725.91	47,589.99	680,582.83
141.01.03	Mobiliarios	47,589.99				47,589.99		47,589.99	
141.01.04	Maquinarias y Equipos	974,707.10				974,707.10		974,707.10	
141.01.05	Vehículos	36,784.28				36,784.28		36,784.28	
141.01.06	Herramientas	5,729.61				5,729.61		5,729.61	
141.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	25,242.11				25,242.11		25,242.11	
141.01.11	Partes y Repuestos	38,680.73				38,680.73		38,680.73	
141.03.01	Terrenos	703,381.87				703,381.87		703,381.87	
141.03.02	Edificios, Locales y Residencias	480,560.22				480,560.22		480,560.22	
141.03.99	Otros Bienes Inmuebles	4,050.00				4,050.00		4,050.00	
141.99.02	(-) Depreciación Acumulada de Edificios, Locales y Residencias		76,156.81	8,703.18			8,703.18	84,859.99	84,859.99
141.99.03	(-) Depreciación Acumulada de Mobiliarios		23,935.49	4,907.24			4,907.24	28,842.73	28,842.73
141.99.04	(-) Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos		407,525.55	108,866.79			108,866.79	516,392.34	516,392.34
141.99.05	(-) Depreciación Acumulada de Vehículos		19,820.23	4,655.89			4,655.89	24,476.12	24,476.12
141.99.06	(-) Depreciación Acumulada de Herramientas		878.06	451.17			451.17	1,329.23	1,329.23
141.99.07	(-) Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos		18,098.08	6,496.59			6,496.59	24,594.67	24,594.67
141.99.99	(-) Depreciación Acumulada de Libros y Colecciones		70.20	17.55			17.55	87.75	87.75
151	Inversiones en Obras en Proceso	184,761.54	176,586.32			184,761.54	176,586.32	184,761.54	176,586.32
151.92	Acumulación de Costos en Inversiones en Obras en Proceso	184,761.54				184,761.54		184,761.54	
151.98	(-) Aplicación a Gastos de Gestión		176,586.32				176,586.32		176,586.32
152	Inversiones en Programas en Ejecución	271,418.64	278,378.64	98,627.36	98,627.36	370,046.00	377,006.00	370,046.00	377,006.00
152.34.02	Gastos en Edificios, Locales, Residencias y Cableado Estructurado			6,894.47		6,894.47		6,894.47	
152.34.04	Gastos en Maquinaria y Equipos (Instalación, Mantenimiento y Reparaciones)			29,007.20		29,007.20		29,007.20	

GERENTE

CONTADOR

2021/03/30 04:39:10 PM

VAN 2,662,697.86 723,070.74 2,306,585.03 2,074,271.50 4,969,282.89 2,797,342.24 3,029,507.51 857,566.86

SERMAA EP

BALANCE DE COMPROBACION

Desde 2 de enero de 2020 Hasta 31 de diciembre de 2020

CODIGO	CONCEPTO	SALDO INICIAL		MOVIMIENTOS		SUMAS		SALDO FINAL	
		Debe	Haber	DEBITOS	CREDITOS	Debe	Haber	Debe	Haber
152.38.11	Inventarios de Insumos, Bienes, Materiales y Suministros para la Construcción,								
152.38.13	Inventarios de Repuestos y Accesorios	19,207.85		6,658.40		25,866.25		25,866.25	
152.41.03	Mobiliarios	5,916.88		5,700.00		5,700.00		5,700.00	
152.41.04	Maquinarias y Equipos	76,318.66		6,925.88		12,842.76		12,842.76	
152.41.05	Vehículos			12,574.10		88,892.76		88,892.76	
152.41.06	Herramientas	1,612.80		25,799.31		25,799.31		25,799.31	
152.41.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	1,612.80		1,612.80		1,612.80		1,612.80	
152.41.11	Partes y Repuestos	3,569.67		5,068.00		8,637.67		8,637.67	
152.92	Acumulación de Costos en Inversiones en Programas en Ejecución	5,415.20				5,415.20		5,415.20	
152.98	(e) Aplicación a Gastos de Gestión	159,377.58				159,377.58		159,377.58	
212	Depósitos y Fondos de Terceros	278,378.64		98,627.36		377,006.00		377,006.00	
212.03	Fondos de Terceros	12,431.50		95,328.28		95,328.28		107,721.00	
212.05	Anticipos por Bienes y Servicios	9,565.61		91,328.19		91,328.19		100,746.35	
212.40	Descuentos y Retenciones Generados en Gastos - Administración Pública Central	939.60		939.60		939.60		939.60	
213	Cuentas por Pagar	1,926.29		3,060.49		4,108.76		6,035.05	
213.51	Cuentas por Pagar Gastos en Personal			691,545.87		745,180.53		745,180.53	
213.53	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	361,504.44		365,013.40		361,504.44		365,013.40	
213.57	Cuentas por Pagar Otros Gastos	180,424.87		187,409.89		180,424.87		187,409.89	
213.58	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	27,573.92		64,761.86		27,573.92		64,761.86	
213.73	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	1,201.68		1,201.68		1,201.68		1,201.68	
213.81.01	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Contribuyente Especial -			48,260.07		48,260.07		48,260.07	
213.81.02	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Persona Natural - SRI 100%	6,104.20		6,104.20		6,104.20		6,104.20	
213.81.03	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Bienes - Proveedor 70%			153.06		153.06		153.06	
213.81.04	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Bienes - SRI 30%	4,737.50		4,737.50		4,737.50		4,737.50	
213.81.05	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Servicios - Proveedor 30%	1,574.94		2,030.38		1,574.94		2,030.38	
213.81.06	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Servicios - SRI 70%	3,134.80		3,356.20		3,134.80		3,356.20	
213.81.07	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Facturado - Cobrado 100%	5,798.97		7,831.15		5,798.97		7,831.15	
213.81.13	Cuentas Por Pagar Impuesto al Valor Agregado Contribuyente Especial - SRI			3,058.52		3,058.52		3,058.52	
				32.14		32.14		32.14	

GERENTE

CONTADOR

2021/03/30 04:39:10 PM

VAN 2,934,116.50 1,013,880.88 3,104,954.39 2,962,138.41 6,039,070.89 3,976,019.29 3,363,651.84 1,300,600.24

SERMAA EP

BALANCE DE COMPROBACION

Desde 2 de enero de 2020 Hasta 31 de diciembre de 2020

CODIGO	CONCEPTO	SALDO INICIAL		MOVIMIENTOS		SUMAS		SALDO FINAL	
		Debe	Haber	DEBITOS	CREDITOS	Debe	Haber	Debe	Haber
213.83.81	Cuentas por Pagar de Años Anteriores Impuesto al Valor Agregado			863.19	863.19	863.19	863.19		
213.84	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración			50,367.29	50,367.29	50,367.29	50,367.29		
224	Obligaciones de Presupuestos Clausurados		1,063.30	1,063.30		1,063.30	1,063.30		
224.83.81	Cuentas por Pagar de Años Anteriores Impuesto al Valor Agregado		1,063.30			1,063.30			
611	Patrimonio Público		1,912,987.94		6,184.38		1,919,172.32		1,919,172.32
611.07	Patrimonio Empresas Públicas		1,912,987.94		6,184.38		1,919,172.32		1,919,172.32
618	Resultados de Ejercicios		6,184.38	6,184.38		6,184.38	6,184.38		
618.01	Resultados Ejercicios Anteriores		6,184.38	6,184.38		6,184.38	6,184.38		
623	Tasas y Contribuciones				225,688.14		225,688.14		225,688.14
623.01.03	Ocupación de Lugares Públicos				48,323.50		48,323.50		48,323.50
623.01.11	Inscripciones, Registros y Matriculas				20,985.52		20,985.52		20,985.52
623.01.14	Servicios de Rastros				152,102.75		152,102.75		152,102.75
623.01.35	Tasas por Administración				62.00		62.00		62.00
623.01.99	Otras Tasas Generales				4,214.37		4,214.37		4,214.37
624	Venta de Bienes y Servicios e Ingresos Operativos				755,016.68		755,016.68		755,016.68
624.03.04	Energía Eléctrica				755,016.68		755,016.68		755,016.68
625	Rentas de Inversiones y Otros				29,667.24		29,667.24		29,667.24
625.02.02	Rentas de Edificios, Locales y Residencias				26,185.12		26,185.12		26,185.12
625.04.02	Infraestructuras a Ordenanzas Municipales				3,138.55		3,138.55		3,138.55
625.24.99	Otros no Especificados				343.57		343.57		343.57
629	Actualizaciones y Ajustes				2,588.09		2,588.09		2,588.09
629.52	Ajustes de Ejercicios Anteriores				2,588.09		2,588.09		2,588.09
631	Inversiones Públicas			98,627.36		98,627.36		98,627.36	
631.53	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público			98,627.36		98,627.36		98,627.36	
633	Remuneraciones			365,013.40		365,013.40		365,013.40	
633.01.05	Remuneraciones Unificadas			101,016.39		101,016.39		101,016.39	

GERENTE

CONTADOR

2021/03/30 04:39:10 PM

VAN 2,934,116.50 2,934,116.50 3,363,076.30 4,032,513.42 6,297,192.80 6,966,629.92 3,563,295.59 4,232,732.71

SERMAA EP

BALANCE DE COMPROBACION

Desde 2 de enero de 2020 Hasta 31 de diciembre de 2020

CODIGO	CONCEPTO	SALDO INICIAL		MOVIMIENTOS		SUMAS		SALDO FINAL	
		Debe	Haber	DEBITOS	CREDITOS	Debe	Haber	Debe	Haber
633.01.06	Salarios Unificados			155,072.25		155,072.25		155,072.25	
633.02.03	Dicimotercer Sueldo			22,601.54		22,601.54		22,601.54	
633.02.04	Dicimocuarto Sueldo			15,605.77		15,605.77		15,605.77	
633.03.04	Compensación por Transporte			2,569.50		2,569.50		2,569.50	
633.05.09	Horas Extraordinarias y Suplementarias			6,568.04		6,568.04		6,568.04	
633.05.10	Servicios Personales por Contrato			1,346.00		1,346.00		1,346.00	
633.05.12	Subrogación			3,458.90		3,458.90		3,458.90	
633.06.01	Aporte Patronal			31,921.84		31,921.84		31,921.84	
633.06.02	Fondo de Reserva			18,308.66		18,308.66		18,308.66	
633.07.06	Beneficio por Jubilación			1,400.00		1,400.00		1,400.00	
633.07.07	Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de Funciones			5,144.51		5,144.51		5,144.51	
634	Bienes y Servicios de Consumo			187,926.67		187,926.67		187,926.67	
634.01.01	Agua Potable			27,497.33		27,497.33		27,497.33	
634.01.04	Energía Eléctrica			11,177.09		11,177.09		11,177.09	
634.01.05	Telecomunicaciones			5,297.66		5,297.66		5,297.66	
634.02.02	Pieles y Mantiobras			5,042.55		5,042.55		5,042.55	
634.02.03	Almacenamiento, Embalaje, Envase y Recarga de Extintores			450.35		450.35		450.35	
634.02.04	Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones, Suscripciones, Fotocopiado,			3,642.90		3,642.90		3,642.90	
634.02.07	Difusión, Información y Publicidad			11,610.60		11,610.60		11,610.60	
634.02.08	Servicios de Seguridad y Vigilancia			46,896.12		46,896.12		46,896.12	
634.02.09	Servicios de Aseo, Lavado de Vestimenta de Trabajo, Fumigación, Desinfección			9,294.63		9,294.63		9,294.63	
634.02.48	Eventos Oficiales			100.00		100.00		100.00	
634.04.02	Edificios, Locales, Recidencias y Cabledo Estructurado (Instalación,			10,068.00		10,068.00		10,068.00	
634.04.04	Gastos en Maquinarias y Equipos (Instalación, Mantenimiento y Reparaciones)			3,720.00		3,720.00		3,720.00	
634.04.05	Vehículos (Servicio para Mantenimiento y Reparación)			4,954.61		4,954.61		4,954.61	
634.04.17	Gastos en Obras de Infraestructura			1,792.00		1,792.00		1,792.00	
634.06.09	Investigación Profesional y Análisis de Laboratorio			347.20		347.20		347.20	
634.07.01	Desarrollo, Actualización, Asistencia Técnica y Soporte de Sistemas Informáticos			1,959.70		1,959.70		1,959.70	

GERENTE

CONTADOR

2021/03/30 04:39:10 PM

VAN 2,934,116.50 2,934,116.50 3,770,924.05 4,032,513.42 6,705,040.55 6,966,629.92 3,971,143.34 4,232,732.71

SERMAA EP

BALANCE DE COMPROBACION

Desde 2 de enero de 2020 Hasta 31 de diciembre de 2020

CODIGO	CONCEPTO	SALDO INICIAL		MOVIMIENTOS		SUMAS		SALDO FINAL	
		Debe	Haber	DEBITOS	CREDITOS	Debe	Haber	Debe	Haber
634.07.04	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos			821.30		821.30		821.30	
634.08.01	Alimentos y Bebidas			260.32		260.32		260.32	
634.08.02	Vestuario, Lencería, Prendas de Protección y Accesorios para Uniformes			9.883.14		9.883.14		9.883.14	
634.08.03	Combustibles y Lubrificantes			10.753.71		10.753.71		10.753.71	
634.08.04	Materiales de Oficina			2.944.07	862.43	2.944.07	862.43	2.081.64	
634.08.05	Materiales de Aseo			2.774.13		2.774.13		2.774.13	
634.08.07	Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción y Publicaciones			80.53		80.53		80.53	
634.08.11	Insumos, Bienes, Materiales y Suministros para la Construcción, Eléctricos, Repuestos y Accesorios			7.962.48		7.962.48		7.962.48	
634.08.13	Repuestos y Accesorios			1.390.00		1.390.00		1.390.00	
634.08.19	Adquisición de Accesorios e Insumos Químicos y Orgánicos			107.75		107.75		107.75	
634.45.03	Mobiliarios (Bienes Muebles no Depreciables)			7.060.00		7.060.00		7.060.00	
634.45.06	Herramientas (Bienes Muebles no Depreciables)			4.50		4.50		4.50	
634.45.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos			34.00		34.00		34.00	
635	Gastos Financieros y Otros			64,761.86		64,761.86		64,761.86	
635.01.02	Tasas Generales, Impuestos, Contribuciones, Permisos, Licencias y Patentes			53,024.04		53,024.04		53,024.04	
635.04.01	Seguros			11,286.68		11,286.68		11,286.68	
635.04.03	Comisiones Bancarias			291.54		291.54		291.54	
635.04.06	Costos Judiciales, Trámites Notariales Legalizaciones de Documentos y Arreglos			159.60		159.60		159.60	
636	Transferencias Entregadas			1,201.68		1,201.68		1,201.68	
636.04.08	Por Aplicación de Cuentas y Fondos Especiales			1,201.68		1,201.68		1,201.68	
638	Costo de Ventas y Otros			134,098.41		134,098.41		134,098.41	
638.51	Depreciación Bienes de Administración			134,098.41		134,098.41		134,098.41	
639	Actualizaciones y Ajustes			18,313.92		18,313.92		18,313.92	
639.53	Ajustes de Ejercicios Anteriores			18,313.92		18,313.92		18,313.92	
911	Cuentas de Orden Deudoras	56,335.00		88,376.00		144,711.00		94,754.00	
911.07	Especies Valoradas Emitidas	56,335.00		88,376.00		144,711.00		94,754.00	
921	Cuentas de Orden Acreedoras		56,335.00	49,957.00	88,376.00	49,957.00	144,711.00		94,754.00

