

# **SBV AUDITORES ASOCIADOS CÍA. LTDA.**

## **EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE TRANSPORTE TERRESTRE, TRÁNSITO Y SEGURIDAD VIAL DEL CANTÓN PORTOVIEJO “PORTOVIAL EP”**

### **INFORME GENERAL**

Auditoría a los Estados Financieros por los ejercicios económicos de los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2019, realizado por la SBV AUDITORES ASOCIADOS CÍA. LTDA. en virtud del contrato de prestación de servicios de auditoría CCD-VIAL-002-2020 suscrito el 21 de diciembre de 2020.

PERÍODO DESDE: 2018-01-01 HASTA: 2019-12-31

---

**EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE TRANSPORTE TERRESTRE, TRÁNSITO Y  
SEGURIDAD VIAL DEL CANTÓN PORTOVIEJO "PORTOVIAL EP"**

---

**Auditoría a los Estados Financieros por los ejercicios económicos de los años terminados al 31 de diciembre de, 2018 y 2019, realizado SBV AUDITORES ASOCIADOS CÍA. LTDA. en virtud del contrato de prestación de servicios de auditoría CCD-VIAL-002-2020 suscrito el 21 de diciembre de 2020.**

**SBV AUDITORES ASOCIADOS CÍA. LTDA.**

---

**Portoviejo – Ecuador**

## Siglas y abreviaturas

Art.	Artículo
AE	Auditoría Externa
EP	Empresa Pública
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
INCOP	Instituto Nacional de Contratación Pública
IVA	Impuesto al Valor Agregado
LOSNCP	Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
RGLOSNCP	Reglamento General de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública
SRI	Servicio de Rentas Internas
USD	Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica

## ÍNDICE

CONTENIDO	PÁGINA
<b>SECCIÓN I</b>	
<b>INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE</b>	
Dictamen	1
Estado de situación financiera	6
Estado de resultados	8
Estado de flujo de efectivo	10
Estado de ejecución presupuestaria	12
Notas a los estados financieros	13
<b>SECCIÓN II</b>	
<b>RESULTADOS DE LA AUDITORÍA</b>	
<b>CAPÍTULO I</b>	
Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones	31
<b>CAPÍTULO II</b>	
<b>RUBROS EXAMINADOS</b>	
Notas a los estados financieros sin revelaciones importantes	32
Diferencias en el gasto y depreciación acumulada de los bienes de larga duración	33
Inconsistencias en los anexos de bienes de larga duración	35
Diferencias en la recaudación según libros y anexo	36
Diferencias en la facturación según libros y anexo	38
Diferencias en la información tributaria	39

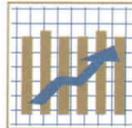
**EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE TRANSPORTE TERRESTRE, TRÁNSITO Y  
SEGURIDAD VIAL DEL CANTÓN PORTOVIEJO “PORTOVIAL EP”**

---

**SECCIÓN I**

---

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**



Ref. Informe aprobado el:

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

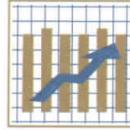
Al Gerente General

**EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE TRANSPORTE TERRESTRE, TRÁNSITO Y SEGURIDAD VIAL DEL CANTÓN PORTOVIEJO "PORTOVIAL EP"**

Presente.-

### Opinión con salvedades

1. Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de la Empresa Pública Municipal de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial del Cantón Portoviejo "PORTOVIAL EP", por los ejercicios económicos terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2019, que comprenden el estado de situación financiera y el correspondiente estado de resultados integral, flujo de efectivo y estado de ejecución presupuestaria, por los años terminados en esas fechas, y un resumen de las principales políticas contables significativas y otras notas explicativas.
2. En nuestra opinión excepto por los posibles efectos y los efectos de los párrafos de "Bases para una opinión con salvedades", los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la Empresa Pública Municipal de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial del Cantón Portoviejo "PORTOVIAL EP" al 31 de diciembre de 2018 y 2019; y, los resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y estado de ejecución presupuestaria por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad Gubernamental.



### **Bases para una opinión con salvedades**

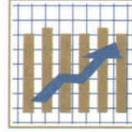
3. No recibimos respuestas a las solicitudes de confirmaciones de saldos de Banco del Pacífico, Banco Bolivariano, Banco de Manabí, Banco Pichincha y Cooperativa 15 de Abril. Debido a la situación antes mencionada no hemos podido efectuar otros procedimientos adicionales para determinar los posibles efectos de ajustes, si los hubiere sobre los estados financieros adjuntos.
4. Las notas a los estados financieros de la entidad por los años 2018 y 2019 no contienen información relacionada con las políticas contables aplicadas por la entidad; así como también, información comparativa de un período a otro y sus respectivas notas explicativas, lo que no permitió conocer los aspectos cuantitativos y cualitativos relacionado con los rubros que forman parte de los estados financieros; y, que puedan tener efecto en la posición financiera y económica.
5. Al 31 de diciembre de 2018 y 2019 se identificaron diferencias en el gasto depreciación y depreciación acumulada, debido a que no se establecieron procesos de control para la verificación de la información que emite el sistema informático para el cálculo de la depreciación, ocasionando que el gasto se encuentre sobreestimado por 8.290,51 USD y la depreciación acumulada subvaluada por 24.728,43 USD en los años de revisión.

Nuestra auditoría se efectuó de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental aplicables en el Sector Público. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para fundamentar la opinión que se expresa a continuación.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base para nuestra opinión con salvedades.

### **Responsabilidad de la Administración por los estados financieros**

6. La Administración de la Empresa Pública Municipal de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial del Cantón Portoviejo "PORTOVIAL EP", es responsable de la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros adjuntos de

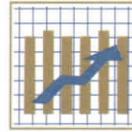


acuerdo con las Normas Contabilidad Gubernamental y de su control interno determinado como necesario por la entidad, que permitan la preparación de Estados Financieros libres de incorrecciones importantes, debidas a fraude o error.

7. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, asuntos relacionados con esta capacidad y utilizando el supuesto contable de negocio en marcha para el registro contable de sus operaciones; excepto si, la Administración tiene intenciones claras de liquidar la entidad o cesar operaciones, o no tiene alternativa realista para mantener el supuesto antes indicado. La Administración es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la entidad.

### **Responsabilidad del Auditor**

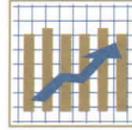
8. Los objetivos de nuestra labor son obtener una certeza razonable de si los Estados Financieros en su conjunto están libres de errores significativos, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Certeza razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este existan, que puede originarse de fraude o error y se consideran significativos si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse e influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los Estados Financieros.
9. Como parte de una auditoría efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, ejercemos nuestro juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría; también:
  - Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos de los Estados Financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y efectuamos procedimientos de auditoría que respondan a esos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proveer una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error equivocado material resultante del fraude es mayor que el resultante de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, declaraciones falsas o la elusión del control interno.



- Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la administración.
- Concluimos sobre el adecuado uso por parte de la Administración, de la base contable del negocio en marcha, y basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan originar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre importante, debemos indicar en nuestro informe de auditoría las revelaciones respectivas en los Estados Financieros o, si tales revelaciones no son adecuadas, expresen una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden hacer que la entidad deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los Estados Financieros, incluyendo las revelaciones, y si los Estados Financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de una manera que logren una presentación razonable.

#### **Informe sobre otros requerimientos legales y complementarios**

10. El proceso precontractual, contractual y la ejecución de los contratos de adquisición de bienes y prestación de servicios suscritos por la entidad en los años 2018 y 2019, no fueron realizados por cuanto la finalidad de la presente auditoría es dictaminar sobre la razonabilidad de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018 y 2019.

**Otros asuntos**

11. Los estados financieros por los períodos entre el 15 y el 31 de diciembre de 2014 y los ejercicios económicos terminados al 31 de diciembre de 2015, 2016 y 2017 fueron auditados por la firma privada PKF & Co. Cía. Ltda., quienes emitieron una opinión con salvedades.
  
12. La Empresa Pública Municipal de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial del Cantón Portoviejo "PORTOVIAL EP", a la fecha de presentación del presente informe no ha implementado las Normas Internacionales de Información Financiera según lo establece la Ley Orgánica de Empresas Públicas (LOEP) y el Acuerdo Ministerial 0067 del Ministerio de Finanzas de 6 de abril de 2016, debido a que éste organismo se encuentra en proceso de convergencia de la Normativa de Contabilidad Gubernamental, por lo que los estados financieros presentados por la Empresa Pública continúan preparándose bajo ésta normativa, situación que fue observada en el informe de auditoría financiera realizado por la firma privada PKF & Co. Cía. Ltda.