GERENTE

CONTADOR

2021/03/30 04:39:10 PM

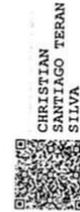
VAN 2,990,451.50 2,934,116.50 4,121,751.85 4,083,332.85 7,112,203.35 7,017,449.35 4,327,486.71 4,232,732.71

SERMAA EP

BALANCE DE COMPROBACION

Desde 2 de enero de 2020 Hasta 31 de diciembre de 2020

CODIGO	CONCEPTO	SALDO INICIAL		MOVIMIENTOS		SUMAS		SALDO FINAL	
		Debe	Haber	DEBITOS	CREDITOS	Debe	Haber	Debe	Haber
921.07	Emission de Especies Valoradas		56,335.00	49,957.00	88,376.00	49,957.00	144,711.00		94,754.00
	TOTAL	2,990,451.50	2,990,451.50	4,171,708.85	4,171,708.85	7,162,160.35	7,162,160.35	4,327,486.71	4,327,486.71



CHRISTIAN
SANTIAGO TERAN
SILVA

GERENTE



PAOLA JANETH
ARAGON PAEZ

CONTADOR

Anexo 25: Cédula presupuestaria de ingresos 2019

SERMAA EP

CEDULA PF SUPUESTARIA DE INGRESOS

Desde 2 de enero de 2019 Hasta 31 de diciembre de 2019

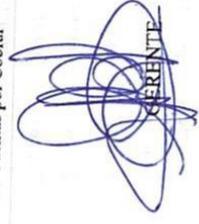
PARTIDA	NOMBRE	Asignación		DEVENGADO	RECAUDADO	SALDO POR DEVENGAR
		Inicial	REFORMAS Codificada			
TOTAL INGRESOS		817,832.20	351,486.20	1,169,318.40	1,159,001.33	1,054,420.15
1	INGRESOS CORRIENTES	762,232.20	351,486.20	1,113,718.40	1,079,551.82	1,049,152.44
13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	325,709.50	92,579.00	418,288.50	419,953.09	419,953.09
1301	TASAS GENERALES	325,709.50	92,579.00	418,288.50	419,953.09	419,953.09
130103	OCUPACIÓN DE LUGARES PÚBLICOS	71,914.50		71,914.50	69,040.00	69,040.00
130103-031	Occupación de Lugares Públicos	69,546.00		69,546.00	66,221.00	66,221.00
130103-032	Occupación de Lugares Públicos	2,368.50		2,368.50	2,819.00	2,819.00
130106	ESPECIES FISCALES	2,300.00		2,300.00	1,964.50	1,964.50
130106-010	Especies Fiscales	2,300.00		2,300.00	1,964.50	1,964.50
130111	INSCRIPCIONES, REGISTROS Y MATRÍCULAS	45,015.00	2,430.00	47,445.00	38,701.00	38,701.00
130111-020	Inscripciones, Registros y Matrículas	1,350.00	2,430.00	3,780.00	4,921.00	4,921.00
130111-031	Inscripciones, Registros y Matrículas	41,775.00		41,775.00	32,295.00	32,295.00
130111-032	Inscripciones, Registros y Matrículas	1,890.00		1,890.00	1,485.00	1,485.00
130114	SERVICIOS DE RASTRO	200,980.00	34,870.00	235,850.00	251,407.00	251,407.00
130114-020	Servicios de Camales	200,980.00	34,870.00	235,850.00	251,407.00	251,407.00
130199	OTRAS TASAS	5,500.00	55,279.00	60,779.00	58,840.59	58,840.59
130199-010	Otras Tasas	500.00		500.00	352.50	352.50
130199-020.	Otras Tasas	5,000.00	55,279.00	60,279.00	58,488.09	58,488.09
14	VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS DE ENTIDADES E INGRESOS	365,922.70	258,907.20	624,829.90	584,346.60	553,947.22
1403	VENTAS NO INDUSTRIALES	365,922.70	258,907.20	624,829.90	584,346.60	553,947.22
140304	ENERGÍA ELÉCTRICA	365,922.70	258,907.20	624,829.90	584,346.60	553,947.22
140304-031	Energía Eléctrica	531.39		531.39	536.56	536.56
140304-041	Energía Eléctrica	150,543.36		150,543.36	142,763.36	125,186.60
140304-042	Energía Eléctrica	214,847.95	258,907.20	473,755.15	441,046.68	428,224.06
17	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	69,100.00		69,100.00	68,416.18	68,416.18
1702	RENTAS POR ARRENDAMIENTOS DE BIENES	63,600.00		63,600.00	60,461.86	60,461.86
170202	EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS	63,600.00		63,600.00	60,461.86	60,461.86

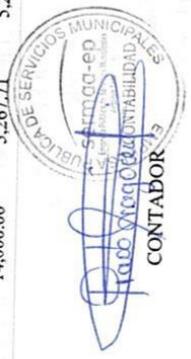
20200228 11:37:29 AM

SERMAA EP
CEDULA PR UPUESTARIA DE INGRESO
 Desde 2 de enero de 2019 Hasta 31 de diciembre de 2019

2

PARTIDA	NOMBRE	Asignación Inicial	REFORMAS Codificada	Asignación DEVENGADO	RECAUDADO	SALDO POR DEVENGAR
170202-031	Edificios, Locales y Residencias	62,700.00		62,700.00	58,296.66	4,403.34
170202-032	Edificios, Locales y Residencias	900.00		900.00	2,165.20	(1,265.20)
1704	MULTAS	5,500.00		5,500.00	7,954.32	(2,454.32)
170402	INFRACCIÓN A ORDENANZAS MUNICIPALES	5,500.00		5,500.00	7,954.32	(2,454.32)
170402-031	Infraacción a Ordenanzas Municipales	5,000.00		5,000.00	7,934.32	(2,934.32)
170402-032	Infraacción a Ordenanzas Municipales	500.00		500.00	20.00	480.00
19	OTROS INGRESOS	1,500.00		1,500.00	6,835.95	(5,335.95)
1904	OTROS NO OPERACIONALES	1,500.00		1,500.00	6,835.95	(5,335.95)
190499	OTROS NO ESPECIFICADOS	1,500.00		1,500.00	6,835.95	(5,335.95)
190499-010	Otros no Especificados	1,500.00		1,500.00	6,835.95	(5,335.95)
3	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	55,600.00		55,600.00	79,449.51	(23,849.51)
37	SALDOS DISPONIBLES	41,600.00		41,600.00	74,181.80	(32,581.80)
3701	SALDOS EN CAJA Y BANCOS	41,600.00		41,600.00	74,181.80	(32,581.80)
370102	DE FONDOS DE AUTOGESTIÓN	41,600.00		41,600.00	74,181.80	(32,581.80)
370102-010	De Fondos de Autogestión	41,600.00		41,600.00	74,181.80	(32,581.80)
38	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	14,000.00		14,000.00	5,267.71	8,732.29
3801	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	14,000.00		14,000.00	5,267.71	8,732.29
380101	DE CUENTAS POR COBRAR	14,000.00		14,000.00	5,267.71	8,732.29
380101-031	De Cuentas por Cobrar	14,000.00		14,000.00	5,267.71	8,732.29


 GERENTE



Anexo 26: Cédula presupuestaria de gastos 2019

SERMAA EP
CEDULA F. PRESUPUESTARIA DE GASTOS
 Desde 2 de enero de 2019 Hasta 31 de diciembre de 2019

PARTIDA	NOMBRE	Asignación		Asignación/COMPRO- Codificada MISOS	DEVENGADO	PAGO	SALDO A COMPROM.	SALDO POR DEVENGAR
		Inicial	REFORMAS					
TOTAL GASTOS		817,832.20	351,486.20	1,169,318.40	948,640.45	948,640.45	204,699.01	220,677.9
5	GASTOS CORRIENTES	601,651.64	221,479.87	823,131.51	720,231.24	720,231.24	90,749.13	102,900.2
51	GASTOS EN PERSONAL	387,953.31	21,951.28	409,904.59	398,389.46	398,389.46	3,473.38	11,515.1
5101	REMUNERACIONES BÁSICAS	261,465.35	7,137.58	268,602.93	260,858.93	260,858.93	1,040.00	7,744.0
510105	REMUNERACIONES UNIFICADAS	107,865.35	9,277.08	117,142.43	109,398.43	109,398.43	1,040.00	7,744.0
510105-010	Remuneraciones Unificadas	86,973.35	13,277.08	100,250.43	93,546.43	93,546.43		6,704.0
510105-020	Remuneraciones Unificadas	10,812.00		10,812.00	10,812.00	10,812.00	1,040.00	1,040.0
510105-041	Remuneraciones Unificadas	5,040.00	(4,000.00)	1,040.00				
510105-042	Remuneraciones Unificadas	5,040.00		5,040.00	5,040.00	5,040.00		
510106	SALARIOS UNIFICADOS	153,600.00	(2,139.50)	151,460.50	151,460.50	151,460.50		
510106-020	Salarios Unificados	68,820.00	(2,139.50)	66,680.50	66,680.50	66,680.50		
510106-031	Salarios Unificados	37,080.00		37,080.00	37,080.00	37,080.00		
510106-041	Salarios Unificados	27,540.00		27,540.00	27,540.00	27,540.00		
510106-042	Salarios Unificados	20,160.00		20,160.00	20,160.00	20,160.00		
5102	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	38,546.46	2,499.77	41,046.23	40,636.10	40,636.10	410.13	966.8
510203	DECIMOTERCER SUELDO	23,180.46	1,584.96	24,765.42	24,356.39	23,799.69	409.03	965.7
510203-010	Decimotercer Sueldo	8,432.78	1,104.96	9,537.74	9,537.74	8,981.04		556.7
510203-020	Decimotercer Sueldo	6,980.10	(74.00)	6,906.10	6,903.12	6,903.12	2.98	2.9
510203-031	Decimotercer Sueldo	3,213.60	48.00	3,261.60	3,260.49	3,260.49	1.11	1.1
510203-041	Decimotercer Sueldo	2,386.79	86.00	2,472.79	2,471.86	2,471.86	0.93	0.9
510203-042	Decimotercer Sueldo	2,167.19	420.00	2,587.19	2,183.18	2,183.18	404.01	404.0
510204	DECIMOCUARTO SUELDO	15,366.00	914.81	16,280.81	16,279.71	16,279.71	1.10	1.1
510204-010	Decimocuarto Sueldo	3,546.00	520.00	4,066.00	4,065.75	4,065.75	0.25	0.2
510204-020	Decimocuarto Sueldo	5,122.00		5,122.00	5,122.00	5,122.00		
510204-031	Decimocuarto Sueldo	2,758.00		2,758.00	2,758.00	2,758.00		
510204-041	Decimocuarto Sueldo	1,970.00		1,970.00	1,970.00	1,970.00		
510204-042	Decimocuarto Sueldo	1,970.00	394.81	2,364.81	2,363.96	2,363.96	0.85	0.8
5103	REMUNERACIONES COMPENSATORIAS	3,360.00	(490.00)	2,870.00	2,557.50	2,557.50	312.50	312.5
510304	COMPENSACIÓN POR TRANSPORTE	3,360.00	(490.00)	2,870.00	2,557.50	2,557.50	312.50	312.5
510304-020	Compensación por Transporte	1,440.00	(170.00)	1,270.00	1,195.00	1,195.00	75.00	75.0

2020/02/28 11:44:01 AM

CEDULA P. RESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde 2 de enero de 2019 Hasta 31 de diciembre de 2019

PARTIDA	NOMBRE	Asignación		Asignación COMPRO-	REVENGADO	PAGO	SALDO A	
		Inicial	REFORMAS				MISOS	COMPR.
510304-031	Compensación por Transporte	840.00		840.00	836.00	836.00	4.00	4.0
510304-041	Compensación por Transporte	600.00	(220.00)	380.00	266.50	266.50	113.50	113.5
510304-042	Compensación por Transporte	480.00	(100.00)	380.00	260.00	260.00	120.00	120.0
510509-010	REMUNERACIONES TEMPORALES	22,293.36	11,482.66	33,776.02	32,653.88	32,653.88	1,122.14	1,122.1
510509-020	HORAS EXTRAORDINARIAS Y SUPLEMENTARIAS	7,473.36	10,833.01	18,306.37	17,204.23	17,204.23	1,102.14	1,102.1
510509-031	Horas Extraordinarias y Suplementarias	312.24	(222.00)	90.24	90.00	90.00	0.24	0.2
510509-041	Horas Extraordinarias y Suplementarias	4,777.92	6,839.01	11,616.93	11,616.93	11,616.93		
510509-042	Horas Extraordinarias y Suplementarias	1,483.20	624.00	2,107.20	1,971.87	1,971.87	135.33	135.3
510510-010	SERVICIOS PERSONALES POR CONTRATO	500.00	1,900.00	2,400.00	1,780.26	1,780.26	619.74	619.7
510510-031	Servicios Personales por Contrato	14,720.00	739.65	15,459.65	15,449.65	15,449.65	10.00	10.0
510510-041	Servicios Personales por Contrato	400.00	(390.00)	10.00				
510512-010	SUBROGACION	100.00	(90.00)	10.00				
510601-010	APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL	56,958.14	922.22	57,880.36	57,322.19	56,541.14	558.17	1,339.2
510601-020	Aporte Patronal	32,876.76	3,158.00	36,034.76	35,625.97	34,844.92	408.79	1,189.8
510601-031	Aporte Patronal	11,789.03	1,608.00	13,397.03	13,396.84	12,615.79	0.19	781.2
510601-041	Aporte Patronal	10,122.93	800.00	10,922.93	10,693.09	10,693.09	229.84	229.8
510601-042	Aporte Patronal	4,685.43	85.00	4,770.43	4,744.82	4,744.82	25.61	25.6
510602-010	FONDO DE RESERVA	2,799.42	495.00	3,294.42	3,238.28	3,238.28	56.14	56.1
510602-020	Fondo de Reserva	24,081.38	(2,235.78)	21,845.60	21,696.22	21,696.22	149.38	149.3
510602-031	Fondo de Reserva	9,333.74	(2,895.00)	6,438.74	6,430.72	6,430.72	8.02	8.0
510602-041	Fondo de Reserva	6,980.07	393.22	7,373.29	7,373.29	7,373.29		
510602-042	Fondo de Reserva	3,213.59	48.00	3,261.59	3,253.02	3,253.02	8.57	8.5
5107	INDENIZACIONES	2,386.79	150.00	2,536.79	2,435.88	2,435.88	100.91	100.9
		2,167.19	68.00	2,235.19	2,203.31	2,203.31	31.88	31.8
		5,330.00	399.05	5,729.05	5,698.61	5,698.61	30.44	30.4