**SBV Audidores Asociados Cía. Ltda.**  
RNAE-490  
Portoviejo, 14 de junio de 2021

**Ing. Pablo Andrés Díaz Rosero**  
GERENTE GENERAL



EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE TRANSPORTE TERRESTRE TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL DEL  
**CANTON PORTOVIEJO EP PORTOVIAL EP**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Periodo: Desde el 01 de Enero de 2018 hasta 31 de Diciembre de 2018

Código Cuenta	Descripción	Saldo
	ACTIVOS	
	CORRIENTES	
1 1 1 06 01	BANCO CENTRAL TR 75310016	690045.93
1 1 1 15 01	BANCOS COMERCIALES MONEDA DE CURSO LEGAL CUENTA DE RECAUDACION	12575.91
1 2 4 98 01	CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	3043.71
		705965.55
	LARGO PLAZO	
	FIJOS	
1 4 1 01 02	MOBILIARIOS	63074.80
1 4 1 01 04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS (BIENES DE LARGA DURACION)	48925.94
1 4 1 01 06	HERRAMIENTAS (B LARGA DURACION)	124.71
1 4 1 01 07	EQUIPO, SISTEMA Y PAQUETES	111670.31
1 4 1 01 11	PARTES Y REPUESTOS	248.40
1 4 1 03 01	TERRENOS	679887.51
1 4 1 03 03	BIENES PREFABRICADOS	15613.56
1 4 1 99 03	(-) DEPRECIACION ACUM MOBILIARIOS	-15553.89
1 4 1 99 04	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	-12243.81
1 4 1 99 06	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE HERRAMIENTAS	-895.08
1 4 1 99 07	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	-50032.27
1 4 1 99 11	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PARTES Y REPUESTOS	-21.58
1 4 1 99 23	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES PREFABRICADOS	-936.81
		840049.79
	INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	
1 5 2 43 01	TERRENOS (EXPROPIACION DE BIENES)	18650.26
1 5 2 92 01	ACUMULACION DE COSTOS EN INVERSIONES EN PROGRAMAS EN EJECUCION	518004.62
1 5 2 98 01	(-) APLICACION A GASTOS DE GESTION	-536654.88
		00
	OTROS	
1 3 1 01 02	EXISTENCIAS DE VESTUARIO, LENCERIA Y PRENDAS DE PROTECCION	2499.69
1 3 1 01 04	EXISTENCIAS DE MATERIALES DE OFICINA	12929.43
1 3 1 01 05	EXISTENCIAS DE MATERIALES DE ASEO	53.56
1 3 1 01 06	EXISTENCIAS DE HERRAMIENTAS (BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE)	52.10
1 3 1 01 11	MATERIALES DE INSUMOS BIENES MATERIALES Y SUMINISTROS PARA LA CONSTRUCCION ELÉCTRICOS PLOMERIA CARPINTERIA SEÑALIZACIÓN VIAL NAVEGACION Y CONTRA INCENDIOS	359.79
		15904.60
		1561818.94
	PASIVOS	
	CORRIENTES	
2 1 2 01 01	DEPOSITOS DE INTERMEDIACION	15397.59
2 1 2 09 01	DEPOSITOS PENDIENTES DE APLICACION	1034.40
2 1 2 61 01	DEPOSITOS DE RECAUDACIONES EN EL SISTEMA FINANCIERO	139093.20
2 1 3 51 01	CTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	26675.73
2 1 3 53 01	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS	21413.06
2 1 3 57 01	CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS	7061.68
2 1 3 73 01	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	5981.30
2 1 3 84 01	CUENTAS POR PAG INV BIENES LARGA DURACION	55.69
2 2 4 98 01	CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS ANTERIORES	864.41

  
 Ing. Barrera Plua Edgar  
 Gerente General

  
 Lcda. Gomez Macias Rosa M.  
 Directora Financiera

  
 Ing. Parraga Zambrano Katty  
 Contador



**EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE TRANSPORTE TERRESTRE TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL DEL  
CANTON PORTOVIEJO EP PORTOVIAL EP  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Periodo: Desde el 01 de Enero de 2018 hasta 31 de Diciembre de 2018

Código Cuenta	Descripción	Saldo
		211577.86
	LARGO PLAZO	211577.86
	PATRIMONIO	675472.69
6110701	PATRIMONIO EMPRESAS PUBLICAS	784732.93
6180101	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	-150153.74
6180301	RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	1350042.08
		1561519.94
	CUENTAS DE ORDEN	
	ORDEN DEUDOR	468482.98
9110901	GARANTIAS EN VALORES, BIENES Y DOCUMENTOS	9433.82
9111701	BIENES NO DEPRECIABLES	477916.80
	ORDEN ACREEDOR	468482.98
9210901	RESPONSABILIDAD POR GARANTIAS EN VALORES, BIENES Y DOCUMENTOS	9433.82
9211701	RESPONSABILIDAD POR BIENES NO DEPRECIABLES	477916.80

  
Ing. Barreña Plua Edgar  
Gerente General

  
Lcda. Gomez Macias Rosa M.  
Directora Financiera

  
Ing. Parraga Zambrano Katty  
Contador

PIEL COPIA  
DEL ORIGINAL

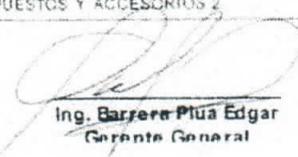
DIR. ADM. FINANCIERA  
PORTOVIAL EP



**EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE TRANSPORTE TERRESTRE TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL DEL  
CANTON PORTOVIEJO EP PORTOVIAL EP  
ESTADO DE RESULTADOS**

Periodo: Desde el 01 de Enero de 2018 hasta 31 de Diciembre de 2018

Código	Descripción	Saldo
	RESULTADOS DE OPERACIÓN	
6.2.3.01.11	INSCRIPCIONES, REGISTROS Y MATRICULAS	664.044,10
6.3.1.52.01	INVERSIONES EN ACTIVIDADES DE FOMENTO	-346.614,05
6.3.1.53.01	INVERSIONES EN BIENES NACIONALES DE USO PUBLICO	-171.390,57
6.3.3.01.05	REMUNERACIONES UNIFICADAS	-157.115,51
6.3.3.02.03	DECIMO 3ER SUELDO	-52.432,45
6.3.3.02.04	DECIMO 4TO SUELDO	-19.167,82
6.3.3.05.10	SERVICIOS PERSONALES POR CONTRATO	-426.692,52
6.3.3.05.12	SUBROGACION	-3.140,03
6.3.3.05.13	ENCARGOS	-2.052,00
6.3.3.06.01	APORTE PATRONAL 9.65% TESS	-71.270,83
6.3.3.06.02	FONDO DE RESERVA	-43.824,90
6.3.3.07.07	COMP. POR VACACIONES NO GOZ POR	-9.229,46
6.3.4.01.01	AGUA POTABLE	-65,09
6.3.4.01.04	ENERGIA ELECTRICA	-8.998,14
6.3.4.01.05	TELECOMUNICACIONES	-14.808,04
6.3.4.01.06	SERVICIO DE CORREO	-704,11
6.3.4.02.03	ALMACENAMIENTO, EMBALAJE ENVASE Y RECARGA DE EXTINTORES	-836,54
6.3.4.02.04	EDICION, IMPRESION, REPRODUCCION PUBLICACIONES SUSCRIPCIONES FOTOCOPIADO TRADUCCION	-27.124,22
6.3.4.02.06	SERVICIOS DE SEGURIDAD	-52.880,59
6.3.4.02.09	SERVICIOS DE ASEO LAVADO DE VESTIMENTA DE TRABAJO FUMGACION DESINFECCION Y LIMPIEZA DE LAS INSTALACIONES DEL SECTOR PUBLICO	-11.962,92
6.3.4.02.17	DIFUSION E INFORMACION	-16.525,11
6.3.4.02.18	SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y PROPAGANDA EN MEDIOS DE COMUNICACION MASIVA	-11.814,80
6.3.4.02.19	SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y PROPAGANDA USANDO OTROS MEDIOS	-224,00
6.3.4.02.28	REGISTRO DE FIRMAS DIGITALES	-30,24
6.3.4.03.01	PASAJES AL INTERIOR	-6.195,47
6.3.4.03.02	PASAJES AL EXTERIOR	-2.705,96
6.3.4.03.03	VIATICOS Y SUBSISTENCIAS EN EL INTERIOR	-816,01
6.3.4.03.04	VIATICOS Y SUBSISTENCIAS EN EL EXTERIOR	-2.708,40
6.3.4.04.02	EDIF. LOCALES Y RESID. CABLEADO Y	-16.901,02
6.3.4.04.03	GTOS EN MOBILIARIOS (INST.)	-583,52
6.3.4.04.04	MAQ. Y EQUIPOS INST. MANT Y	-3.741,92
6.3.4.04.21	INSTALACION, MANT Y REPARAC DE	-7.608,16
6.3.4.05.01	ARRENDAMIENTOS DE TERRENOS	-2.984,09
6.3.4.05.02	ARRENDAMIENTO DE EDIFICIO	-79.223,58
6.3.4.05.17	VEHICULOS TERRESTRES (ARRENDAMIENTO)	-41.306,19
6.3.4.06.01	CONSULTORIA, ASESORIA E INVESTIGACION ESPECIALIZADA	-12.292,00
6.3.4.06.05	ESTUDIO Y DISEÑO DE PROYECTOS	-40.042,65
6.3.4.06.06	HONORARIOS POR CONTRATOS CIVILES DE SERVICIOS	-12.320,00
6.3.4.06.12	CAPACITACION A SERVIDORES PUBLICOS	-7.503,28
6.3.4.07.01	DESRR. ACT. ASISTENCIA TECNOLÓGICA	-728,00
6.3.4.07.02	ARRENDAMIENTO Y LICENCIAS DE USO DE PAQUETES INFORMATICOS	-1.511,10
6.3.4.07.04	MANTENIM. Y REPARAC DE EQUIPOS Y	-3.575,04
6.3.4.08.01	ALIMENTOS Y BEBIDAS	-901,21
6.3.4.08.02	VEST. LENG. PRENDAS PROT Y ACCESORIOS	-80.923,22
6.3.4.08.04	MATERIALES DE OFICINA	-13.125,80
6.3.4.08.05	MATERIALES DE ASEO	-598,16
6.3.4.08.06	HERRAMIENTAS (BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE)	-860,91
6.3.4.08.11	MATERIALES DE CONSTRUCCION, ELECTRICOS, PLOMERIA, CARPINTERIA Y SENALIZACION VIAL	-1.106,31
6.3.4.08.13	REPUESTOS Y ACCESORIOS	-366,54
6.3.4.08.44	REPUESTOS Y ACCESORIOS 2	-293,43

  
Ing. Barrera-Plúa Edgar  
Gerente General

  
Lda. Gomez Macias Rosa M.  
Directora Financiera

  
Ing. Parraga Zambrano Katty  
Contadora



**EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE TRANSPORTE TERRESTRE TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL DEL  
CANTON PORTOVIEJO EP PORTOVIAL EP  
ESTADO DE RESULTADOS**

Periodo: Desde el 01 de Enero de 2018 hasta 31 de Diciembre de 2018

Código	Descripción	Saldo
6 3 4 45 03	MOBILIARIOS	-408.49
6 3 4 45 04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	-759.66
6 3 4 45 11	PARTES Y REPUESTOS	-107.52
6 3 5 01 32	TASAS GENERALES IMPUESTOS CONTRIBUCIONES PERMISOS LICENCIAS Y PATENTES	-4 270.19
6 3 5 04 01	SEGUROS	-7 059.08
6 3 5 04 03	COMISIONES BANCARIAS	-135.15
6 3 5 04 99	OTROS GASTOS FINANCIEROS	-3.57
6 3 5 05 01	DIETAS	-849.00
	<b>TOTAL RESULTADOS DE OPERACIÓN</b>	<b>-1 180,054.66</b>
	TRANSFERENCIAS NETAS	
6 2 6 21 01	DEL GOBIERNO CENTRAL	1 121 919.46
6 3 6 01 01	AL GOBIERNO CENTRAL	-10 263.81
	<b>TOTAL TRANSFERENCIAS NETAS</b>	<b>1 111,655.65</b>
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	
6 2 5 24 99	OTROS NO ESPECIFICADOS	7,196.21
6 3 8 51 01	GASTO DE DEPRECIACION DE BIENES	-48 982.94
	<b>TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>	<b>-41 786.73</b>
	<b>TOTAL =&gt; RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>-110,183.74</b>

Ing. Barrera Plua Edgar  
Gerente General

Leda. Gomez Macias Rosa M.  
Directora Financiera

Ing. Parraga Zambrano Katty  
Contadora

FIEL COPIA  
DEL ORIGINAL

DIR. ADM. FINANCIERA  
PORTOVIAL EP



EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE TRANSPORTE TERRESTRE TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL DEL  
CANTON PORTOVIEJO EP PORTOVIAL EP  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Periodo: Enero a Diciembre 2018

Código	Descripción	Valor
	Fuentes Corrientes	
1 1 3 13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	664,044.10
1 1 3 19	OTROS INGRESOS	7,196.21
	<b>TOTAL FUENTES CORRIENTES</b>	<b>671,240.31</b>
	Usos Corrientes	
2 1 3 51	OTRAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	804,269.79
2 1 3 53	BIENES Y SERVICIOS	475,733.67
2 1 3 57	OTROS GASTOS	5,251.31
2 1 3 58	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	10,263.91
	<b>TOTAL USOS CORRIENTES</b>	<b>1,295,518.58</b>
	<b>SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE</b>	<b>-624,278.27</b>
	Fuentes de Capital	
1 1 3 28	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSION	1,121,919.46
	<b>TOTAL FUENTES DE CAPITAL</b>	<b>1,121,919.46</b>
	Usos de Producción, Inversión y Capital	
2 1 3 73	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN	512,023.32
2 1 3 84	CUENTAS POR PAG INV BIENES LARGA DURACIÓN	34,321.55
	<b>TOTAL USOS DE PRODUCCIÓN, INVERSIÓN Y CAPITAL</b>	<b>546,344.87</b>
	<b>SUPERAVIT/DEFICIT DE CAPITAL</b>	<b>575,574.59</b>
	<b>SUPERAVIT O DEFICIT BRUTO</b>	<b>48,701.66</b>
	<b>APLICACION DEL SUPERAVIT O FINANCIAMIENTO DEL DEFICIT</b>	
	Fuentes de Financiamiento	
1 1 3 97	ANTICIPOS DE FONDOS DE AÑOS ANTERIORES	45,272.27
1 1 3 98	COBROS PENDIENTES DE AÑOS ANTERIORES	42,508.02
	<b>TOTAL FUENTES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>87,780.29</b>
	Usos de Financiamiento	
2 1 3 98	PAGOS PENDIENTES DE AÑOS ANTERIORES	48,458.90
	<b>TOTAL USOS DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>48,458.90</b>
	<b>SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>39,321.39</b>
	Flujos no Presupuestarios	
1 1 3 81	CUENTAS POR COBRAR IVA	663.79
2 1 3 81	CUENTAS POR PAGAR IVA	-663.79
	<b>TOTAL FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS</b>	<b>0.00</b>
	Variaciones no Presupuestarias	
1 1 1	DISPONIBILIDADES	-41,083.77
1 1 2	ANTICIPO DE FONDOS	0.00
2 1 2	DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	50,374.06
	<b>TOTAL VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS</b>	<b>9,290.29</b>
	<b>FLUJOS NETOS</b>	<b>0.00</b>
	<b>VARIACIONES NETAS</b>	<b>9,290.29</b>
	<b>SUPERAVIT O DEFICIT BRUTO</b>	<b>48,701.66</b>

Ing. Barrera Plusa Edgar  
Gerente General

Lcda. Gomez Macias Rosa M.  
Directora Financiera

Ing. Parraga Zambrano Katty  
Contadora

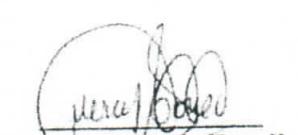


EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE TRANSPORTE TERRESTRE TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL DEL  
 CANTON PORTOVIEJO EP PORTOVIAL EP  
 ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO INSTITUCIONAL

Mes: Diciembre 2018

Código Cuenta	Descripción	Inicial	Debito	Crédito	Saldo
6 1 1 07 01	PATRIMONIO EMPRESAS PUBLICAS	684381 10	8908 21	00	675472 89
6 1 1 99 01	DONACIONES REC.B BIENES MUEBLES	00	00	00	00
6 1 1 99 01	DONACIONES RECIBIDAS EN BIENES MUEBLES E INMUEBLES	00	00	00	00
6 1 1 99 02	DONACIONES REC.B BIENES	00	00	00	00
6 1 8 01 01	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	784732 93	00	00	784732 93
6 1 8 03 01	RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	00	110163 74	00	-110163 74
	Saldo hasta Diciembre				1 350 042 08

  
 Ing. Barrera Plua Edgar  
 Gerente General

  
 Lcda. Gomez Macias Rosa M.  
 Directora Financiera

  
 Ing. Parraga Zambrano Katty  
 Contadora

ESTE COPIA  
 DEL ORIGINA

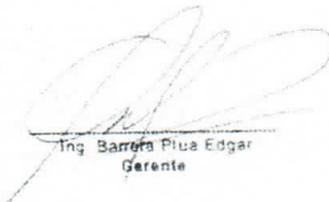
DIR. ADM. FINANCIERA  
 PORTOVIAL EP



**EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE TRANSPORTE TERRESTRE TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL DEL  
CANTON PORTOVIEJO EP PORTOVIAL EP  
ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**

FECHAS: DE 2018-01-01 HASTA 2018-12-31

Código	Partida	Presupuesto	Ejecución	Desviación
1000	INGRESOS CORRIENTES	943977.92	671242.31	272735.61
11	IMPUESTOS	.00	.00	.00
13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	932565.92	664044.10	268521.82
19	OTROS INGRESOS	11412.00	7198.21	4213.79
5000	GASTOS CORRIENTES	1543388.52	1344119.79	199248.73
51	GASTOS EN PERSONAL	883366.81	824945.52	58421.29
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	622513.75	496597.47	125916.28
56	GASTOS FINANCIEROS	9291.96	.00	9291.96
57	OTROS GASTOS	16195.00	12312.99	3882.01
58	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12000.00	10263.81	1736.19
	<b>SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE</b>	<b>-599390.60</b>	<b>-672877.48</b>	<b>73486.88</b>
2000	INGRESOS DE CAPITAL	1121958.27	1121919.46	38.81
28	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	1121958.27	1121919.46	38.81
7000	GASTOS DE INVERSION	633532.31	518004.62	115527.69
73	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO PARA INVERSION	633532.31	518004.62	115527.69
75	OBRAS PUBLICAS	.00	.00	.00
8000	GASTOS DE CAPITAL	1560659.60	34377.24	1526282.36
84	ACTIVOS DE LARGA DURACION	1560659.60	34377.24	1526282.36
	<b>SUPERAVIT/DEFICIT DE INVERSION</b>	<b>-1072233.64</b>	<b>569637.60</b>	<b>-1641771.24</b>
3000	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	1732006.28	749405.36	982600.92
36	FINANCIAMIENTO PUBLICO	978000.00	.00	979000.00
37	FINANCIAMIENTO INTERNO	661538.07	661538.07	.00
38	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	91468.21	87867.29	3600.92
9000	APLICACION DEL FINANCIAMIENTO	60382.04	48458.90	11923.14
96	AMORTIZACION DE LA DEUDA PUBLICA	11058.73	.00	11058.73
97	PASIVO CIRCULANTE	49323.31	48458.90	854.41
	<b>SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>1571624.24</b>	<b>700946.46</b>	<b>870677.78</b>
	<b>SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO</b>	<b>-0.00</b>	<b>597606.68</b>	<b>-597606.68</b>

  
Ing. Barrera Pius Edgar  
Gerente

  
Lcda. Mercedes Gomez Macias  
Directora Financiera

  
Ing. Katty Parada  
Contadora



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

### GENERALES

La Empresa Pública Municipal de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial del Cantón Portoviejo, EPM PORTOVIAL, se creó mediante Ordenanza Municipal que fue debidamente discutida y aprobada por el Concejo Municipal del Cantón Portoviejo en dos sesiones distintas, celebradas los días 15 de Octubre de 2012 y 5 de Marzo de 2013, de conformidad a lo que dispone el Art. 322 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización; habiendo sido aprobada definitivamente en la sesión del 5 de Marzo de 2013.