SERMAA EP

CEDULA F. RESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde 2 de enero de 2019 Hasta 31 de diciembre de 2019

PARTIDA	NOMBRE	Asignación		Asignación	COMPRO-	DEVENGADO	PAGO	SALDO A	SALDO POR
		Inicial	REFORMAS						
510703	DESPIDO INTEMPESTIVO	10.00		10.00				10.00	10.00
510703-041	Despido Intempestivo	10.00		10.00				10.00	10.00
510704	COMPENSACIÓN POR DESAHUCIO	10.00		10.00				10.00	10.00
510704-041	Compensación por Desahucio	10.00		10.00				10.00	10.00
510707	COMPENSACIÓN POR VACACIONES NO GOZADAS POR	5,310.00	399.05	5,709.05	5,698.61	5,698.61	5,698.61	10.44	10.4
510707-010	Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de	5,000.00	444.05	5,444.05	5,444.00	5,444.00	5,444.00	0.05	0.0
510707-020	Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de	200.00		200.00	200.00	200.00	200.00		
510707-031	Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de	100.00	(45.00)	55.00	54.61	54.61	54.61	0.39	0.3
510707-041	Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de	10.00		10.00				10.00	10.0
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	196,208.33	127,763.24	323,971.57	236,829.86	232,720.47	232,720.47	87,141.71	91,251.1
5301	SERVICIOS BÁSICOS	30,834.00	41,047.05	71,881.05	65,611.72	65,261.06	65,261.06	6,269.33	6,619.9
530101	AGUA POTABLE	25,192.00	34,009.21	59,201.21	53,292.82	53,292.82	53,292.82	5,908.39	5,908.3
530101-010	Agua Potable	792.00		792.00	792.00	792.00	792.00		
530101-020	Agua Potable	21,600.00	34,009.21	55,609.21	49,702.31	49,702.31	49,702.31	5,906.90	5,906.9
530101-031	Agua Potable	2,800.00		2,800.00	2,798.51	2,798.51	2,798.51	1.49	1.4
530104	ENERGÍA ELÉCTRICA	1,480.00	5,550.00	7,030.00	6,854.22	6,854.22	6,854.22	175.78	175.7
530104-010	Energía Eléctrica	480.00		480.00	431.63	431.63	431.63	48.37	48.3
530104-020	Energía Eléctrica	100.00	5,500.00	5,600.00	5,599.64	5,599.64	5,599.64	0.36	0.3
530104-031	Energía Eléctrica	600.00	200.00	800.00	724.03	724.03	724.03	75.97	75.9
530104-041	Energía Eléctrica	150.00		150.00	98.92	98.92	98.92	51.08	51.0
530104-042	Energía Eléctrica	150.00	(150.00)						
530105	TELECOMUNICACIONES	4,162.00	1,487.84	5,649.84	5,464.68	5,114.02	5,114.02	185.16	535.8
530105-010	Telecomunicaciones	2,962.00	1,487.84	4,449.84	4,277.84	4,027.18	4,027.18	172.00	422.6
530105-020	Telecomunicaciones	1,200.00		1,200.00	1,186.84	1,086.84	1,086.84	13.16	113.1
5302	SERVICIOS GENERALES	75,318.52	29,516.40	104,834.92	85,315.27	83,914.17	83,914.17	19,519.65	20,920.7
530202	FLETES Y MANIOBRAS	3,590.00	370.00	3,960.00	3,415.40	3,415.40	3,415.40	544.60	544.6
530202-010	Fletes y Maniobras	200.00	(200.00)						
530202-020	Fletes y Maniobras	3,240.00	570.00	3,810.00	3,365.40	3,365.40	3,365.40	444.60	444.6
530202-031	Fletes y Maniobras	150.00		150.00	50.00	50.00	50.00	100.00	100.0
530204	EDICIÓN, IMPRESIÓN, REPRODUCCIÓN, PUBLICACIONES,	3,910.00	473.00	4,383.00	4,382.20	4,381.93	4,381.93	0.80	1.0

2020/02/28 11:44:01 AM

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde 2 de enero de 2019 Hasta 31 de diciembre de 2019

PARTIDA	NOMBRE	Asignación		Asignación		COMPRO-	DEVENGADO	PAGO	SALDO A	SALDO POR
		INICIAL	REFORMAS	COMPRO-	MISOS					
530204-010	Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones Suscripciones,	3.700,00	473,00	4.173,00	4.172,20	4.171,93	4.171,93	0,80	1,0	
530204-020	Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones Suscripciones,	210,00		210,00	210,00	210,00	210,00			
530206	EVENTOS PÚBLICOS Y OFICIALES	500,00	(500,00)							
530206-010	Eventos Públicos y Oficiales	500,00	(500,00)							
530207-010	DIFUSIÓN, INFORMACIÓN Y PUBLICIDAD	2.000,00	(1.750,00)	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00		
	Difusión, Información y Publicidad	2.000,00	(1.750,00)	250,00	250,00	250,00	250,00	250,00		
530208	SERVICIO DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	57.883,52	(2.566,60)	55.316,92	41.841,38	41.841,38	41.841,38	13.475,54	13.475,5	
530208-020	Servicio Seguridad y Vigilancia	24.834,36	(1.000,00)	23.834,36	17.900,10	17.900,10	17.900,10	5.934,26	5.934,2	
530208-031	Servicio Seguridad y Vigilancia	33.049,16	(1.566,60)	31.482,56	23.941,28	23.941,28	23.941,28	7.541,28	7.541,2	
530209	SERVICIOS DE ASEO: LAVADO DE VESTIMENTA DE	6.515,00	5.403,00	11.918,00	7.340,25	7.340,25	7.340,25	4.577,75	4.577,7	
530209-010	Servicios de Aseo: Vestimenta de Trabajo: Fumigación,	100,00	(100,00)							
530209-020	Servicios de Aseo: Vestimenta de Trabajo: Fumigación,	3.270,00	2.500,00	5.770,00	2.754,06	2.754,06	2.754,06	3.015,94	3.015,9	
530209-031	Servicios de Aseo: Vestimenta de Trabajo: Fumigación,	2.945,00	3.000,00	5.945,00	4.384,17	4.384,17	4.384,17	1.560,83	1.560,8	
530209-041	Servicios de Aseo: Vestimenta de Trabajo: Fumigación,	100,00	3,00	103,00	102,02	102,02	102,02	0,98	0,9	
530209-042	Servicios de Aseo: Vestimenta de Trabajo: Fumigación,	100,00		100,00	100,00	100,00	100,00			
530299	OTROS SERVICIOS GENERALES	920,00	28.087,00	29.007,00	28.086,04	26.685,21	26.685,21	920,96	2.321,7	
530299-010	Otros Servicios Generales	200,00	830,00	1.030,00	768,55	768,55	768,55	281,45	281,4	
530299-020	Otros Servicios Generales	200,00	25.490,00	25.690,00	24.256,06	24.256,06	24.256,06	33,11	1.433,9	
530299-031	Otros Servicios Generales	300,00		300,00	70,68	70,68	70,68	229,32	229,3	
530299-041	Otros Servicios Generales	100,00	1.297,00	1.397,00	1.111,92	1.111,92	1.111,92	285,08	285,0	
530299-042	Otros Servicios Generales	120,00	450,00	570,00	478,00	478,00	478,00	92,00	92,0	
5303	TRASLADOS, INSTALACIONES, VIÁTICOS Y	980,00	(980,00)							
530301	PASAJES AL INTERIOR	280,00	(280,00)							
530301-010	Pasajes al Interior	80,00	(80,00)							
530301-020	Pasajes al Interior	50,00	(50,00)							
530301-031	Pasajes al Interior	50,00	(50,00)							
530301-041	Pasajes al Interior	50,00	(50,00)							
530301-042	Pasajes al Interior	50,00	(50,00)							
530303	VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS EN EL INTERIOR	700,00	(700,00)							
530303-010	Viáticos y Subsistencias en el Interior	300,00	(300,00)							

SERMAA EP
CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde 2 de enero de 2019 Hasta 31 de diciembre de 2019

PARTIDA	NOMBRE	Asignación			DEVENGADO	PAGO	SALDO A COMPROM.	SALDO POR DEVENGAR
		Inicial	REFORMAS Codificadas	COMPRO MISOS				
530303-020	Viáticos y Subsistencias en el Interior	100.00	(100.00)					
530303-031	Viáticos y Subsistencias en el Interior	100.00	(100.00)					
530303-041	Viáticos y Subsistencias en el Interior	100.00	(100.00)					
530303-042	Viáticos y Subsistencias en el Interior	100.00	(100.00)					
5304	INSTALACIÓN, MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	12,282.50	10,614.00	22,896.50	18,929.09	18,929.09	3,967.41	3,967.4
530402	EDIFICIOS, LOCALES, RESIDENCIAS Y CABLEADO	2,100.00	1,050.00	3,150.00	2,146.22	2,146.22	1,003.78	1,003.7
530402-010	Edificios, Locales, Residencias y Cableado Estructurado	400.00	(400.00)					
530402-020	Edificios, Locales, Residencias y Cableado Estructurado	200.00	300.00	500.00			500.00	500.0
530402-031	Edificios, Locales, Residencias y Cableado Estructurado	1,500.00	1,150.00	2,650.00	2,146.22	2,146.22	503.78	503.7
530404	MAQUINARIAS Y EQUIPOS (INSTALACIÓN,	7,100.00	4,900.00	12,000.00	10,735.20	10,735.20	1,264.80	1,264.8
530404-010	Maquinarias y Equipos (Instalación, Mantenimiento y Reparaciones)	100.00	(100.00)					
530404-020	Maquinarias y Equipos (Instalación, Mantenimiento y Reparaciones)	7,000.00	5,000.00	12,000.00	10,735.20	10,735.20	1,264.80	1,264.8
530405	VEHICULOS (MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN)	2,282.50	(90.00)	2,192.50	2,192.50	2,192.50		
530405-010	Vehículos (Instalación, Mantenimiento y Reparaciones)	1,000.00	(90.00)	910.00	910.00	910.00		
530405-020	Vehículos (Instalación, Mantenimiento y Reparaciones)	1,282.50		1,282.50	1,282.50	1,282.50		
530499	OTRAS INSTALACIONES, MANTENIMIENTOS Y	800.00	4,754.00	5,554.00	3,855.17	3,855.17	1,698.83	1,698.8
530499-010	Otras Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones	200.00	(130.00)	70.00	67.20	67.20	2.80	2.8
530499-020	Otras Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones	100.00	2,000.00	2,100.00	1,118.38	1,118.38	981.62	981.6
530499-031	Otras Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones	500.00	2,136.00	2,636.00	2,189.59	2,189.59	446.41	446.4
530499-042	Otras Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones		748.00	748.00	480.00	480.00	268.00	268.0
5306	CONTRATACIÓN DE ESTUDIOS, INVESTIGACIONES Y	5,486.00	46,172.00	51,658.00	9,693.44	9,693.44	41,964.56	41,964.5
530603	SERVICIO DE CAPACITACIÓN	3,810.00	1,834.00	5,644.00	3,360.00	3,360.00	2,284.00	2,284.0
530603-010	Servicio de Capacitación	2,210.00	(660.00)	1,550.00	1,540.00	1,540.00	10.00	10.0
530603-020	Servicio de Capacitación	300.00	800.00	1,100.00	1,090.00	1,090.00	10.00	10.0
530603-031	Servicio de Capacitación	500.00		500.00	230.00	230.00	270.00	270.0
530603-041	Servicio de Capacitación	300.00	1,114.00	1,414.00	250.00	250.00	1,164.00	1,164.0
530603-042	Servicio de Capacitación	500.00	580.00	1,080.00	250.00	250.00	830.00	830.0
530605	ESTUDIO Y DISEÑO DE PROYECTOS		39,680.00	39,680.00			39,680.00	39,680.0
530605-042	Estudio y Diseño de Proyectos		39,680.00	39,680.00			39,680.00	39,680.0
530606	HONORARIOS POR CONTRATOS CIVILES DE SERVICIOS	1,676.00	4,658.00	6,334.00	6,333.44	6,333.44	0.56	0.5

CEDULA P. RESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde 2 de enero de 2019 Hasta 31 de diciembre de 2019

PARTIDA	NOMBRE	Asignación		Asignación		COMPRO-	DEVENGADO	PAGO	SALDO A	SALDO POR
		Inicial	REFORMAS	Codificada	MISOS					
530606-010	Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	1,676.00	1,306.00	2,982.00	2,981.44	2,981.44	2,981.44	2,981.44	0.56	0.5
530606-042	Honorarios por Contratos Civiles de Servicios		3,352.00	3,352.00	3,352.00	3,352.00	3,352.00	3,352.00		
5307	GASTOS EN INFORMATICA	2,200.00	610.00	2,810.00	2,794.08	2,794.08	2,794.08	2,794.08	15.92	15.9
530701	DESARROLLO, ACTUALIZACION, ASISTENCIA TECNICA Y	1,400.00	710.00	2,110.00	2,100.80	2,100.80	2,100.80	2,100.80	9.20	9.2
530701-010	Desarrollo, Actualización, Asistencia Técnica y Soporte de Sistemas	1,400.00	710.00	2,110.00	2,100.80	2,100.80	2,100.80	2,100.80	9.20	9.2
530704	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EQUIPOS Y	800.00	(100.00)	700.00	693.28	693.28	693.28	693.28	6.72	6.7
530704-010	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	800.00	(100.00)	700.00	693.28	693.28	693.28	693.28	6.72	6.7
5308	BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	54,916.21	11,633.79	66,550.00	54,474.26	52,116.63	52,116.63	52,116.63	12,075.74	14,433.3
530801	ALIMENTOS Y BEBIDAS	300.00	50.00	350.00	285.55	285.55	285.55	285.55	64.45	64.4
530801-020	Alimentos y Bebidas	100.00		100.00	98.00	98.00	98.00	98.00	2.00	2.0
530801-031	Alimentos y Bebidas	100.00		100.00	98.00	98.00	98.00	98.00	16.00	16.0
530801-041	Alimentos y Bebidas	100.00	50.00	150.00	134.00	134.00	134.00	134.00	16.00	16.0
530802	VESTUARIO, LENCERIA, PRENDAS DE PROTECCIÓN; Y,	14,206.50	(4,229.81)	9,976.69	8,999.18	8,914.96	8,914.96	8,914.96	977.51	1,061.7
530802-010	Vestuario, Lencería, Prendas de Protección; y, Accesorios para	6,000.00	(2,800.00)	3,200.00	3,185.13	3,100.91	3,100.91	3,100.91	14.87	99.0
530802-020	Vestuario, Lencería, Prendas de Protección; y, Accesorios para	5,113.00	(700.00)	4,413.00	4,013.63	4,013.63	4,013.63	4,013.63	399.37	399.3
530802-031	Vestuario, Lencería, Prendas de Protección; y, Accesorios para	1,056.00	(500.00)	556.00	500.42	500.42	500.42	500.42	55.58	55.5
530802-041	Vestuario, Lencería, Prendas de Protección; y, Accesorios para	1,018.75		1,018.75	650.00	650.00	650.00	650.00	368.75	368.7
530802-042	Vestuario, Lencería, Prendas de Protección; y, Accesorios para	1,018.75	(229.81)	788.94	650.00	650.00	650.00	650.00	138.94	138.9
530803	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	19,523.16	4,719.42	24,242.58	21,960.19	21,637.90	21,637.90	21,637.90	2,282.39	2,604.6
530803-010	Combustibles y Lubrificantes	1,672.50	(900.00)	772.50	728.66	728.66	728.66	728.66	43.84	43.8
530803-020	Combustibles y Lubrificantes	16,120.56	4,719.42	20,839.98	19,475.69	19,153.40	19,153.40	19,153.40	1,364.29	1,686.5
530803-041	Combustibles y Lubrificantes	530.10	500.00	1,030.10	555.84	555.84	555.84	555.84	474.26	474.2
530803-042	Combustibles y Lubrificantes	1,200.00	400.00	1,600.00	1,200.00	1,200.00	1,200.00	1,200.00	400.00	400.0
530804	MATERIALES DE OFICINA	2,520.09	1,450.00	3,970.09	3,589.04	3,109.57	3,109.57	3,109.57	381.05	860.5
530804-010	Materiales de Oficina	2,120.09	350.00	2,470.09	2,434.33	2,008.28	2,008.28	2,008.28	35.76	461.8
530804-020	Materiales de Oficina	200.00		200.00	72.71	61.29	61.29	61.29	127.29	138.7
530804-031	Materiales de Oficina	100.00		100.00	31.00	10.00	10.00	10.00	69.00	90.0
530804-041	Materiales de Oficina	100.00	1,100.00	1,200.00	1,051.00	1,030.00	1,030.00	1,030.00	149.00	170.0
530805	MATERIALES DE ASEO	4,586.46	(250.00)	4,336.46	3,899.50	2,485.49	2,485.49	2,485.49	436.96	1,850.9
530805-010	Materiales de Aseo	2,753.36	(300.00)	2,453.36	2,423.44	1,063.63	1,063.63	1,063.63	29.92	1,389.7

SERMAA EP
CEDULA F. ESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde 2 de enero de 2019 Hasta 31 de diciembre de 2019

PARTIDA	NOMBRE	Asignación		COMPRO- MISOS	DEVENGADO	PAGO	SALDO A	
		Inicial	REFORMAS				COMPR.	DEVENGAR
530805-020	Materiales de Aseo	600.00	250.00	850.00	839.03	839.03	10.97	10.9
530805-031	Materiales de Aseo	600.00		600.00	419.83	419.83	162.97	180.1
530805-041	Materiales de Aseo	330.60	(100.00)	230.60	81.00	81.00	130.60	149.6
530805-042	Materiales de Aseo	302.50	(100.00)	202.50	82.00	82.00	102.50	120.5
530806	HERRAMIENTAS Y EQUIPOS MENORES	730.00	(142.00)	588.00	207.03	207.03	380.97	380.9
530806-010	Herramientas (Bienes de Uso y Consumo Corriente)	100.00	(100.00)					
530806-020	Herramientas (Bienes de Uso y Consumo Corriente)	160.00	150.00	310.00	165.05	165.05	144.95	144.9
530806-031	Herramientas (Bienes de Uso y Consumo Corriente)	200.00	(42.00)	158.00	7.75	7.75	150.25	150.2
530806-041	Herramientas (Bienes de Uso y Consumo Corriente)	120.00		120.00	34.23	34.23	85.77	85.7
530806-042	Herramientas (Bienes de Uso y Consumo Corriente)	150.00	(150.00)					
530807	MATERIALES DE IMPRESIÓN, FOTOGRAFÍA,	470.00	(470.00)					
530807-010	Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción y Publicaciones	470.00	(470.00)					
530809	MEDICAMENTOS	200.00	(193.00)	7.00	6.78	6.78	0.22	0.2
530809-010	Medicinas y Productos Farmacéuticos	200.00	(193.00)	7.00	6.78	6.78	0.22	0.2
530811	INSUMOS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA LA	5,205.00	2,758.60	7,963.60	5,587.53	5,587.53	2,376.07	2,376.0
530811-010	Insumos, Bienes, Materiales y Suministros para la Construcción,	200.00	256.00	456.00	455.83	455.83	0.17	0.1
530811-020	Insumos, Bienes, Materiales y Suministros para la Construcción,	2,005.00	800.00	2,805.00	2,070.20	2,070.20	734.80	734.8
530811-031	Insumos, Bienes, Materiales y Suministros para la Construcción,	3,000.00	1,602.60	4,602.60	3,008.15	3,008.15	1,594.45	1,594.4
530811-042	Insumos, Materiales y Suministros para la Construcción,	100.00	100.00	200.00	53.35	53.35	46.65	46.6
530813	REPUESTOS Y ACCESORIOS	1,793.00	6,260.00	8,053.00	5,706.80	5,706.80	2,346.20	2,346.2
530813-010	Repuestos y Accesorios	160.00		160.00	113.00	113.00	47.00	47.0
530813-020	Repuestos y Accesorios	1,313.00	1,610.00	2,923.00	1,578.86	1,578.86	1,344.14	1,344.1
530813-031	Repuestos y Accesorios	100.00	650.00	750.00	716.80	716.80	33.20	33.2
530813-041	Repuestos y Accesorios	120.00	2,000.00	2,120.00	1,266.24	1,266.24	853.76	853.7
530813-042	Repuestos y Accesorios	100.00	2,000.00	2,100.00	2,031.90	2,031.90	68.10	68.1
530819	ADQUISICIÓN DE ACCESORIOS E INSUMOS QUÍMICOS Y	4,762.00	280.58	5,042.58	3,799.60	3,799.60	1,242.98	1,242.9
530819-020	Adquisición de Accesorios e Insumos Químicos y Orgánicos	4,762.00	280.58	5,042.58	3,799.60	3,799.60	1,242.98	1,242.9
530899	OTROS DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	620.00	1,400.00	2,020.00	433.06	433.06	1,586.94	1,586.9
530899-010	Otros de Uso y Consumo Corriente	200.00	400.00	600.00	225.06	225.06	374.94	374.9
530899-020	Otros de Uso y Consumo Corriente	100.00	100.00	200.00	134.00	134.00	66.00	66.0

2020/02/28 11:44:01 AM

CEDULA P.A. SUPUESTARIA DE GASTOS

Desde 2 de enero de 2019 Hasta 31 de diciembre de 2019

PARTIDA	NOMBRE	Asignacion		Asignacion		PAGO	SALDO A	SALDO POR
		INICIAL	REFORMAS	COMPRO	MISOS			
530899-031	Otros de Uso y Consumo Corriente	100,00		100,00			100,00	100,0
530899-041	Otros de Uso y Consumo Corriente	120,00	900,00	1.020,00	59,00	59,00	961,00	961,0
530899-042	Otros de Uso y Consumo Corriente	100,00		100,00	15,00	15,00	85,00	85,0
5314	BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES	5.191,10	(1.850,00)	3.341,10	12,00	12,00	3.329,10	3.329,1
531403	MOBILIARIO (NO DEPRECIABLES)	130,00	(100,00)	30,00			30,00	30,0
531403-010	Mobiliarios (Bienes Muebles no Depreciables)	130,00	(100,00)	30,00			30,00	30,0
531404	MAQUINARIAS Y EQUIPOS (NO DEPRECIABLES)	300,00	(200,00)	100,00			100,00	100,0
531404-010	Maquinarias y Equipos (Bienes Muebles no Depreciables)	100,00	(100,00)					
531404-020	Maquinarias y Equipos (Bienes Muebles no Depreciables)	100,00	(100,00)					
531404-041	Maquinarias y Equipos (Bienes Muebles no Depreciables)	100,00		100,00			100,00	100,0
531406	HERRAMIENTAS (NO DEPRECIABLES)	4.561,10	(1.550,00)	3.011,10			3.011,10	3.011,1
531406-010	Herramientas (Bienes Muebles no Depreciables)	100,00	(100,00)					
531406-020	Herramientas (Bienes Muebles no Depreciables)	3.083,10	(500,00)	2.583,10			2.583,10	2.583,1
531406-031	Herramientas (Bienes Muebles no Depreciables)	1.228,00	(800,00)	428,00			428,00	428,0
531406-042	Herramientas (Bienes Muebles no Depreciables)	150,00	(150,00)					
531407	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS	200,00		200,00	12,00	12,00	188,00	188,0
531407-010	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	200,00		200,00	12,00	12,00	188,00	188,0
5316	FONDOS DE REPOSICIÓN	9.000,00	(9.000,00)					
531601	FONDOS DE REPOSICIÓN CALAS CHICAS	9.000,00	(9.000,00)					
531601-010	Fondos de Reposición Cajas Chicas Institucionales	2.000,00	(2.000,00)					
531601-020	Fondos de Reposición Cajas Chicas Institucionales	3.000,00	(3.000,00)					
531601-041	Fondos de Reposición Cajas Chicas Institucionales	2.000,00	(2.000,00)					
531601-042	Fondos de Reposición Cajas Chicas Institucionales	2.000,00	(2.000,00)					
57	OTROS GASTOS CORRIENTES	14.690,00	69.597,35	84.597,35	84.464,12	84.464,12	84.464,12	133,2
5701	IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES	10.000,00	69.747,35	79.747,35	79.747,35	79.747,35	79.747,35	133,2
570102	TASAS GENERALES, IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES.	10.000,00	69.747,35	79.747,35	79.747,35	79.747,35	79.747,35	133,2
570102-010	Tasas Generales, Impuestos, Contribuciones, Permisos, Licencias y	10.000,00	66.938,26	76.938,26	76.938,26	76.938,26	76.938,26	133,2
570102-041	Tasas Generales, Impuestos, Contribuciones, Permisos, Licencias y		2.809,09	2.809,09	2.809,09	2.809,09	2.809,09	133,2
5702	SEGUROS, COSTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS	4.690,00	160,00	4.850,00	4.716,77	4.716,77	4.716,77	133,2
570201	SEGUROS	4.050,00		4.050,00	4.048,76	4.048,76	4.048,76	1,24

SERMAA EP

CEDULA F. ESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde 2 de enero de 2019 Hasta 31 de diciembre de 2019

PARTIDA	NOMBRE	Asignación		COMPRO- MISOS	DEVENGADO	PAGO	SALDO A	
		Inicial	REFORMAS				COMPROM.	DEVENGAR
570201-010	Seguros	4,050.00		4,048.76	4,048.76	4,048.76	1.24	1.2
570203	COMISIONES BANCARIAS	400.00	400.00	800.00	668.01	668.01	131.99	131.9
570203-010	Comisiones Bancarias	400.00	400.00	800.00	668.01	668.01	131.99	131.9
570206	COSTAS JUDICIALES, TRÁMITES NOTARIALES,	240.00	(240.00)					
570206-010	Costas Judiciales; Trámites Notariales y Legalización de	240.00	(240.00)					
58	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	2,800.00	1,858.00	4,658.00	4,657.19	4,657.19	0.81	0.8
5804	APORTES Y PARTICIPACIONES AL SECTOR PÚBLICO	2,800.00	1,858.00	4,658.00	4,657.19	4,657.19	0.81	0.8
580499	OTRAS PARTICIPACIONES (APORTES Y PARTICIPACIONES	2,800.00	1,858.00	4,658.00	4,657.19	4,657.19	0.81	0.8
580499-010	Otras Participaciones (Aportes y Participaciones al Sector Público)	2,800.00	1,858.00	4,658.00	4,657.19	4,657.19	0.81	0.8
7	GASTOS DE INVERSIÓN	126,639.13	78,197.49	204,836.62	149,474.95	149,474.95	55,361.67	55,361.6
73	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN	126,639.13	47,941.91	174,581.04	149,474.95	149,474.95	25,106.09	25,106.0
7304	INSTALACIONES, MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	104,150.14	47,490.91	151,641.05	131,880.51	131,880.51	19,760.54	19,760.5
730402	EDIFICIOS, LOCALES, RESIDENCIAS Y CABLEADO	32,850.14	9,400.00	42,250.14	36,898.45	36,898.45	5,351.69	5,351.6
730402-020	Edificios, Locales, Residencias y Cabelado Estructurado	30,350.14	2,700.00	33,050.14	29,270.58	29,270.58	3,779.56	3,779.5
730402-041	Edificios, Locales, Residencias y Cabelado Estructurado	1,000.00		1,000.00			1,000.00	1,000.0
730402-042	Edificios, Locales, Residencias y Cabelado Estructurado	1,500.00	6,700.00	8,200.00	7,627.87	7,627.87	572.13	572.1
730404	MAQUINARIAS Y EQUIPOS (INSTALACIÓN,	63,200.00	32,990.91	96,190.91	94,482.06	94,482.06	1,708.85	1,708.8
730404-041	Maquinarias y Equipos (Instalación, Mantenimiento y Reparaciones)	3,200.00	(109.09)	3,090.91	2,346.40	2,346.40	744.51	744.5
730404-042	Maquinarias y Equipos (Instalación, Mantenimiento y Reparaciones)	60,000.00	33,100.00	93,100.00	92,135.66	92,135.66	964.34	964.3
730499	OTRAS INSTALACIONES, MANTENIMIENTOS Y	8,100.00	5,100.00	13,200.00	500.00	500.00	12,700.00	12,700.0
730499-42	Otras Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones	5,400.00		5,400.00			5,400.00	5,400.0
730499-041	Otras Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones	2,700.00	5,100.00	7,800.00	500.00	500.00	7,300.00	7,300.0
7306	CONTRATACIONES DE ESTUDIOS, INVESTIGACIONES Y	3,500.00	450.00	3,950.00	3,880.80	3,880.80	69.20	69.2
730601	CONSULTORÍA, ASESORÍA E INVESTIGACIÓN	3,500.00	450.00	3,950.00	3,880.80	3,880.80	69.20	69.2
730601-020	Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada	3,500.00	450.00	3,950.00	3,880.80	3,880.80	69.20	69.2
7308	BIENES DE USO Y CONSUMO DE INVERSIÓN	18,988.99	1.00	18,989.99	13,713.64	13,713.64	5,276.35	5,276.3
730811	INSUMOS, BIENES, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA	18,988.99	1.00	18,989.99	13,713.64	13,713.64	5,276.35	5,276.3
730811-020	Insumos, Bienes, Materiales y Suministros para la Construcción,	11,016.99	1.00	11,017.99	6,924.83	6,924.83	4,093.16	4,093.1
730811-031	Insumos, Bienes, Materiales y Suministros para la Construcción,	4,000.00		4,000.00	2,816.81	2,816.81	1,183.19	1,183.1
730811-041	Insumos, Bienes, Materiales y Suministros para la Construcción,	1,986.00		1,986.00	1,986.00	1,986.00		