PORTOVIAL, asumió formalmente las competencias del Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial a partir del 1 de noviembre de 2014 conforme consta en Resolución No.179 emitida por la ANT de fecha Octubre 29 de 2014, dentro del modelo de gestión B: Títulos habilitantes y Matriculación y Revisión Técnica Vehicular.

Mediante Ordenanza Sustitutiva a la Ordenanza de creación de la Empresa Pública Municipal de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial del Cantón Portoviejo "EPM-PORTOVIAL" de fecha 13 de diciembre de 2016 se modifica la razón social: **"Artículo 1.- Créase la EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE TRANSPORTE TERRESTRE, TRÁNSITO Y SEGURIDAD VIAL DEL CANTÓN PORTOVIEJO EP, -en adelante PORTOVIAL EP-, como persona jurídica de derecho público, duración indefinida, patrimonio propio, autonomía financiera, económica, administrativa y de gestión."**

### Régimen Financiero

El Sistema Financiero Contable de PORTOVIAL EP está estructurado de acuerdo con las políticas, normas, principios de contabilidad gubernamental, principios de contabilidad generalmente aceptados, normas técnicas de control interno y de contabilidad expedidas por la Contraloría General del Estado, Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas y demás normas, reglamentos y leyes vigentes emitidas en materia de Finanzas, Contabilidad, Presupuestos, Normativa Tributaria.

PORTOVIAL EP cuenta con personalidad jurídica de derecho público, con patrimonio propio, dotada de autonomía presupuestaria, financiera, económica, administrativa y de gestión, con domicilio principal en el Cantón Portoviejo Provincia de Manabí, según Ordenanza de creación.

A partir de julio de 2015 se implementó el sistema contable financiero OlymposV7 con sus módulos de Contabilidad, Cartera, Presupuesto y Anexos Financieros, a partir de enero de 2016 se contrata el módulo de Inventarios y Activos Fijos, en diciembre de 2016 se contrata el módulo de Roles de Pago; y, hasta mayo 2018 se transacciona con el referido sistema.

SECRETARÍA  
DEL ORIGEN

DR. ADM. FINANCIERA  
PORTOVIAL EP



EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE  
TRANSPORTE TERRESTRE, TRÁNSITO Y  
SEGURIDAD VIAL DEL CANTÓN PORTOVIEJO EP  
PORTOVIAL EP



A partir de junio de 2018 se implementa el Sistema de Administración Financiera Tributaria SAFT por disposición de la máxima autoridad; el cual busca integrar todos los procesos a nivel de todas las Empresas Públicas del Gad Portoviejo.

Cabe mencionar que el SAFT es una plataforma a nivel web (ERP), administrado desde la infraestructura tecnológica del Gad Municipal Portoviejo, que ha presentado varias fallas desde su implementación; las mismas que han sido reportadas y relativamente solucionadas.

### POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

El registro contable se basa en la aplicación del método del devengado, de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad, bajo este método los ingresos se registran cuando existe el derecho de iniciar el proceso de cobro y los gastos en el momento de incurrir en una obligación o de crear un pasivo. Se aplican Normas de Control Interno emitidas por la Contraloría General del Estado.

Los estados financieros y sus notas explicativas se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (USD) que es la moneda funcional de PORTOVIAL EP y de curso legal del Ecuador, y están preparados en base a las Normas del Sistema de Administración Financiera emitido por el Ministerio de Finanzas.

### ESTADO DE SITUACIÓN

#### ACTIVO CORRIENTE DISPONIBILIDADES

##### Banco Central del Ecuador Empresas Públicas

La empresa mantiene su cuenta en el Banco Central del Ecuador, y al 31 de Diciembre de 2018 refleja en el Libro Banco el saldo de \$690,045.93

##### Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal-Rotativa

A partir de Julio 2016 en conformidad a disposición emitida por la Agencia Nacional de Tránsito la Empresa empezó a recaudar los fondos correspondientes para lo cual se abrieron cuentas rotativas en varias entidades Bancarias; las mismas que al 31 de diciembre de 2018 suman \$12,575.91 de acuerdo al siguiente detalle:

• Banco del Pacífico S.A. #7717067	\$8,278.20
• Banco Pichincha #2100134960	\$3,090.71
• BanEcuador #3001209391	\$110.00
• Coop. de Ahorro y Crédito Abdón Calderón #007672	\$0.00
• Banco Comercial de Manabí #301392916	\$148.50
• Banco Bolivariano#1125022414	\$147.50
• Banco de Guayaquil #28346395	\$498.00
• Coop. de Ahorro y Crédito 15 Abril Ltd # 11013536559	\$303.00



### Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios

Al 31 de diciembre de 2018 no se registran saldos por anticipos a proveedores.

### Cuentas por Cobrar de años anteriores

Corresponde a los valores descontados en transferencia del Gad Portoviejo en el año 2014; y, a valores facturados por la participación en el I Foro de Movilidad Futura 2017.

### FIJOS

Corresponde a los saldos de años anteriores más adquisiciones de muebles, maquinaria y equipo, herramientas, y, equipos, sistemas y paquetes informáticos para el desarrollo de las actividades con su correspondiente depreciación y bajas.

Mediante Resolución PORTOVIAL2018-GER-RES004 de fecha 22-02-2018, se dispuso la baja de bienes de larga duración, de acuerdo al siguiente resumen:

DESCRIPCION	CANTIDAD	TOTAL
MOBILIARIOS	14	4,246.68
MAQUINARIA Y EQUIPO	6	4,400.99
EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	9	2,523.67
<b>TOTAL</b>	<b>29</b>	<b>\$11,171.34</b>

### INVERSIONES PROYECTOS Y PROGRAMAS

#### Terrenos

Refleja el valor del terreno expropiado, continuo al que estaba construido el edificio cuyo propósito era la ampliación del mismo.

#### Acumulación de Costos en Inversiones en Programas en Ejecución

La acumulación de costos en inversiones en programas en ejecución y su correspondiente aplicación al gasto de gestión, comprenden los pagos efectuados por concepto de Señalización Vial: horizontal y vertical; así como por el mantenimiento semafórico y la construcción de reductores de velocidad en varios sectores del Cantón Portoviejo y el Programa de Educación Vial "Precavidos".

#### OTROS

Comprende las cuentas que registran y controlan los inventarios en bienes destinados a actividades administrativas, valor que representa principalmente la existencia de materiales y suministros de oficina, para el desenvolvimiento de las actividades de la empresa.

### PASIVO CORRIENTE

Depósitos y fondos de terceros

3  
DEL ORIGINA

DEL ADM. FINANCIERA  
PORTOVIAL EP



EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE  
TRANSPORTE TERRESTRE, TRÁNSITO Y  
SEGURIDAD VIAL DEL CANTÓN PORTOVIEJO EP  
PORTOVIAL EP



Se registran los valores recaudados en el sistema financiero y que no fueron aplicados a procesos de matriculación; y, los valores recaudados por Impuesto a los Vehículos del Gad Portoviejo en conformidad a convenio de recaudación.

### Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar Gastos en Personal comprende los valores pendientes por liquidación de ex servidores, por obligaciones patronales en aportes y préstamos al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social; y retención de impuesto a la renta.

Cuentas por pagar bienes y servicios de consumo, otros gastos, bienes y servicios para inversión e inversiones en bienes de larga duración, comprende los saldos por pagar a proveedores; y, retención de impuestos.

### PATRIMONIO

#### Patrimonio Empresas Públicas

Comprende el valor de los bienes pertenecientes a la empresa.

#### Resultado de ejercicios anteriores

Es el resultado de las operaciones correspondientes a ejercicios fiscales 2014, 2015, 2016 y 2017.

#### Resultado del Ejercicio Vigente

Es el valor que refleja el Resultado de la Operaciones Realizadas del 1 al 31 de Diciembre de 2018.

En conformidad a las directrices y anexos de cierre del ejercicio 2018 y apertura del ejercicio 2019, emitido por el Ministerio de Finanzas; éstos valores se mantendrán hasta que se amorticen las pérdidas o se apliquen los excedentes de conformidad con lo dispuesto en la Ley, los estatutos o las decisiones adoptadas por la administración.

#### CUENTAS DE ORDEN DEUDOR Y ACREEDOR

Corresponde a valores recibidos en garantía por buen uso de anticipo de las firmas con las que se suscribieron contratos, por cumplimiento de contrato, seguros contratados y bienes no depreciables.