2020/02/28 11:44:01 AM

SERMAA EP
CEDULA P. SUPUESTARIA DE GASTOS
 Desde 2 de enero de 2019 Hasta 31 de diciembre de 2019

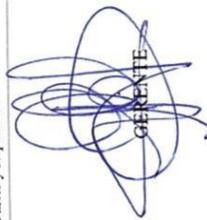
10

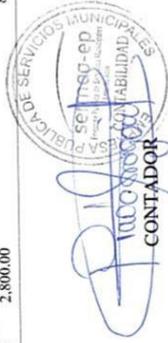
PARTIDA	NOMBRE	Asignación		Asignación	COMPRO	DEVENGADO	PAGO	SALDO POR	
		Inicial	REFORMAS					Codificada	MISOS
730811-042	Instrumentos, Bienes, Materiales y Suministros para la Construcción.	1,986.00		1,986.00	1,986.00	1,986.00	1,986.00		
75	OBRAS PÚBLICAS		30,255.58		30,255.58		30,255.58		30,255.5
7501	OBRAS DE INFRAESTRUCTURA		7,000.00		7,000.00		7,000.00		7,000.0
750199	OTRAS OBRAS DE INFRAESTRUCTURA		7,000.00		7,000.00		7,000.00		7,000.0
750199-020	Otras Obras de Infraestructura		7,000.00		7,000.00		7,000.00		7,000.0
7505	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		23,255.58		23,255.58		23,255.58		23,255.5
750502	EN OBRAS PARA GENERACIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA		23,255.58		23,255.58		23,255.58		23,255.5
750502-042	En Obras para Generación de Energía Eléctrica		23,255.58		23,255.58		23,255.58		23,255.5
8	GASTOS DE CAPITAL		89,541.43		82,762.06		78,934.26		58,588.21
84	BIENES DE LARGA DURACIÓN		89,541.43		82,762.06		78,934.26		58,588.21
8401	BIENES MUEBLES		89,541.43		82,762.06		78,934.26		58,588.21
840103	MOBILIARIOS (DE LARGA DURACIÓN)		7,892.04		16,947.04		4,300.80		12,646.24
840103-010	Mobiliarios (Bienes de Larga Duración)		7,892.04		16,947.04		4,300.80		12,646.24
840103-020	Mobiliarios (Bienes de Larga Duración)		6,684.00		16,484.00		4,300.80		12,183.2
840103-041	Mobiliarios (Bienes de Larga Duración)		462.00		462.00		462.00		462.0
840104	MAQUINARIAS Y EQUIPOS (DE LARGA DURACIÓN)		64,224.24		77,524.24		66,793.84		66,793.84
840104-010	Maquinarias y Equipos (Bienes de Larga Duración)		1,000.00		1,000.00		1,000.00		1,000.0
840104-020	Maquinarias y Equipos (Bienes de Larga Duración)		14,600.00		16,200.00		30,800.00		21,184.78
840104-031	Maquinarias y Equipos (Bienes de Larga Duración)		3,124.24		1,600.00		4,724.24		4,292.12
840104-041	Maquinarias y Equipos (de Larga Duración)		500.00		500.00		500.00		500.00
840104-042	Maquinarias y Equipos (Bienes de Larga Duración)		45,500.00		41,000.00		41,316.94		41,316.94
840105	VEHÍCULOS (DE LARGA DURACIÓN)		30,009.00		30,009.00		30,009.00		30,009.0
840105-010	vehículos (de Larga Duración)		30,009.00		30,009.00		30,009.00		30,009.0
840106	HERRAMIENTAS (DE LARGA DURACIÓN)		6,432.10		4,412.10		1,612.80		1,612.80
840106-020	Herramientas (Bienes de Larga Duración)		4,692.10		2,672.10		733.60		733.60
840106-031	Herramientas (Bienes de Larga Duración)		500.00		500.00		500.00		500.00
840106-041	Herramientas (Bienes de Larga Duración)		620.00		620.00		439.60		439.60
840106-042	Herramientas (Bienes de Larga Duración)		620.00		620.00		439.60		439.60
840107	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS		2,095.00		2,383.84		1,839.42		811.62
840107-010	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos		2,095.00		2,383.84		1,839.42		811.62

SERMAA EP
CEDULA F. ESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde 2 de enero de 2019 Hasta 31 de diciembre de 2019

PARTIDA	NOMBRE	Asignación Inicial	REFORMAS	Asignación Codificada	COMPRO MISOS	DEVENGADO	PAGO	SALDO A COMPROM.	SALDO POR DEVENGAR
840111	PARTES Y REPUESTOS	8,898.05	1,176.00	10,074.05	8,215.20	5,415.20	5,415.20	1,858.85	4,658.8
840111-010	Partes y Repuestos	824.35	(824.00)	0.35				0.35	0.3
840111-020	Partes y Repuestos	600.00		600.00				600.00	600.0
840111-031	Partes y Repuestos	200.00		200.00				200.00	200.0
840111-041	Partes y Repuestos	3,636.85	2,000.00	5,636.85	5,415.20	5,415.20	5,415.20	221.65	221.6
840111-042	Partes y Repuestos	3,636.85		3,636.85	2,800.00			836.85	3,636.8


GERENTE


CONTADOR

Anexo 27: Cédula presupuestaria de ingresos 2020

SERMAA EP

1

CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

Desde 1 de enero de 2020 Hasta 31 de diciembre de 2020

PARTIDA	NOMBRE	Asignación Inicial	REFORMAS	Asignación Codificada	DEVENGADO	RECAUDADO	SALDO POR DEVENGAR
TOTAL INGRESOS		1,037,237.43		1,037,237.43	1,076,492.73	883,886.46	(39,255.30)
1	INGRESOS CORRIENTES	983,202.22		983,202.22	1,010,372.06	871,801.00	(27,169.84)
13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	342,411.02	4.00	342,415.02	225,688.14	225,688.14	116,726.88
1301	TASAS GENERALES	342,411.02	4.00	342,415.02	225,688.14	225,688.14	116,726.88
130103	OCUPACIÓN DE LUGARES PÚBLICOS	65,522.83		65,522.83	48,323.50	48,323.50	17,199.33
130103-031	Ocupación de Lugares Públicos	62,544.00		62,544.00	47,215.50	47,215.50	15,328.50
130103-032	Ocupación de Lugares Públicos	2,978.83		2,978.83	1,108.00	1,108.00	1,870.83
130111	INSCRIPCIONES, REGISTROS Y MATRÍCULAS	43,672.40		43,672.40	20,985.52	20,985.52	22,686.88
130111-020	Inscripciones, Registros y Matriculas	5,090.40		5,090.40	695.00	695.00	4,395.40
130111-031	Inscripciones, Registros y Matriculas	37,248.80		37,248.80	19,863.02	19,863.02	17,385.78
130111-032	Inscripciones, Registros y Matriculas	1,333.20		1,333.20	427.50	427.50	905.70
130114	SERVICIOS DE RASTRO	210,913.53		210,913.53	152,102.75	152,102.75	58,810.78
130114-020	Servicios de Rastro	210,913.53		210,913.53	152,102.75	152,102.75	58,810.78
130135	TASAS POR ADMINISTRACIÓN	3,097.33		3,097.33	62.00	62.00	3,035.33
130135-010	Tasas por Administración	3,097.33		3,097.33	62.00	62.00	3,035.33
130199	OTRAS TASAS	19,204.93	4.00	19,208.93	4,214.37	4,214.37	14,994.56
130199-010	Otras Tasas	673.33	4.00	677.33	1,552.50	1,552.50	(875.17)
130199-020	Otras Tasas	18,531.60		18,531.60	2,661.87	2,661.87	15,869.73
14	VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS DE ENTIDADES E	577,433.91	(4.00)	577,429.91	755,016.68	616,445.62	(177,586.77)
1403	VENTAS NO INDUSTRIALES	577,433.91	(4.00)	577,429.91	755,016.68	616,445.62	(177,586.77)
140304	ENERGÍA ELÉCTRICA	577,433.91	(4.00)	577,429.91	755,016.68	616,445.62	(177,586.77)
140304-031	Energía Eléctrica	549.82	(4.00)	545.82	2,403.84	165.56	(1,858.02)
140304-041	Energía Eléctrica	144,228.32		144,228.32	158,018.50	3,630.66	(13,790.18)
140304-042	Energía Eléctrica	432,655.77		432,655.77	594,594.34	612,649.40	(161,938.57)
17	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	61,337.29		61,337.29	29,323.67	29,323.67	32,013.62
1702	RENTAS POR ARRENDAMIENTOS DE BIENES	54,172.97		54,172.97	26,185.12	26,185.12	27,987.85
170202	EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS	54,172.97		54,172.97	26,185.12	26,185.12	27,987.85
170202-031	Edificios, Locales y Residencias	51,660.00		51,660.00	25,546.73	25,546.73	26,113.27

2021/03/31 09:48:08 AM

CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS*Desde 1 de enero de 2020 Hasta 31 de diciembre de 2020*

PARTIDA	NOMBRE	Asignación Inicial	Asignación REFORMAS Codificada	DEVENGADO	RECAUDADO	SALDO POR DEVENGAR
170202-032	Edificios, Locales y Residencias	2,512.97	2,512.97	638.39	638.39	1,874.58
1704	MULTAS	7,164.32	7,164.32	3,138.55	3,138.55	4,025.77
170402	INFRACCIÓN A ORDENANZAS MUNICIPALES	7,164.32	7,164.32	3,138.55	3,138.55	4,025.77
170402-031	Infracción a Ordenanzas Municipales	6,659.32	6,659.32	3,122.55	3,122.55	3,536.77
170402-032	Infracción a Ordenanzas Municipales	505.00	505.00	16.00	16.00	489.00
19	OTROS INGRESOS	2,020.00	2,020.00	343.57	343.57	1,676.43
1904	OTROS NO OPERACIONALES	2,020.00	2,020.00	343.57	343.57	1,676.43
190499	OTROS NO ESPECIFICADOS	2,020.00	2,020.00	343.57	343.57	1,676.43
190499-010	Otros no Especificados	2,020.00	2,020.00	343.57	343.57	1,676.43
3	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	54,035.21	54,035.21	66,120.67	12,085.46	(12,085.46)
37	SALDOS DISPONIBLES	54,035.21	54,035.21	54,035.21		
3701	SALDOS EN CAJA Y BANCOS	54,035.21	54,035.21	54,035.21		
370102	DE FONDOS DE AUTOGESTIÓN	54,035.21	54,035.21	54,035.21		
370102-010	De Fondos de Autogestión	54,035.21	54,035.21	54,035.21		
38	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR			12,085.46	12,085.46	(12,085.46)
3801	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR			12,085.46	12,085.46	(12,085.46)
380101	DE CUENTAS POR COBRAR			12,085.46	12,085.46	(12,085.46)
380101-042	De Cuentas por Cobrar			12,085.46	12,085.46	(12,085.46)

GERENTE

CONTADOR

2021/03/31 09:48:08 AM

Anexo 28: Cédula presupuestaria gastos 2020

SERMAA EP

1

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde 2 de enero de 2020 Hasta 31 de diciembre de 2020

PARTIDA	NOMBRE	Asignación Inicial	REFORMAS	Asignación Codificada	COMPRO-MISOS	DEVENGADO	PAGO	SALDO A COMPROM.	SALDO POR DEVENGAR
TOTAL GASTOS		1,037,237.43		1,037,237.43	785,574.00	717,014.19	669,332.27	251,663.43	320,223.24
5	EGRESOS CORRIENTES	672,210.04	83,200.00	755,410.04	653,886.56	618,386.83	570,704.91	101,523.48	137,023.21
51	EGRESOS EN PERSONAL	401,155.37	200.00	401,355.37	369,077.09	365,013.40	361,504.44	32,278.28	36,341.97
5101	REMUNERACIONES BÁSICAS	264,535.36	7,740.00	272,275.36	259,617.17	256,088.64	256,088.64	12,658.19	16,186.72
510105	REMUNERACIONES UNIFICADAS	109,855.36	(260.00)	109,595.36	104,144.92	101,016.39	101,016.39	5,450.44	8,578.97
510105-010	Remuneraciones Unificadas	93,993.36	(11,500.00)	82,493.36	77,096.92	73,968.39	73,968.39	5,396.44	8,524.97
510105-020	Remuneraciones Unificadas	10,812.00	11,240.00	22,052.00	22,008.00	22,008.00	22,008.00	44.00	44.00
510105-041	Remuneraciones Unificadas	10.00		10.00				10.00	10.00
510105-042	Remuneraciones Unificadas	5,040.00		5,040.00	5,040.00	5,040.00	5,040.00		
510106	SALARIOS UNIFICADOS	154,680.00	8,000.00	162,680.00	155,472.25	155,072.25	155,072.25	7,207.75	7,607.75
510106-020	Salarios Unificados	63,420.00	7,000.00	70,420.00	70,410.25	70,410.25	70,410.25	9.75	9.75
510106-031	Salarios Unificados	37,080.00		37,080.00	35,076.00	34,676.00	34,676.00	2,004.00	2,404.00
510106-041	Salarios Unificados	27,540.00	3,000.00	30,540.00	29,826.00	29,826.00	29,826.00	714.00	714.00
510106-042	Salarios Unificados	26,640.00	(2,000.00)	24,640.00	20,160.00	20,160.00	20,160.00	4,480.00	4,480.00
5102	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	38,706.78	174.95	38,881.73	38,207.31	38,207.31	35,894.14	674.42	674.42
510203	DECIMO TERCER SUELDO	23,028.78	(180.00)	22,848.78	22,601.54	22,601.54	20,455.03	247.24	247.24
510203-010	Decimo Tercer Sueldo	7,832.78	(1,886.00)	5,946.78	5,896.02	5,896.02	4,656.52	50.76	50.76
510203-020	Decimo Tercer Sueldo	7,171.00	1,720.00	8,891.00	8,849.48	8,849.48	8,349.48	41.52	41.52
510203-031	Decimo Tercer Sueldo	3,090.00	85.00	3,175.00	3,174.01	3,174.01	2,767.00	0.99	0.99
510203-041	Decimo Tercer Sueldo	2,295.00	81.00	2,376.00	2,375.29	2,375.29	2,375.29	0.71	0.71
510203-042	Decimo Tercer Sueldo	2,640.00	(180.00)	2,460.00	2,306.74	2,306.74	2,306.74	153.26	153.26
510204	DECIMO CUARTO SUELDO	15,678.00	354.95	16,032.95	15,605.77	15,605.77	15,439.11	427.18	427.18
510204-010	Decimo Cuarto Sueldo	2,814.00		2,814.00	2,795.55	2,795.55	2,642.22	18.45	18.45
510204-020	Decimo Cuarto Sueldo	5,628.00	354.95	5,982.95	5,813.64	5,813.64	5,813.64	169.31	169.31
510204-031	Decimo Cuarto Sueldo	2,814.00		2,814.00	2,813.33	2,813.33	2,800.00	0.67	0.67
510204-041	Decimo Cuarto Sueldo	2,010.00		2,010.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00	10.00	10.00
510204-042	Decimo Cuarto Sueldo	2,412.00		2,412.00	2,183.25	2,183.25	2,183.25	228.75	228.75
5103	REMUNERACIONES COMPENSATORIAS	3,840.00	(21.00)	3,819.00	2,579.50	2,569.50	2,569.50	1,239.50	1,249.50
510304	COMPENSACIÓN POR TRANSPORTE	3,840.00	(21.00)	3,819.00	2,579.50	2,569.50	2,569.50	1,239.50	1,249.50
510304-020	Compensación por Transporte	1,680.00	(21.00)	1,659.00	1,283.00	1,283.00	1,283.00	376.00	376.00
510304-031	Compensación por Transporte	840.00		840.00	738.00	728.00	728.00	102.00	112.00

2021/03/30 04:50:36 PM

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde 2 de enero de 2020 Hasta 31 de diciembre de 2020

PARTIDA	NOMBRE	Asignación Inicial	REFORMAS	Asignación Codificada	COMPRO- MISOS	DEVENGADO	PAGO	SALDO A COMPROM.	SALDO POR DEVENGAR
510304-041	Compensación por Transporte	600.00		600.00	298.00	298.00	298.00	302.00	302.00
510304-042	Compensación por Transporte	720.00		720.00	260.50	260.50	260.50	459.50	459.50
5105	REMUNERACIONES TEMPORALES	28,745.00	(8,853.95)	19,891.05	11,372.94	11,372.94	11,372.94	8,518.11	8,518.11
510509	HORAS EXTRAORDINARIAS Y SUPLEMENTARIAS	13,205.00	(3,353.95)	9,851.05	6,568.04	6,568.04	6,568.04	3,283.01	3,283.01
510509-010	Horas Extraordinarias y Suplementarias	100.00		100.00				100.00	100.00
510509-020	Horas Extraordinarias y Suplementarias	9,305.00	(3,353.95)	5,951.05	3,697.21	3,697.21	3,697.21	2,253.84	2,253.84
510509-031	Horas Extraordinarias y Suplementarias	1,550.00		1,550.00	1,088.33	1,088.33	1,088.33	461.67	461.67
510509-041	Horas Extraordinarias y Suplementarias	1,050.00		1,050.00	963.50	963.50	963.50	86.50	86.50
510509-042	Horas Extraordinarias y Suplementarias	1,200.00		1,200.00	819.00	819.00	819.00	381.00	381.00
510510	SERVICIOS PERSONALES POR CONTRATO	15,520.00	(9,100.00)	6,420.00	1,346.00	1,346.00	1,346.00	5,074.00	5,074.00
510510-010	Servicios Personales por Contrato	15,520.00	(9,100.00)	6,420.00	1,346.00	1,346.00	1,346.00	5,074.00	5,074.00
510510-031	Servicios Personales por Contrato	10.00		10.00				10.00	10.00
510512	SUBROGACIÓN	10.00	3,600.00	3,610.00	3,458.90	3,458.90	3,458.90	151.10	151.10
510512-010	Subrogación	10.00	3,600.00	3,610.00	3,458.90	3,458.90	3,458.90	151.10	151.10
5106	APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL	53,043.23	1,960.00	55,003.23	50,755.66	50,230.50	50,230.50	4,247.57	4,772.73
510601	APORTE PATRONAL	32,932.54	1,600.00	34,532.54	32,335.31	31,921.84	31,921.84	2,197.23	2,610.70
510601-010	Aporte Patronal	10,950.23		10,950.23	9,384.75	9,020.28	9,020.28	1,565.48	1,929.95
510601-020	Aporte Patronal	10,307.06	1,400.00	11,707.06	11,679.81	11,679.81	11,679.81	27.25	27.25
510601-031	Aporte Patronal	4,505.22		4,505.22	4,387.58	4,338.58	4,338.58	117.64	166.64
510601-041	Aporte Patronal	3,346.11	200.00	3,546.11	3,463.20	3,463.20	3,463.20	82.91	82.91
510601-042	Aporte Patronal	3,823.92		3,823.92	3,419.97	3,419.97	3,419.97	403.95	403.95
510602	FONDO DE RESERVA	20,110.69	360.00	20,470.69	18,420.35	18,308.66	18,308.66	2,050.34	2,162.03
510602-010	Fondo de Reserva	3,787.48	600.00	4,387.48	3,947.86	3,836.17	3,836.17	439.62	551.31
510602-020	Fondo de Reserva	7,943.24	(240.00)	7,703.24	6,981.35	6,981.35	6,981.35	721.89	721.89
510602-031	Fondo de Reserva	3,217.88		3,217.88	2,944.53	2,944.53	2,944.53	273.35	273.35
510602-041	Fondo de Reserva	2,381.55		2,381.55	2,374.44	2,374.44	2,374.44	7.11	7.11
510602-042	Fondo de Reserva	2,780.54		2,780.54	2,172.17	2,172.17	2,172.17	608.37	608.37
5107	INDEMNIZACIONES	12,285.00	(800.00)	11,485.00	6,544.51	6,544.51	5,348.72	4,940.49	4,940.49
510703	DESPIDO INTEMPESTIVO	10.00		10.00				10.00	10.00
510703-041	Despido Intempestivo	10.00		10.00				10.00	10.00
510704	COMPENSACIÓN POR DESAHUCIO	10.00		10.00				10.00	10.00

2021/03/30 04:50:36 PM

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde 2 de enero de 2020 Hasta 31 de diciembre de 2020

PARTIDA	NOMBRE	Asignación Inicial	REFORMAS	Asignación Codificada	COMPRO- MISOS	DEVENGADO	PAGO	SALDO A COMPROM.	SALDO POR DEVENGAR
510704-041	Compensación por Desahucio	10.00		10.00				10.00	10.00
510706	BENEFICIO POR JUBILACIÓN	10,000.00	(4,800.00)	5,200.00	1,400.00	1,400.00	1,316.23	3,800.00	3,800.00
510706-020	Beneficio por Jubilación	10,000.00	(4,800.00)	5,200.00	1,400.00	1,400.00	1,316.23	3,800.00	3,800.00
510707	COMPENSACIÓN POR VACACIONES NO GOZADAS POR	2,265.00	4,000.00	6,265.00	5,144.51	5,144.51	4,032.49	1,120.49	1,120.49
510707-010	Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de	2,000.00	4,000.00	6,000.00	5,009.32	5,009.32	3,952.30	990.68	990.68
510707-020	Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de	200.00		200.00	80.19	80.19	80.19	119.81	119.81
510707-031	Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de	55.00		55.00	55.00	55.00			
510707-041	Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de	10.00		10.00				10.00	10.00
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	235,514.67	49,975.00	285,489.67	218,409.13	187,409.89	180,424.87	67,080.54	98,079.78
5301	SERVICIOS BÁSICOS	35,142.46	13,825.00	48,967.46	44,714.37	43,972.08	43,014.06	4,253.09	4,995.38
530101	AGUA POTABLE	24,617.43	4,300.00	28,917.43	27,497.33	27,497.33	27,497.33	1,420.10	1,420.10
530101-010	Agua Potable	1,017.43	(400.00)	617.43	321.06	321.06	321.06	296.37	296.37
530101-020	Agua Potable	21,600.00	4,700.00	26,300.00	25,982.99	25,982.99	25,982.99	317.01	317.01
530101-031	Agua Potable	2,000.00		2,000.00	1,193.28	1,193.28	1,193.28	806.72	806.72
530104	ENERGÍA ELÉCTRICA	5,430.00	6,550.00	11,980.00	11,919.38	11,177.09	10,219.07	60.62	802.91
530104-010	Energía Eléctrica	480.00		480.00	464.92	464.92	424.63	15.08	15.08
530104-020	Energía Eléctrica	4,100.00	6,358.00	10,458.00	10,414.32	9,752.43	8,935.03	43.68	705.57
530104-031	Energía Eléctrica	600.00	192.00	792.00	791.71	711.31	634.05	0.29	80.69
530104-041	Energía Eléctrica	150.00		150.00	149.02	149.02	125.95	0.98	0.98
530104-042	Energía Eléctrica	100.00		100.00	99.41	99.41	99.41	0.59	0.59
530105	TELECOMUNICACIONES	5,095.03	2,975.00	8,070.03	5,297.66	5,297.66	5,297.66	2,772.37	2,772.37
530105-010	Telecomunicaciones	3,895.03	3,000.00	6,895.03	4,485.66	4,485.66	4,485.66	2,409.37	2,409.37
530105-020	Telecomunicaciones	1,200.00	(25.00)	1,175.00	812.00	812.00	812.00	363.00	363.00
5302	SERVICIOS GENERALES	84,156.69	22,550.00	106,706.69	99,577.78	77,037.15	77,037.15	7,128.91	29,669.54
530202	FLETES Y MANIOBRAS	4,117.50	2,300.00	6,417.50	5,558.94	5,042.55	5,042.55	858.56	1,374.95
530202-010	Fletes y Maniobras	250.00		250.00	102.89	102.89	102.89	147.11	147.11
530202-020	Fletes y Maniobras	3,150.00	2,300.00	5,450.00	5,431.05	4,914.66	4,914.66	18.95	535.34
530202-031	Fletes y Maniobras	225.00		225.00				225.00	225.00
530202-041	Fletes y Maniobras	350.00		350.00	25.00	25.00	25.00	325.00	325.00
530202-042	Fletes y Maniobras	142.50		142.50				142.50	142.50
530203	ALMACENAMIENTO, EMBALAJE, DESEMBALAJE,		850.00	850.00	450.35	450.35	450.35	399.65	399.65

2021/03/30 04:50:36 PM

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde 2 de enero de 2020 Hasta 31 de diciembre de 2020

PARTIDA	NOMBRE	Asignación Inicial	REFORMAS	Asignación Codificada	COMPRO- MISOS	DEVENGADO	PAGO	SALDO A COMPROM.	SALDO POR DEVENGAR
530203-010	Almacenamiento, Embalaje, Desembalaje, Envase, Desenvase y		850.00	850.00	450.35	450.35	450.35	399.65	399.65
530204	EDICIÓN, IMPRESIÓN, REPRODUCCIÓN, PUBLICACIONES,	6,305.67	(750.00)	5,555.67	3,642.90	3,642.90	3,642.90	1,912.77	1,912.77
530204-010	Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones, Suscripciones,	5,478.17	(200.00)	5,278.17	3,621.90	3,621.90	3,621.90	1,656.27	1,656.27
530204-020	Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones, Suscripciones,	260.00	(200.00)	60.00	11.00	11.00	11.00	49.00	49.00
530204-031	Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones, Suscripciones,	75.00	(50.00)	25.00	10.00	10.00	10.00	15.00	15.00
530204-041	Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones, Suscripciones,	350.00	(200.00)	150.00				150.00	150.00
530204-042	Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones, Suscripciones,	142.50	(100.00)	42.50				42.50	42.50
530207	DIFUSIÓN, INFORMACIÓN Y PUBLICIDAD	2,667.50	9,050.00	11,717.50	11,610.60	11,610.60	11,610.60	106.90	106.90
530207-010	Difusión, Información y Publicidad	2,050.00	2,000.00	4,050.00	3,965.00	3,965.00	3,965.00	85.00	85.00
530207-020	Difusión, Información y Publicidad	50.00		50.00	45.60	45.60	45.60	4.40	4.40
530207-031	Difusión, Información y Publicidad	75.00	7,050.00	7,125.00	7,120.00	7,120.00	7,120.00	5.00	5.00
530207-041	Difusión, Información y Publicidad	350.00		350.00	340.00	340.00	340.00	10.00	10.00
530207-042	Difusión, Información y Publicidad	142.50		142.50	140.00	140.00	140.00	2.50	2.50
530208	SERVICIO DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	57,883.52	10,000.00	67,883.52	64,905.72	46,896.12	46,896.12	2,977.80	20,987.40
530208-020	Servicio de Seguridad y Vigilancia	24,834.36	9,000.00	33,834.36	32,452.86	23,448.06	23,448.06	1,381.50	10,386.30
530208-031	Servicio de Seguridad y Vigilancia	33,049.16	1,000.00	34,049.16	32,452.86	23,448.06	23,448.06	1,596.30	10,601.10
530209	SERVICIOS DE ASEO, LAVADO DE VESTIMENTA DE	12,015.00	1,500.00	13,515.00	13,309.27	9,294.63	9,294.63	205.73	4,220.37
530209-010	Servicios de Aseo, Lavado de Vestimenta de Trabajo, Fumigación,	100.00		100.00	100.00	100.00	100.00		
530209-020	Servicios de Aseo, Lavado de Vestimenta de Trabajo, Fumigación,	5,770.00		5,770.00	5,766.00	4,534.00	4,534.00	4.00	1,236.00
530209-031	Servicios de Aseo, Lavado de Vestimenta de Trabajo, Fumigación,	5,945.00	1,500.00	7,445.00	7,443.27	4,660.63	4,660.63	1.73	2,784.37
530209-041	Servicios de Aseo, Lavado de Vestimenta de Trabajo, Fumigación,	100.00		100.00				100.00	100.00
530209-042	Servicios de Aseo, Lavado de Vestimenta de Trabajo, Fumigación,	100.00		100.00				100.00	100.00
530242	SERVICIOS DE ALMACENAMIENTO, CONTROL,	667.50		667.50				667.50	667.50
530242-010	Servicios de Almacenamiento, Control, Custodia, Dispensación	50.00		50.00				50.00	50.00
530242-020	Servicios de Almacenamiento, Control, Custodia, Dispensación	50.00		50.00				50.00	50.00
530242-031	Servicios de Almacenamiento, Control, Custodia, Dispensación	75.00		75.00				75.00	75.00
530242-041	Servicios de Almacenamiento, Control, Custodia, Dispensación	350.00		350.00				350.00	350.00
530242-042	Servicios de Almacenamiento, Control, Custodia, Dispensación	142.50		142.50				142.50	142.50
530248	EVENTOS OFICIALES	500.00	(400.00)	100.00	100.00	100.00	100.00		
530248-010	Eventos Oficiales	500.00	(400.00)	100.00	100.00	100.00	100.00		
5303	TRASLADOS, INSTALACIONES, VIÁTICOS Y	710.00	(200.00)	510.00				510.00	510.00