Dentro de la Resolución PORTOVIAL2018-GER-RES004 de fecha 22-02-2018, se dispuso la baja de bienes sujetos a control, de acuerdo al siguiente resumen:

DESCRIPCION	CANTIDAD	TOTAL
MOBILIARIOS	16	778.43
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	10	430.79
EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	28	1,963.76
<b>TOTAL</b>	<b>54</b>	<b>\$3,172.98</b>



## RESULTADOS

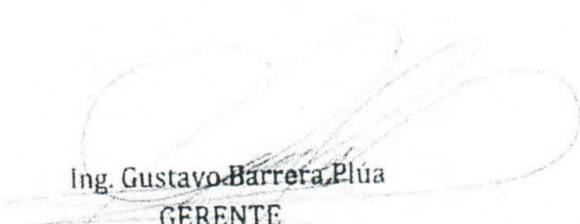
La información del Estado de Resultados se presenta por el periodo del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2018.

Los ingresos de PORTOVIAL EP están representados por las Tasas y Contribuciones y Transferencias Recibidas por la asunción de competencias dentro del modelo de gestión B por matriculación vehicular, inscripciones, registros y matrículas; y de vehículos motorizados de transporte terrestre; además se registra el ingreso que generó la participación en el II Foro de Movilidad FUTURA.

Los gastos del periodo comprenden la inversión pública en señalización horizontal, vertical, semaforización y el programa de educación vial "Precavidos"; el pago de remuneraciones al personal que labora en la institución; bienes y servicios de consumo adquiridos para el desarrollo institucional; gastos financieros; y el valor de la depreciación de activos fijos calculada al 31 de diciembre de 2018.

## RESULTADO

El resultado obtenido en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 refleja un **Déficit de \$110,163.74.**

  
Ing. Gustavo Barrera Plúa  
GERENTE

  
Lcda. Mercedes Gómez Macías  
DIRECTORA ADM. FINANCIERA

  
Ing. Katty Párraga Zambrano  
CONTADORA

COPIA  
DEL ORIGINAL

DIR. ADM. FINANCIERA  
PORTOVIAL EP



EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE TRANSPORTE TERRESTRE TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL DEL  
CANTON PORTOVIEJO EP PORTOVIAL EP  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Periodo: Desde el 01 de Enero de 2019 hasta 31 de Diciembre de 2019

Código Cuenta	Descripción	Saldo
	ACTIVOS	
	CORRIENTES	
1.1.1.36.01	BANCO CENTRAL TR 7531001E	205676.54
1.1.1.15.01	BANCOS COMERCIALES MONEDA DE CURSO LEGAL CUENTA DE RECAUDACIÓN	9513.93
1.1.2.03.01	ANTICIPOS A CONTRATISTAS DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	319491.64
1.1.2.05.01	ANTICIPOS A PROVEEDORES DE BIENES	33436.00
1.1.3.17.01	CUENTAS POR COBRAR RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	300144.15
1.1.3.18.01	CUENTAS POR COBRAR OTROS INGRESOS	139.59
	<b>TOTAL CORRIENTES</b>	<b>868401.85</b>
	LARGO PLAZO	
	FIJOS	
1.4.1.01.03	MOBILIARIOS	81974.48
1.4.1.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS (BIENES DE LARGA DURACION)	68963.70
1.4.1.01.05	VEHICULOS	85301.14
1.4.1.01.06	HERRAMIENTAS (B LARGA DURACION)	124.71
1.4.1.01.07	EQUIPO, SISTEMA Y PAQUETES	133466.72
1.4.1.01.11	PARTES Y REPUESTOS	14297.06
1.4.1.03.01	TERRENOS	698337.77
1.4.1.03.02	EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS (BIENES INMUEBLES)	7352.00
1.4.1.03.03	BIENES PREFABRICADOS	15613.56
1.4.1.99.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS	-119.28
1.4.1.99.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUM. MOBILIARIOS	-21150.92
1.4.1.99.04	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	-16777.60
1.4.1.99.05	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHICULOS	-10699.76
1.4.1.99.06	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE HERRAMIENTAS	-1304.12
1.4.1.99.07	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS	-71399.26
1.4.1.99.11	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PARTES Y REPUESTOS	-443.10
1.4.1.99.23	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES PREFABRICADOS	-2342.03
	<b>TOTAL FIJOS</b>	<b>1000753.07</b>
	INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	
1.5.1.42.02	EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS	485897.75
1.5.1.51.99	OTRAS OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	22612.80
1.5.1.58.01	(-) APLICACION A GASTOS DE GESTION	-22612.80
	<b>TOTAL INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS</b>	<b>485897.75</b>
	OTROS	
1.3.1.01.02	EXISTENCIAS DE VESTUARIO, LENCERIA Y PRENDAS DE PROTECCIÓN	2822.67
1.3.1.01.03	EXISTENCIAS DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	3.60
1.3.1.01.04	EXISTENCIAS DE MATERIALES DE OFICINA	7346.61
1.3.1.01.05	EXISTENCIAS DE MATERIALES DE ASEO	50.24
1.3.1.01.11	MATERIALES DE INSUMOS, BIENES, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA LA CONSTRUCCION, ELECTRICOS, PLOMERIA, CARPINTERIA, SEÑALIZACIÓN VIAL, NAVEGACIÓN Y CONTRA INCENDIOS	2477.83
1.3.1.01.13	EXISTENCIAS DE REPUESTOS Y ACCESORIOS	528.39
	<b>TOTAL OTROS</b>	<b>13229.25</b>
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>2378263.82</b>
	PASIVOS	
	CORRIENTES	
2.1.2.01.01	DEPOSITOS DE INTERMEDIACION	38184.00
2.1.2.09.01	DEPOSITOS PENDIENTES DE APLICACION	698.40

Ing. Barrera Piuja Edgar  
Gerente General

Lcda. Gomez Macias Rosa M.  
Directora Financiera

Ing. Parraga Zambrano Katty  
Contador



EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE TRANSPORTE TERRESTRE TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL DEL  
CANTON PORTOVIEJO EP PORTOVIJAL EP

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Periodo: Desde el 01 de Enero de 2019 hasta 31 de Diciembre de 2019

Código Cuenta	Descripción	Saldo
2 1 2 51 01	DEPOSITOS DE RECAUDACIONES EN EL SISTEMA FINANCIERO	136121.20
2 1 3 51 01	CTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	36445.60
2 1 3 53 01	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS	16360.32
2 1 3 73 01	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	5958.37
2 1 3 84 01	CUENTAS POR PAS INV BIENES LARGA DURACION	20981.47
2 2 4 98 01	CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS ANTERIORES	1393.34
	<b>TOTAL CORRIENTES</b>	<b>259142.70</b>
	LARGO PLAZO	
2 2 3 01 01	CREDITOS DEL SECTOR PUBLICO FINANCIERO	663298.74
	<b>TOTAL LARGO PLAZO</b>	<b>663298.74</b>
	<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>926441.44</b>
	PATRIMONIO	
6 1 1 07 01	PATRIMONIO EMPRESAS PUBLICAS	694123.19
6 1 1 99 01	DONACIONES RECIBIDAS EN BIENES MUEBLES E INMUEBLES	1338.00
6 1 8 01 01	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	874569.19
6 1 8 02 01	RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	81752.14
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1451842.48</b>
	<b>TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO</b>	<b>2378283.92</b>
	CUENTAS DE ORDEN	
	ORDEN DEUDOR	
9 1 1 00 01	GARANTIAS EN VALORES BIENES Y DOCUMENTOS	600282.21
9 1 1 17 01	BIENES NO DEPRECIABLES	20076.17
	<b>TOTAL ORDEN DEUDOR</b>	<b>620368.38</b>
	ORDEN ACREEDOR	
9 2 1 09 01	RESPONSABILIDAD POR GARANTIAS EN VALORES BIENES Y DOCUMENTOS	600282.21
9 2 1 17 01	RESPONSABILIDAD POR BIENES NO DEPRECIABLES	20076.17
	<b>TOTAL ORDEN ACREEDOR</b>	<b>620368.38</b>

Ing. Barrera Plus Edgar  
Gerente General

Lcda. Gomez Macias Rosa M.  
Directora Financiera

Ing. Parraga Zambrano Katty  
Contador

[2 de 2]

COPIA  
DEL ORIGINAL



EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE TRANSPORTE TERRESTRE TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL DEL  
CANTON PORTOVIEJO EP PORTOVIJAL EP  
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO INSTITUCIONAL

Mes: Diciembre 2019

Código Cuenta	Descripción	Inicial	Debito	Crédito	Saldo
6 1 1 07 01	PATRIMONIO EMPRESAS PUBLICAS	675472.88	.00	18650.26	694123.14
6 1 1 99 01	DONACIONES RECIBIDAS EN BIENES MUEBLES E INMUEBLES	.00	.00	1398.00	1398.00
6 1 1 99 02	DONACIONES RECIB BIENES	.00	.00	.00	.00
6 1 8 01 01	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	674569.19	.00	.00	674569.19
6 1 8 03 01	RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	.00	.00	81752.14	81752.14
	Saldo hasta Diciembre				1.451.842.48

  
Ing. Barrera Plua Edgar  
Gerente General

  
Lcda. Gomez Macias Rosa M.  
Directora Financiera

  
Ing. Parraga Zambrano Katty  
Contadora



EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE TRANSPORTE TERRESTRE TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL DEL  
CANTON PORTOVIEJO EP PORTOVIAL EP