2021/03/30 04:50:36 PM

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde 2 de enero de 2020 Hasta 31 de diciembre de 2020

PARTIDA	NOMBRE	Asignación		Asignación	COMPRO-	DEVENGADO	PAGO	SALDO A	SALDO POR
		Inicial	REFORMAS						
530301	PASAJES AL INTERIOR	200.00		200.00				200.00	200.00
530301-010	Pasajes al Interior	80.00		80.00				80.00	80.00
530301-020	Pasajes al Interior	50.00		50.00				50.00	50.00
530301-031	Pasajes al Interior	50.00		50.00				50.00	50.00
530301-041	Pasajes al Interior	10.00		10.00				10.00	10.00
530301-042	Pasajes al Interior	10.00		10.00				10.00	10.00
530303	VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS EN EL INTERIOR	510.00	(200.00)	310.00				310.00	310.00
530303-010	Viáticos y Subsistencias en el Interior	300.00	(200.00)	100.00				100.00	100.00
530303-020	Viáticos y Subsistencias en el Interior	100.00		100.00				100.00	100.00
530303-041	Viáticos y Subsistencias en el Interior	10.00		10.00				10.00	10.00
530303-042	Viáticos y Subsistencias en el Interior	100.00		100.00				100.00	100.00
5304	INSTALACIÓN, MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	27,076.40	2,000.00	29,076.40	24,785.61	20,534.61	14,507.61	4,290.79	8,541.79
530402	EDIFICIOS, LOCALES, RESIDENCIAS Y CABLEADO	5,022.00	6,000.00	11,022.00	10,068.00	10,068.00	4,041.00	954.00	954.00
530402-010	Edificios, Locales, Residencias y Cableado Estructurado	400.00		400.00				400.00	400.00
530402-020	Edificios, Locales, Residencias y Cableado Estructurado	500.00		500.00				500.00	500.00
530402-031	Edificios, Locales, Residencias y Cableado Estructurado	4,122.00	6,000.00	10,122.00	10,068.00	10,068.00	4,041.00	54.00	54.00
530404	MAQUINARIAS Y EQUIPOS (INSTALACIÓN,	12,100.00	(3,000.00)	9,100.00	7,971.00	3,720.00	3,720.00	1,129.00	5,380.00
530404-010	Maquinarias y Equipos (Instalación, Mantenimiento y Reparación)	100.00		100.00				100.00	100.00
530404-020	Maquinarias y Equipos (Instalación, Mantenimiento y Reparación)	12,000.00	(3,000.00)	9,000.00	7,971.00	3,720.00	3,720.00	1,029.00	5,280.00
530405	VEHÍCULOS (SERVICIO PARA MANTENIMIENTO Y	3,206.40	2,000.00	5,206.40	4,954.61	4,954.61	4,954.61	251.79	251.79
530405-010	Vehículos (Servicio para Mantenimiento y Reparación)	1,206.40	(400.00)	806.40	600.78	600.78	600.78	205.62	205.62
530405-020	Vehículos (Servicio para Mantenimiento y Reparación)	2,000.00	2,400.00	4,400.00	4,353.83	4,353.83	4,353.83	46.17	46.17
530417	INFRAESTRUCTURA	6,748.00	(3,000.00)	3,748.00	1,792.00	1,792.00	1,792.00	1,956.00	1,956.00
530417-010	Infraestructura	200.00		200.00				200.00	200.00
530417-020	Infraestructura	3,800.00	(3,000.00)	800.00				800.00	800.00
530417-031	Infraestructura	2,000.00		2,000.00	1,792.00	1,792.00	1,792.00	208.00	208.00
530417-042	Infraestructura	748.00		748.00				748.00	748.00
5306	CONTRATACIÓN DE ESTUDIOS, INVESTIGACIONES Y	13,360.59	4,900.00	18,260.59	347.20	347.20	347.20	17,913.39	17,913.39
530602	SERVICIO DE AUDITORÍA		5,000.00	5,000.00				5,000.00	5,000.00
530602-020	Servicio de Auditoria		5,000.00	5,000.00				5,000.00	5,000.00
530605	ESTUDIO Y DISEÑO DE PROYECTOS	2,000.00		2,000.00				2,000.00	2,000.00

2021/03/30 04:50:36 PM

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde 2 de enero de 2020 Hasta 31 de diciembre de 2020

PARTIDA	NOMBRE	Asignación Inicial	REFORMAS	Asignación Codificada	COMPRO- MISOS	DEVENGADO	PAGO	SALDO A COMPROM.	SALDO POR DEVENGAR
530605-042	Estudio y Diseño de Proyectos	2,000.00		2,000.00				2,000.00	2,000.00
530606	HONORARIOS POR CONTRATOS CIVILES DE SERVICIOS	5,460.59	(450.00)	5,010.59				5,010.59	5,010.59
530606-010	Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	2,108.59	(450.00)	1,658.59				1,658.59	1,658.59
530606-042	Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	3,352.00		3,352.00				3,352.00	3,352.00
530609	INVESTIGACIONES PROFESIONALES Y ANÁLISIS DE		350.00	350.00	347.20	347.20	347.20	2.80	2.80
530609-020	Investigaciones Profesionales y Análisis de Laboratorio		350.00	350.00	347.20	347.20	347.20	2.80	2.80
530612	CAPACITACIÓN A SERVIDORES PÚBLICOS	5,900.00		5,900.00				5,900.00	5,900.00
530612-010	Capacitación a Servidores Públicos	1,500.00		1,500.00				1,500.00	1,500.00
530612-020	Capacitación a Servidores Públicos	800.00		800.00				800.00	800.00
530612-031	Capacitación a Servidores Públicos	900.00		900.00				900.00	900.00
530612-041	Capacitación a Servidores Públicos	1,200.00		1,200.00				1,200.00	1,200.00
530612-042	Capacitación a Servidores Públicos	1,500.00		1,500.00				1,500.00	1,500.00
5307	EGRESOS EN INFORMÁTICA	8,174.37	(1,500.00)	6,674.37	2,876.20	2,781.00	2,781.00	3,798.17	3,893.37
530701	DESARROLLO, ACTUALIZACIÓN, ASISTENCIA TÉCNICA Y	7,250.00	(1,500.00)	5,750.00	1,959.70	1,959.70	1,959.70	3,790.30	3,790.30
530701-010	Desarrollo, Actualización, Asistencia Técnica y Soporte de	7,250.00	(1,500.00)	5,750.00	1,959.70	1,959.70	1,959.70	3,790.30	3,790.30
530704	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EQUIPOS Y	924.37		924.37	916.50	821.30	821.30	7.87	103.07
530704-010	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	924.37		924.37	916.50	821.30	821.30	7.87	103.07
5308	BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	63,233.16	1,400.00	64,633.16	39,009.47	35,639.35	35,639.35	25,623.69	28,993.81
530801	ALIMENTOS Y BEBIDAS	300.00	150.00	450.00	260.32	260.32	260.32	189.68	189.68
530801-020	Alimentos y Bebidas	100.00	150.00	250.00	144.76	144.76	144.76	105.24	105.24
530801-031	Alimentos y Bebidas	100.00		100.00	93.00	93.00	93.00	7.00	7.00
530801-041	Alimentos y Bebidas	100.00		100.00	22.56	22.56	22.56	77.44	77.44
530802	VESTUARIO, LENCERÍA, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y	12,786.30	(150.00)	12,636.30	9,485.43	9,485.43	9,485.43	3,150.87	3,150.87
530802-010	Vestuario, Lencería, Prendas de Protección y Accesorios para	4,134.55		4,134.55	3,500.00	3,500.00	3,500.00	634.55	634.55
530802-020	Vestuario, Lencería, Prendas de Protección y Accesorios para	5,713.00	(150.00)	5,563.00	3,864.43	3,864.43	3,864.43	1,698.57	1,698.57
530802-031	Vestuario, Lencería, Prendas de Protección y Accesorios para	1,120.00		1,120.00	1,021.00	1,021.00	1,021.00	99.00	99.00
530802-041	Vestuario, Lencería, Prendas de Protección y Accesorios para	1,018.75		1,018.75	700.00	700.00	700.00	318.75	318.75
530802-042	Vestuario, Lencería, Prendas de Protección y Accesorios para	800.00		800.00	400.00	400.00	400.00	400.00	400.00
530803	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	19,272.50	(4,500.00)	14,772.50	13,404.60	10,753.71	10,753.71	1,367.90	4,018.79
530803-010	Combustibles y Lubricantes	1,672.50		1,672.50	1,500.00	525.12	525.12	172.50	1,147.38
530803-020	Combustibles y Lubricantes	15,000.00	(5,000.00)	10,000.00	9,050.71	8,323.67	8,323.67	949.29	1,676.33

2021/03/30 04:50:36 PM

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde 2 de enero de 2020 Hasta 31 de diciembre de 2020

PARTIDA	NOMBRE	Asignación Inicial	REFORMAS	Asignación Codificada	COMPRO- MISOS	DEVENGADO	PAGO	SALDO A COMPROM.	SALDO POR DEVENGAR
530803-041	Combustibles y Lubricantes	1,000.00	500.00	1,500.00	1,426.95	952.45	952.45	73.05	547.55
530803-042	Combustibles y Lubricantes	1,600.00		1,600.00	1,426.94	952.47	952.47	173.06	647.53
530804	MATERIALES DE OFICINA	4,103.08	1,500.00	5,603.08	3,376.43	2,944.07	2,944.07	2,226.65	2,659.01
530804-010	Materiales de Oficina	2,603.08	1,500.00	4,103.08	2,672.71	2,455.16	2,455.16	1,430.37	1,647.92
530804-020	Materiales de Oficina	200.00		200.00	26.63	26.63	26.63	173.37	173.37
530804-031	Materiales de Oficina	100.00		100.00	61.55	28.47	28.47	38.45	71.53
530804-041	Materiales de Oficina	1,200.00		1,200.00	615.54	433.81	433.81	584.46	766.19
530805	MATERIALES DE ASEO	4,535.36	2,400.00	6,935.36	2,941.93	2,655.06	2,655.06	3,993.43	4,280.30
530805-010	Materiales de Aseo	2,753.36	200.00	2,953.36	48.39	48.39	48.39	2,904.97	2,904.97
530805-020	Materiales de Aseo	750.00	1,200.00	1,950.00	1,408.01	1,322.50	1,322.50	541.99	627.50
530805-031	Materiales de Aseo	600.00	700.00	1,300.00	1,038.45	889.20	889.20	261.55	410.80
530805-041	Materiales de Aseo	230.00	200.00	430.00	244.43	219.43	219.43	185.57	210.57
530805-042	Materiales de Aseo	202.00	100.00	302.00	202.65	175.54	175.54	99.35	126.46
530807	MATERIALES DE IMPRESIÓN, FOTOGRAFÍA,	470.00		470.00	80.53	80.53	80.53	389.47	389.47
530807-010	Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción y Publicaciones	470.00		470.00	80.53	80.53	80.53	389.47	389.47
530809	MEDICAMENTOS	100.00		100.00				100.00	100.00
530809-010	Medicamentos	100.00		100.00				100.00	100.00
530811	INSUMOS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA	8,669.67	4,000.00	12,669.67	7,962.48	7,962.48	7,962.48	4,707.19	4,707.19
530811-010	Insumos, Materiales y Suministros para Construcción,	666.67		666.67	40.34	40.34	40.34	626.33	626.33
530811-020	Insumos, Materiales y Suministros para Construcción,	3,215.00		3,215.00	312.51	312.51	312.51	2,902.49	2,902.49
530811-031	Insumos, Materiales y Suministros para Construcción,	4,008.00	4,000.00	8,008.00	7,304.87	7,304.87	7,304.87	703.13	703.13
530811-041	Insumos, Materiales y Suministros para Construcción,	630.00		630.00	215.16	215.16	215.16	414.84	414.84
530811-042	Insumos, Materiales y Suministros para Construcción,	150.00		150.00	89.60	89.60	89.60	60.40	60.40
530813	REPUESTOS Y ACCESORIOS	7,953.67	(2,000.00)	5,953.67	1,390.00	1,390.00	1,390.00	4,563.67	4,563.67
530813-010	Repuestos y Accesorios	450.67		450.67	117.60	117.60	117.60	333.07	333.07
530813-020	Repuestos y Accesorios	3,023.00	(1,000.00)	2,023.00	1,201.12	1,201.12	1,201.12	821.88	821.88
530813-031	Repuestos y Accesorios	800.00	(500.00)	300.00	25.28	25.28	25.28	274.72	274.72
530813-041	Repuestos y Accesorios	2,630.00	(500.00)	2,130.00	46.00	46.00	46.00	2,084.00	2,084.00
530813-042	Repuestos y Accesorios	1,050.00		1,050.00				1,050.00	1,050.00
530819	ACCESORIOS E INSUMOS QUÍMICOS Y ORGÁNICOS	5,042.58		5,042.58	107.75	107.75	107.75	4,934.83	4,934.83
530819-020	Accesorios e Insumos Químicos y Orgánicos	5,042.58		5,042.58	107.75	107.75	107.75	4,934.83	4,934.83

2021/03/30 04:50:36 PM

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde 2 de enero de 2020 Hasta 31 de diciembre de 2020

PARTIDA	NOMBRE	Asignación Inicial	REFORMAS	Asignación Codificada	COMPRO MISOS	DEVENGADO	PAGO	SALDO A COMPROM.	SALDO POR DEVENGAR
5314	BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES	3,651.00	7,000.00	10,651.00	7,098.50	7,098.50	7,098.50	3,552.50	3,552.50
531403	MOBILIARIO	130.00	7,280.00	7,410.00	7,060.00	7,060.00	7,060.00	350.00	350.00
531403-010	Mobiliario	130.00		130.00	60.00	60.00	60.00	70.00	70.00
531403-031	Mobiliario		7,280.00	7,280.00	7,000.00	7,000.00	7,000.00	280.00	280.00
531404	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	210.00		210.00				210.00	210.00
531404-010	Maquinarias y Equipos	100.00		100.00				100.00	100.00
531404-020	Maquinarias y Equipos	10.00		10.00				10.00	10.00
531404-041	Maquinarias y Equipos	100.00		100.00				100.00	100.00
531406	HERRAMIENTAS Y EQUIPOS MENORES	3,111.00	(280.00)	2,831.00	4.50	4.50	4.50	2,826.50	2,826.50
531406-010	Herramientas y Equipos menores	100.00		100.00	4.50	4.50	4.50	95.50	95.50
531406-020	Herramientas y Equipos menores	2,583.00		2,583.00				2,583.00	2,583.00
531406-031	Herramientas y Equipos menores	428.00	(280.00)	148.00				148.00	148.00
531407	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS	200.00		200.00	34.00	34.00	34.00	166.00	166.00
531407-010	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	200.00		200.00	34.00	34.00	34.00	166.00	166.00
5316	FONDOS DE REPOSICIÓN	10.00		10.00				10.00	10.00
531601	FONDOS DE REPOSICIÓN CAJAS CHICAS	10.00		10.00				10.00	10.00
531601-020	Fondos de Reposición Cajas Chicas	10.00		10.00				10.00	10.00
57	OTROS EGRESOS CORRIENTES	30,840.00	34,925.00	65,765.00	65,198.66	64,761.86	27,573.92	566.34	1,003.14
5701	IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES	20,000.00	33,025.00	53,025.00	53,024.04	53,024.04	15,836.10	0.96	0.96
570102	TASAS GENERALES, IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES,	20,000.00	33,025.00	53,025.00	53,024.04	53,024.04	15,836.10	0.96	0.96
570102-010	Tasas Generales, Impuestos, Contribuciones, Permisos, Licencias y	20,000.00	33,025.00	53,025.00	53,024.04	53,024.04	15,836.10	0.96	0.96
5702	SEGUROS, COSTOS FINANCIEROS Y OTROS EGRESOS	10,840.00	1,900.00	12,740.00	12,174.62	11,737.82	11,737.82	565.38	1,002.18
570201	SEGUROS	10,000.00	1,900.00	11,900.00	11,723.48	11,286.68	11,286.68	176.52	613.32
570201-010	Seguros	10,000.00	1,900.00	11,900.00	11,723.48	11,286.68	11,286.68	176.52	613.32
570203	COMISIONES BANCARIAS	600.00		600.00	291.54	291.54	291.54	308.46	308.46
570203-010	Comisiones Bancarias	600.00		600.00	291.54	291.54	291.54	308.46	308.46
570206	COSTAS JUDICIALES, TRÁMITES NOTARIALES,	240.00		240.00	159.60	159.60	159.60	80.40	80.40
570206-010	Costas Judiciales, Trámites Notariales, Legalización de	240.00		240.00	159.60	159.60	159.60	80.40	80.40
58	TRANSFERENCIAS O DONACIONES CORRIENTES	4,700.00	(1,900.00)	2,800.00	1,201.68	1,201.68	1,201.68	1,598.32	1,598.32
5804	APORTES Y PARTICIPACIONES AL SECTOR PÚBLICO	4,700.00	(1,900.00)	2,800.00	1,201.68	1,201.68	1,201.68	1,598.32	1,598.32

2021/03/30 04:50:36 PM

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde 2 de enero de 2020 Hasta 31 de diciembre de 2020

PARTIDA	NOMBRE	Asignación Inicial	REFORMAS	Asignación Codificada	COMPRO- MISOS	DEVENGADO	PAGO	SALDO A COMPROM.	SALDO POR DEVENGAR
580408	POR APLICACIÓN DE CUENTAS Y FONDOS ESPECIALES	4,700.00	(1,900.00)	2,800.00	1,201.68	1,201.68	1,201.68	1,598.32	1,598.32
580408-010	Por Aplicación de Cuentas y Fondos Especiales	4,700.00	(1,900.00)	2,800.00	1,201.68	1,201.68	1,201.68	1,598.32	1,598.32
7	EGRESOS DE INVERSIÓN	305,404.31	(103,096.00)	202,308.31	81,320.15	48,260.07	48,260.07	120,988.16	154,048.24
73	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN	132,404.31	8,529.79	140,934.10	81,320.15	48,260.07	48,260.07	59,613.95	92,674.03
7304	INSTALACIÓN, MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	107,433.31	(28,512.00)	78,921.31	65,111.75	35,901.67	35,901.67	13,809.56	43,019.64
730402	EDIFICIOS, LOCALES, RESIDENCIAS Y CABLEADO	43,833.31	(32,980.00)	10,853.31	6,894.47	6,894.47	6,894.47	3,958.84	3,958.84
730402-020	Edificios, Locales, Residencias y Cableado Estructurado	31,513.31	(28,500.00)	3,013.31				3,013.31	3,013.31
730402-041	Edificios, Locales, Residencias y Cableado Estructurado	4,480.00	(4,480.00)						
730402-042	Edificios, Locales, Residencias y Cableado Estructurado	7,840.00		7,840.00	6,894.47	6,894.47	6,894.47	945.53	945.53
730404	MAQUINARIAS Y EQUIPOS (INSTALACIÓN,	60,590.00	4,468.00	65,058.00	58,217.28	29,007.20	29,007.20	6,840.72	36,050.80
730404-020	Maquinarias y Equipos (Instalación, Mantenimiento y Reparación)		7,000.00	7,000.00	7,000.00	7,000.00	7,000.00		
730404-041	Maquinarias y Equipos (Instalación, Mantenimiento y Reparación)	19,990.00	16,980.00	36,970.00	36,729.28	14,319.20	14,319.20	240.72	22,650.80
730404-042	Maquinarias y Equipos (Instalación, Mantenimiento y Reparación)	40,600.00	(19,512.00)	21,088.00	14,488.00	7,688.00	7,688.00	6,600.00	13,400.00
730417	INFRAESTRUCTURA	3,010.00		3,010.00				3,010.00	3,010.00
730417-041	Infraestructura	10.00		10.00				10.00	10.00
730417-042	Infraestructura	3,000.00		3,000.00				3,000.00	3,000.00
7306	CONTRATACIÓN DE ESTUDIOS, INVESTIGACIONES Y	7,000.00	33,337.79	40,337.79	3,850.00			36,487.79	40,337.79
730601	CONSULTORÍA, ASESORÍA E INVESTIGACIÓN	7,000.00	33,337.79	40,337.79	3,850.00			36,487.79	40,337.79
730601-020	Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada	7,000.00	(3,000.00)	4,000.00	3,850.00			150.00	4,000.00
730601-042	Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada		36,337.79	36,337.79				36,337.79	36,337.79
7308	BIENES DE USO Y CONSUMO DE INVERSIÓN	17,971.00	3,704.00	21,675.00	12,358.40	12,358.40	12,358.40	9,316.60	9,316.60
730811	INSUMOS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA	17,971.00	(2,096.00)	15,875.00	6,658.40	6,658.40	6,658.40	9,216.60	9,216.60
730811-020	Insumos, Materiales y Suministros para Construcción,	10,000.00	(3,096.00)	6,904.00				6,904.00	6,904.00
730811-031	Insumos, Materiales y Suministros para Construcción,	4,000.00	(4,000.00)						
730811-041	Insumos, Materiales y Suministros para Construcción,	1,986.00	5,000.00	6,986.00	6,658.40	6,658.40	6,658.40	327.60	327.60
730811-042	Insumos, Materiales y Suministros para Construcción,	1,985.00		1,985.00				1,985.00	1,985.00
730813	REPUESTOS Y ACCESORIOS		5,800.00	5,800.00	5,700.00	5,700.00	5,700.00	100.00	100.00
730813-042	Repuestos y Accesorios		5,800.00	5,800.00	5,700.00	5,700.00	5,700.00	100.00	100.00
75	OBRAS PÚBLICAS	173,000.00	(111,625.79)	61,374.21				61,374.21	61,374.21
7501	OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	5,000.00		5,000.00				5,000.00	5,000.00
750199	OTRAS OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	5,000.00		5,000.00				5,000.00	5,000.00

2021/03/30 04:50:36 PM

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS*Desde 2 de enero de 2020 Hasta 31 de diciembre de 2020*

PARTIDA	NOMBRE	Asignación		Asignación	COMPRO	DEVENGADO	PAGO	SALDO A	SALDO POR
		Inicial	REFORMAS						
750199-020	Otras Obras de Infraestructura	5,000.00		5,000.00				5,000.00	5,000.00
7505	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE	168,000.00	(111,625.79)	56,374.21				56,374.21	56,374.21
750502	OBRAS PARA GENERACIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA	168,000.00	(111,625.79)	56,374.21				56,374.21	56,374.21
750502-042	Obras para Generación de Energía Eléctrica	168,000.00	(111,625.79)	56,374.21				56,374.21	56,374.21
8	EGRESOS DE CAPITAL	59,623.08	19,896.00	79,519.08	50,367.29	50,367.29	50,367.29	29,151.79	29,151.79
84	BIENES DE LARGA DURACIÓN (PROPIEDADES PLANTA Y	59,623.08	19,896.00	79,519.08	50,367.29	50,367.29	50,367.29	29,151.79	29,151.79
8401	BIENES MUEBLES	59,623.08	19,896.00	79,519.08	50,367.29	50,367.29	50,367.29	29,151.79	29,151.79
840103	MOBILIARIOS	6,538.04	6,896.00	13,434.04	6,925.88	6,925.88	6,925.88	6,508.16	6,508.16
840103-010	Mobiliarios	76.04	800.00	876.04	768.12	768.12	768.12	107.92	107.92
840103-020	Mobiliarios	6,000.00	6,096.00	12,096.00	6,157.76	6,157.76	6,157.76	5,938.24	5,938.24
840103-041	Mobiliarios	462.00		462.00				462.00	462.00
840104	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	31,724.00	(5,500.00)	26,224.00	12,574.10	12,574.10	12,574.10	13,649.90	13,649.90
840104-020	Maquinarías y Equipos	10,000.00		10,000.00	9,489.76	9,489.76	9,489.76	510.24	510.24
840104-031	Maquinarías y Equipos	4,724.00	3,100.00	7,824.00	3,084.34	3,084.34	3,084.34	4,739.66	4,739.66
840104-041	Maquinarías y Equipos	4,500.00	(4,500.00)						
840104-042	Maquinarías y Equipos	12,500.00	(4,100.00)	8,400.00				8,400.00	8,400.00
840105	VEHÍCULOS	1.00	26,000.00	26,001.00	25,799.31	25,799.31	25,799.31	201.69	201.69
840105-042	Vehículos	1.00	26,000.00	26,001.00	25,799.31	25,799.31	25,799.31	201.69	201.69
840106	HERRAMIENTAS	7,240.00	(4,700.00)	2,540.00				2,540.00	2,540.00
840106-020	Herramientas	4,000.00	(3,000.00)	1,000.00				1,000.00	1,000.00
840106-031	Herramientas	2,000.00	(1,700.00)	300.00				300.00	300.00
840106-041	Herramientas	620.00		620.00				620.00	620.00
840106-042	Herramientas	620.00		620.00				620.00	620.00
840107	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS	10,000.00	(800.00)	9,200.00	5,068.00	5,068.00	5,068.00	4,132.00	4,132.00
840107-010	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	10,000.00	(800.00)	9,200.00	5,068.00	5,068.00	5,068.00	4,132.00	4,132.00
840111	PARTES Y REPUESTOS	4,120.04	(2,000.00)	2,120.04				2,120.04	2,120.04
840111-020	Partes y Repuestos	600.00		600.00				600.00	600.00
840111-031	Partes y Repuestos	200.00		200.00				200.00	200.00
840111-041	Partes y Repuestos	2,000.00	(2,000.00)						
840111-042	Partes y Repuestos	1,320.04		1,320.04				1,320.04	1,320.04

2021/03/30 04:50:36 PM

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS*Desde 2 de enero de 2020 Hasta 31 de diciembre de 2020*

PARTIDA	NOMBRE	Asignación		Asignación	COMPRO	DEVENGADO	PAGO	SALDO A	SALDO POR
		Inicial	REFORMAS						
	GERENTE								
	CONTADOR								

Document Information

Analyzed document	ANÁLISIS CARTERA VENCIDA SERMAA.docx (D111264452)
Submitted	8/13/2021 11:45:00 PM
Submitted by	
Submitter email	paguerrag@utn.edu.ec
Similarity	8%
Analysis address	aiarciniegas.utn@analysis.arkund.com

Sources included in the report

W	URL: http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3115/1/02%20IGLX%20081%20TESIS.pdf Fetched: 8/13/2021 11:45:00 PM		6
W	URL: http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/2428/Arizapana%20Renojo.pdf?sequence=1&isAllowed=y Fetched: 12/16/2020 10:07:10 PM		1
SA	De la A Panchana Estefanía Johanna.docx Document De la A Panchana Estefanía Johanna.docx (D64022853)		1
SA	TESIS100% revision completa SUBIR.docx Document TESIS100% revision completa SUBIR.docx (D58320191)		1
W	URL: http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7021/1/02%20CA%201360%20TRABAJO%20DE%20GRADO.pdf Fetched: 8/13/2021 11:45:00 PM		1
W	URL: https://docplayer.es/173314233-Universidad-de-cuenca.html Fetched: 7/10/2020 8:06:58 AM		2
SA	UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE / Tesis Carmen Guzmán.docx Document Tesis Carmen Guzmán.docx (D31886475) Submitted by: cgbenalcazar1978@gmail.com Receiver: patoro.utn@analysis.arkund.com		10
SA	Tesis final ya corregida .docx Document Tesis final ya corregida .docx (D91149048)		1
SA	Tesis Terminada 1.pdf Document Tesis Terminada 1.pdf (D84332526)		1