ESTADO DE RESULTADOS

Periodo: Desde el 01 de Enero de 2019 hasta 31 de Diciembre de 2019

Código	Descripción	Saldo
6.3.4.08.04	MATERIALES DE OFICINA	-17,859.08
6.3.4.08.05	MATERIALES DE ASEO	-527.68
6.3.4.08.06	HERRAMIENTAS (BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE)	-52.10
6.3.4.08.11	MATERIALES DE CONSTRUCCION ELECTRICOS, PLOMERIA, CARPINTERIA Y SENALIZACION VIAL	-759.49
6.3.4.08.13	REPUESTOS Y ACCESORIOS	-3,297.97
6.3.4.08.44	REPUESTOS Y ACCESORIOS 2	-916.40
6.3.4.45.03	MOBILIARIOS	-7,489.05
6.3.4.45.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	-1,522.42
6.3.4.45.06	HERRAMIENTAS	-537.40
6.3.4.45.07	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	-551.69
6.3.4.45.11	PARTES Y REPUESTOS	-294.31
6.3.5.01.02	TASAS GENERALES IMPUESTOS CONTRIBUCIONES PERMISOS LICENCIAS Y PATENTES	-2,205.25
6.3.5.04.01	SEGUROS	-14,509.91
6.3.5.04.03	COMISIONES BANCARIAS	-481.88
6.3.5.04.99	OTROS GASTOS FINANCIEROS	0.00
6.3.5.05.01	DIETAS	-710.64
	<b>TOTAL RESULTADOS DE OPERACION</b>	<b>-2,504,346.32</b>
	TRANSFERENCIAS NETAS	
6.2.6.01.01	DEL GOBIERNO CENTRAL	1,213,816.89
6.2.6.21.01	DEL GOBIERNO CENTRAL	1,074,307.81
6.3.6.01.01	AL GOBIERNO CENTRAL	-5,005.50
	<b>TOTAL TRANSFERENCIAS NETAS</b>	<b>2,279,119.30</b>
	RESULTADO FINANCIERO	
6.2.5.04.04	INCUMPLIMIENTOS DE CONTRATOS	3,675.70
6.2.5.04.16	INFRACCIONES A LA LEY ORGANICA DE TRANSPORTE TERRESTRE, TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL	429,145.26
6.3.5.02.01	INTERESES AL SECTOR PUBLICO FINANCIERO	-20,496.58
	<b>TOTAL RESULTADO FINANCIERO</b>	<b>412,324.38</b>
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	
6.2.5.24.99	OTROS NO ESPECIFICADOS	1,425.41
6.2.5.25.01	BIENES PROVENIENTES DE CHATARRIZACION	212.00
6.3.5.51.01	GASTO DE DEPRECIACION DE BIENES	-46,982.63
	<b>TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>	<b>-45,345.22</b>
	<b>TOTAL =&gt; RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>81,752.14</b>

  
Ing. Barrera Pua Edgar  
Gerente General

  
Licda. Gomez Macias Rosa M.  
Directora Financiera

  
Ing. Parraga Zambrano Katty  
Contadora

{ 2 de 2 }

BIEN COPIA  
DEL ORIGINA



EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE TRANSPORTE TERRESTRE TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL DEL  
CANTON PORTOVIEJO EP PORTOVIAL EP

ESTADO DE RESULTADOS

Periodo: Desde el 01 de Enero de 2019 hasta 31 de Diciembre de 2019

Código	Descripción	Saldo
	RESULTADOS DE OPERACION	
6 3 3 01 11	INSCRIPCIONES, REGISTROS Y MATRICULAS	773,069.65
6 3 3 01 99	OTRAS TASAS GENERALES	74.79
6 3 3 52 01	INVERSIONES EN ACTIVIDADES DE FOMENTO	-261,194.32
6 3 3 53 01	INVERSIONES EN BIENES NACIONALES DE USO PUBLICO	-250,326.13
6 3 3 01 05	REMUNERACIONES UNIFICADAS	-215,872.84
6 3 3 02 03	DECIMO TERCER SUELDO	-130,822.72
6 3 3 02 04	DECIMO CUARTO SUELDO	-24,560.96
6 3 3 05 09	HORAS EXTRAORDINARIAS Y SUPLEMENTARIAS	-412.40
6 3 3 05 10	SERVICIOS PERSONALES POR CONTRATO	-1,425,871.25
6 3 3 05 12	SUBROGACION	-1,300.43
6 3 3 05 13	ENCARGOS	-3,777.23
6 3 3 06 01	APORTE PATRONAL 9.65% IESS	-188,314.79
6 3 3 06 02	FONDO DE RESERVA	-49,934.56
6 3 3 07 07	COMP. POR VACACIONES NO GOZ POR	-4,889.25
6 3 4 01 01	AGUA POTABLE	-556.40
6 3 4 01 04	ENERGIA ELECTRICA	-9,121.35
6 3 4 01 05	TELECOMUNICACIONES	-22,047.08
6 3 4 01 06	SERVICIO DE CORREO	-943.33
6 3 4 02 03	ALMACENAMIENTO, EMBALAJE ENVASE Y RECARGA DE EXTINTORES	87.20
6 3 4 02 04	EDICION, IMPRESION, REPRODUCCION, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES, FOTOCOPIADO, TRADUCCION	-11,158.05
6 3 4 02 07	DIFUSION, INFORMACION Y	-224.00
6 3 4 02 08	SERVICIOS DE SEGURIDAD	-105,463.95
6 3 4 02 09	SERVICIOS DE ASEO, LAVADO DE VESTIMENTA DE TRABAJO, FUMIGACION, DESINFECCION Y LIMPIEZA DE LAS INSTALACIONES DEL SECTOR PUBLICO	-16,342.25
6 3 4 02 17	DIFUSION E INFORMACION	-17,381.78
6 3 4 02 19	SERVICIOS DE PUBLICIDAD Y PROPAGANDA EN MEDIOS DE COMUNICACION MASIVA	-8,012.37
6 3 4 02 28	REGISTRO DE FIRMAS DIGITALES	-185.16
6 3 4 02 49	EVENTOS PUBLICOS PROMOCIONALES	-1,500.80
6 3 4 03 01	PASAJES AL INTERIOR	-4,146.88
6 3 4 03 03	VIATICOS Y SUBSISTENCIAS EN EL INTERIOR	-2,146.78
6 3 4 04 01	GASTOS EN TERRENO	-15,483.85
6 3 4 04 02	CSIF, LOCALES Y REGIO, CABLEADO Y	-14,999.02
6 3 4 04 03	GASTOS EN MOBILIARIOS (INST.)	-2,093.20
6 3 4 04 04	MAQ. Y EQUIPOS INST. MANT. Y	-13,495.87
6 3 4 04 05	VEHICULOS (SERVICIO DE MANTENIMIENTO Y REPARACION)	-8,483.70
6 3 4 04 13	MANTENIMIENTO DE AREAS VERDES Y ARREGLO DE VIAS INTERNAS	-120.00
6 3 4 04 21	INSTALACION, MANT. Y REPARAC. DE	-2,799.28
6 3 4 04 99	OTROS GASTOS EN INSTALACIONES, MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	-50.00
6 3 4 05 02 001	ARRENDAMIENTO DE LOCAL	-67,655.76
6 3 4 05 02 002	ARRENDAMIENTO DE BODEGA	-17,200.88
6 3 4 05 02 003	ARRENDAMIENTO DE BATERIAS SANITARIAS	-2,016.00
6 3 4 05 04	ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	-16,204.42
6 3 4 05 17	VEHICULOS TERRESTRES (ARRENDAMIENTO)	-42,349.30
6 3 4 06 02	SERVICIOS DE AUDITORIA	-12,252.60
6 3 4 06 06	HONORARIOS POR CONTRATOS CIVILES DE SERVICIOS	-4,480.00
6 3 4 06 12	CAPACITACION A SERVIDORES PUBLICOS	-35,551.97
6 3 4 07 01	DESCR. ACT. ASISTENCIA TECNOLÓGICA	-3,461.27
6 3 4 07 02	ARRENDAMIENTO Y LICENCIAS DE USO DE PAQUETES INFORMATICOS	-225,843.82
6 3 4 08 01	ALIMENTOS Y BEBIDAS	-2,865.18
6 3 4 08 02	VEST. LENC. PRENDAS PROT. Y ACCESORIOS	-28,359.91
6 3 4 08 03 001	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	-12,414.76

Ing. Barrera Piza Edgar  
Gerente General

Lrda. Gomez Macias Rosa M.  
Directora Financiera

Ing. Parraga Zambrano Katty  
Contadora



EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE TRANSPORTE TERRESTRE TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL DEL  
CANTON PORTOVIEJO EP PORTO VIAL EP  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Periodo: Enero a Diciembre 2019

Código	Descripción	Valor
Fuentes Corrientes		
11313	TASAS Y CONTRIBUCIONES	773.144,44
11317	11317	132.576,69
11318	OTRAS POR COBRAR TRANSF Y DONACIONES	1.213.816,69
11319	OTROS INGRESOS	1.497,82
TOTAL FUENTES CORRIENTES		2.121.135,64
Usos Corrientes		
21351	OTRAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	2.010.125,14
21353	BIENES Y SERVICIOS	742.406,20
21356	INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA	20.496,58
21357	OTROS GASTOS	17.957,70
21358	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	9.005,50
TOTAL USOS CORRIENTES		2.799.991,12
SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE		-678.855,48
Fuentes de Capital		
11328	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSION	1.074.307,61
TOTAL FUENTES DE CAPITAL		1.074.307,61
Usos de Producción, Inversión y Capital		
21373	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	432.949,26
21375	OBRAS PUBLICAS	22.812,80
21384	CUENTAS POR PAG INV BIENES LARGA DURACION	662.555,93
TOTAL USOS DE PRODUCCIÓN, INVERSIÓN Y CAPITAL		1.118.318,00
SUPERAVIT/DEFICIT DE CAPITAL		-43.910,39
SUPERAVIT O DEFICIT BRUTO		-772.665,26
APLICACION DEL SUPERAVIT O FINANCIAMIENTO DEL DEFICIT		
Fuentes de Financiamiento		
11338	ENDEUDAMIENTO PUBLICO	685.841,68
11368	COBROS PENDIENTES DE AÑOS ANTERIORES	3.043,71
TOTAL FUENTES DE FINANCIAMIENTO		688.885,39
Usos de Financiamiento		
21398	AMORTIZACION DE LA DEUDA PUBLICA	17.542,94
21399	PAGOS PENDIENTES DE AÑOS ANTERIORES	54.859,33
TOTAL USOS DE FINANCIAMIENTO		72.402,27
SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO		616.483,12
Flujos no Presupuestarios		
TOTAL FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS		0,00
Variaciones no Presupuestarias		
111	DISPONIBILIDADES	487.431,37
112	ANTICIPO DE FONDOS	352.927,64
212	DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	21.478,41
TOTAL VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS		155.962,14
FLUJOS NETOS		0,00
VARIACIONES NETAS		155.962,14
SUPERAVIT O DEFICIT BRUTO		-772.665,26

Ing. Barrera Pius Edgar  
Gerente General

Lcda. Gomez Macias Rosa M.  
Directora Financiera

Ing. Parraga Zambrano Katty  
Contadora

[1 de 2]

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
DEL ORIGEN

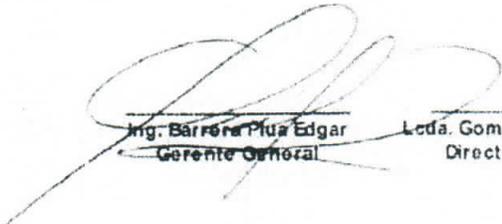
DR. ADM. FINANCIERA



EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE TRANSPORTE TERRESTRE TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL DEL  
CANTON PORTOVIEJO EP PORTOVIAL EP  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

---

Periodo: Enero a Diciembre 2019

  
Ing. Barrera Piza Edgar  
Gerente General

Leda. Gomez Macias Rosa M.  
Directora Financiera

Ing. Parraga Zambrano Katty  
Contadora



**EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE TRANSPORTE TERRESTRE TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL DEL CANTON PORTOVIEJO EP PORTOVIAL EP ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**

FECHAS DE 2019-01-01 HASTA 2019-12-31

Código	Partida	Presupuesto	Ejecucion	Desviacion
1000	INGRESOS CORRIENTES	3225342.09	2421419.70	803922.39
11	IMPUESTOS	00	00	00
13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	1245150.00	773144.44	472005.56
17	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	476200.00	432820.96	45379.04
18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	1495692.09	1213816.89	281875.20
19	OTROS INGRESOS	10300.00	1637.41	8662.59
6000	GASTOS CORRIENTES	3173237.23	2852797.04	320440.19
51	GASTOS EN PERSONAL	2155552.00	2046570.74	108981.26
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	948285.92	758766.52	189519.40
56	GASTOS FINANCIEROS	23309.31	23196.56	2812.75
57	OTROS GASTOS	36090.00	17957.70	18132.30
58	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	12000.00	3005.50	2994.50
	<b>SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE</b>	<b>55104.88</b>	<b>-431377.34</b>	<b>487482.20</b>
7000	INGRESOS DE CAPITAL	1074307.91	1074307.91	0.00
28	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	1074307.91	1074307.91	0.00
7000	GASTOS DE INVERSION	653197.36	511620.45	141676.91
73	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO PARA INVERSION	630584.56	488907.65	141676.91
75	OBRAS PUBLICAS	22612.80	22612.80	0.00
8000	GASTOS DE CAPITAL	1714886.90	683537.40	1031349.50
84	ACTIVOS DE LARGA DURACION	1714886.90	683537.40	1031349.50
	<b>SUPERAVIT/DEFICIT DE INVERSION</b>	<b>-1293776.35</b>	<b>-120749.94</b>	<b>-1173026.41</b>
3000	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	1312490.31	688885.39	623604.92
36	FINANCIAMIENTO PUBLICO	979773.83	885641.68	293932.15
37	FINANCIAMIENTO INTERNO	328608.36	0.00	328608.36
38	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	3908.12	3043.71	864.41
9000	APLICACION DEL FINANCIAMIENTO	74818.82	72202.27	2616.55
96	AMORTIZACION DE LA DEUDA PUBLICA	19685.15	17642.94	2142.21
97	PASIVO CIRCULANTE	55132.67	54659.33	474.34
	<b>SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>1237671.49</b>	<b>615681.12</b>	<b>620988.37</b>
	<b>SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO</b>	<b>-0.00</b>	<b>64555.84</b>	<b>-64555.84</b>

Ing. Barrera Pineda Logan  
Gerente

Leda Gomez Macias Rosa M.  
Directora Financiera

Ing. Parraga Zambrano Katty  
Contadora

DEL CANTON PORTOVIEJO EP  
Página 11 de 1

DIRECCION GENERAL DE ADMINISTRACION  
DIR. ADM. FINANCIERA  
EJECUTIVO



## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

### GENERALES

La Empresa Pública Municipal de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial del Cantón Portoviejo, EPM PORTOVIAL, se creó mediante Ordenanza Municipal que fue debidamente discutida y aprobada por el Concejo Municipal del Cantón Portoviejo en dos sesiones distintas, celebradas los días 15 de Octubre de 2012 y 5 de Marzo de 2013, de conformidad a lo que dispone el Art. 322 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización; habiendo sido aprobada definitivamente en la sesión del 5 de Marzo de 2013.

PORTOVIAL, asumió formalmente las competencias del Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial a partir del 1 de noviembre de 2014 conforme consta en Resolución No.179 emitida por la ANT de fecha Octubre 29 de 2014, dentro del modelo de gestión B: Títulos habilitantes y Matriculación y Revisión Técnica Vehicular.

Mediante Ordenanza Sustitutiva a la Ordenanza de creación de la Empresa Pública Municipal de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial del Cantón Portoviejo "EPM-PORTOVIAL" de fecha 13 de diciembre de 2016 se modifica la razón social: **"Artículo 1.- Créase la EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE TRANSPORTE TERRESTRE, TRÁNSITO Y SEGURIDAD VIAL DEL CANTÓN PORTOVIEJO EP, -en adelante PORTOVIAL EP-, como persona jurídica de derecho público, duración indefinida, patrimonio propio, autonomía financiera, económica, administrativa y de gestión."**

Mediante Resolución No.005-CNC-2017 de fecha 30 de agosto de 2017 se resolvió revisar los modelos de gestión determinados en el artículo 1 de la Resolución No.003-CNC-2015 de fecha 26 de marzo de 2015 y Resolución No.002-CNC-2016 de fecha 23 de marzo de 2016, asignando al GAD Municipal de Portoviejo al modelo de gestión A.

Luego de cumplir con los requisitos previstos, la ANT mediante Resolución No.041-DE-ANT-2018 de fecha 27 de diciembre de 2018 RESUELVE disponer el alta a los Agentes Civiles de Tránsito para la gestión descentralizada de la competencia de Tránsito, Transporte Terrestre y Seguridad Vial para el Gad Municipal de Portoviejo a través de la Empresa Pública Municipal de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial del Cantón Portoviejo EP, PORTOVIAL EP; y, mediante Resolución No.008-DE-ANT-2019 de fecha 30 de enero de 2019 Resuelve Certificar que el Gad Municipal de Portoviejo, cumplió con los requisitos necesarios, por lo que se encuentra en capacidad para empezar a ejecutar las Competencias de Control Operativo dentro de su jurisdicción.

Mediante Resolución PORTOVIAL2019-GER-RES003 de fecha 1 de febrero de 2019, se resuelve acoger la Resolución No.008-DE-ANT-2019 y se da inicio al control operativo de Tránsito desde el 4 de febrero de 2019.

COPIA  
DEL ORIGINAL

DIR. ADM. FINANCIERA  
PORTOVIAL EP



EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE  
TRANSPORTE TERRESTRE, TRÁNSITO Y  
SEGURIDAD VIAL DEL CANTÓN PORTOVIEJO EP  
PORTOVIAL EP



## **Régimen Financiero**

El Sistema Financiero Contable de PORTOVIAL EP está estructurado conforme a los dispuesto en el Acuerdo Ministerial 067 sobre Normativa de Contabilidad Gubernamental y su modificación en Acuerdo 134 de fecha 28 de noviembre de 2019, principios de contabilidad generalmente aceptados, normas técnicas de control interno y de contabilidad expedidas por la Contraloría General del Estado, Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas y demás normas, reglamentos y leyes vigentes emitidas en materia de Finanzas, Contabilidad, Presupuestos y Normativa Tributaria.

PORTOVIAL EP cuenta con personalidad jurídica de derecho público, con patrimonio propio, dotada de autonomía presupuestaria, financiera, económica, administrativa y de gestión, con domicilio principal en el Cantón Portoviejo Provincia de Manabí, según Ordenanza de creación.

A partir de julio de 2015 se implementó el sistema contable financiero OlymposV7 con sus módulos de Contabilidad, Cartera, Presupuesto y Anexos Financieros, a partir de enero de 2016 se contrata el módulo de Inventarios y Activos Fijos, en diciembre de 2016 se contrata el módulo de Roles de Pago; y, hasta mayo 2018 se transacciona con el referido sistema.

A partir de junio de 2018 se implementa el Sistema de Administración Financiera Tributaria SAFT por disposición de la máxima autoridad; el cual busca integrar todos los procesos a nivel de todas las Empresas Públicas del Gad Portoviejo.

Cabe mencionar que el SAFT es una plataforma a nivel web (ERP), administrado desde la infraestructura tecnológica del Gad Municipal Portoviejo, que ha presentado varias fallas desde su implementación; las mismas que han sido reportadas y relativamente solucionadas.

## **POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

El registro contable se basa en la aplicación del método del devengado, de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad, bajo este método los ingresos se registran cuando existe el derecho de iniciar el proceso de cobro y los gastos en el momento de incurrir en una obligación o de crear un pasivo. Se aplican Normas de Control Interno emitidas por la Contraloría General del Estado.

Los estados financieros y sus notas explicativas se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (USD) que es la moneda funcional de PORTOVIAL EP y de curso legal del Ecuador, y están preparados en base a las Normas del Sistema de Administración Financiera emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas.

## **ESTADO DE SITUACIÓN**



## INVERSIONES PROYECTOS Y PROGRAMAS

### Inversiones en Obras en Proceso

Corresponde al valor parcial por planillas facturadas en la construcción del edificio administrativo y a la obra civil en terreno del centro de retención vehicular; éste último deberá ajustarse en conformidad a la Resolución emitida por el Ministerio de Economía y Finanzas.

### OTROS

Comprende las cuentas que registran y controlan los inventarios en bienes destinados a actividades administrativas, valor que representa principalmente la existencia de materiales y suministros de oficina, para el desenvolvimiento de las actividades de la empresa.

## PASIVO CORRIENTE

### Depósitos y fondos de terceros

Se registran los valores recaudados en el sistema financiero y que no fueron aplicados a procesos de matriculación; y, los valores recaudados por Impuesto a los Vehículos del Gad Portoviejo en conformidad a convenio de recaudación.

### Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar Gastos en Personal comprende los valores pendientes por obligaciones patronales en aportes y préstamos al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social; y retención de impuesto a la renta.

Cuentas por pagar bienes y servicios de consumo, bienes y servicios para inversión e inversiones en bienes de larga duración, comprende los saldos por pagar a proveedores; y, retención de impuestos.

La cuenta por pagar de años anteriores, corresponde al valor de liquidación a ex servidor que se encuentra pendiente por temas administrativos.

## PATRIMONIO

### Patrimonio Empresas Públicas

Comprende el valor de los bienes pertenecientes a la empresa.

### Resultado de ejercicios anteriores

Es el resultado de las operaciones correspondientes a ejercicios fiscales 2014, 2015, 2016, 2017 y 2018.

### Resultado del Ejercicio Vigente

Es el valor que refleja el Resultado de las Operaciones Realizadas del 1 al 31 de Diciembre de 2019.

DEL COPA  
DEL ORIGEN

DIR. ADM. FINANCIERA  
PORTOVIAL EP



**ACTIVO CORRIENTE  
DISPONIBILIDADES**

**Banco Central del Ecuador Empresas Públicas**

La empresa mantiene dos cuentas en el Banco Central del Ecuador, y al 31 de Diciembre de 2019 refleja saldo por \$205,676.54; de los cuales \$205,665.84 corresponden a la cuenta TR y \$10.70 a la cuenta CN que administra el crédito concedido por el Banco de Desarrollo.

**Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal-Rotativa**

Los fondos en cuentas rotativas al 31 de diciembre de 2019 suman \$9,513.93 de acuerdo al siguiente detalle:

- Banco del Pacífico S.A. #7717067 \$9,431.72
- Banco Pichincha #2100134960 \$ 82.21

**Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura**

Al 31-12-2019 refleja el saldo de \$319,491.64 y corresponde al valor entregado y amortizado por la construcción del edificio administrativo al proveedor Consorcio Portoedificio.

**Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios**

Al 31 de diciembre de 2019 se registra saldo por anticipos a proveedores de bienes y/o servicios por \$33,436.00 de acuerdo al siguiente detalle:

NOMBRE PROVEEDOR	VALOR	CONCEPTO DEL ANTICIPO
ZAMBRANO MENDOZA JOSE WAGNER	14.992,79	FISCALIZACIÓN DE LA OBRA CONSTRUCCIÓN DEL EDIFICIO DE PORTOVIAL EP
ARIAS & VILLAGOMEZ CONSULTORES CIA. LTDA	18.443,21	CONSULTORIA PARA EL CENSO Y CALIFICACION DEL TRANSPORTE COMERCIAL DEL CANTON PORTOVIEJO

**Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas**

Corresponde a los valores por la emisión de infracciones de tránsito, competencia asumida dentro del modelo de gestión A, de acuerdo a Resolución No.008-DE-ANT-2019 en la que se certifica que el Gad Municipal de Portoviejo, cumple con los requisitos necesarios para ejecutar las competencias de Control Operativo dentro de su jurisdicción.

**Cuentas por Cobrar Otros Ingresos**

Al 31-12-2019 refleja el valor de \$139.59 y corresponde al saldo por dietas pagadas en exceso a miembro del Directorio.

**FIJOS**

Corresponde a los saldos de años anteriores más adquisiciones de muebles, maquinaria y equipo, herramientas, y, equipos, sistemas y paquetes informáticos para el desarrollo de las actividades con su correspondiente depreciación.

*[Handwritten mark]*



En conformidad a las directrices y anexos de cierre del ejercicio 2018 y apertura del ejercicio 2019, emitido por el Ministerio de Finanzas; éstos valores se mantendrán hasta que se amorticen las pérdidas o se apliquen los excedentes de conformidad con lo dispuesto en la Ley, los estatutos o las decisiones adoptadas por la administración.

#### CUENTAS DE ORDEN DEUDOR Y ACREEDOR

Corresponde a valores recibidos en garantía por buen uso de anticipo de las firmas con las que se suscribieron contratos, por cumplimiento de contrato, seguros contratados y bienes no depreciables.

#### RESULTADOS

La información del Estado de Resultados se presenta por el periodo del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2019.

Los ingresos de PORTOVIAL EP están representados por las Tasas y Contribuciones, Infracciones a la Ley de Tránsito, y; Transferencias Recibidas por la asunción de competencias dentro del modelo de gestión B, mismo que luego del cumplimiento de requisitos pasó al modelo de gestión A.

Los gastos del periodo comprenden la inversión pública en señalización horizontal, vertical, semaforización y el programa de educación vial "Precavidos"; el pago de remuneraciones al personal que labora en la institución; bienes y servicios de consumo adquiridos para el desarrollo institucional; gastos financieros; y el valor de la depreciación de activos fijos calculada al 31 de diciembre de 2019.

#### RESULTADO

El resultado obtenido en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 refleja un **Superávit de \$81,752.14.**



Ing. Gustavo Barrera Plúa  
GERENTE



Lcda. Mercedes Gómez Macías  
DIRECTORA ADM. FINANCIERA



Ing. Katty Parraga Zambrano  
CONTADORA

5

COPIA  
DEL ORIGINAL



DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA  
PORTOVIAL EP

**EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE TRANSPORTE TERRESTRE, TRÁNSITO Y  
SEGURIDAD VIAL DEL CANTÓN PORTOVIEJO "PORTOVIAL EP"**

---

**SECCIÓN II**

---

**RESULTADOS DE LA AUDITORÍA**

## CAPÍTULO I

### SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES

La Contraloría General del Estado, realizó la auditoría a los estados financieros de la EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE TRANSPORTE TERRESTRE, TRÁNSITO Y SEGURIDAD VIAL DEL CANTÓN PORTOVIEJO "PORTOVIAL EP", por los períodos entre el 15 y el 31 de diciembre de 2014 y los ejercicios económicos terminados al 31 de diciembre de 2015, 2016 y 2017 a través de la firma privada PKF & Co. Cía. Ltda., en el mencionado informe aprobado el 13 de mayo de 2019, se establecieron 7 recomendaciones de las cuales 1 no es aplicable, 5 fueron cumplidas y 1 se encuentra en proceso de cumplimiento.

## CAPÍTULO II

### RUBROS EXAMINADOS

#### **Notas a los estados financieros sin revelaciones importantes**

Las notas a los estados financieros elaboradas por la Contadora General por los años 2018 y 2019 no incluye las políticas contables aplicadas para la entidad; así como también, información comparativa de los rubros que conforman los estados financieros de un período a otro, debido a que la Directora Administrativa Financiera no supervisó que se incorpore ésta información; ocasionando que no sea posible conocer las variaciones y explicaciones importantes de las cuentas que conforman los estados financieros.

Por lo que las servidoras en referencia inobservaron el Acuerdo Ministerial 0067 de 6 de abril de 2016, 3.1.27.1 Notas a los estados financieros y 3.1.28.8 Notas aclaratorias.

Con oficio circular SBV-AE-PORTOVIAL-004 de 20 de mayo de 2021, se comunicó resultados provisionales a la Directora Administrativa Financiera y Contadora General.

Posterior a la conferencia final de resultados, la Directora Administrativa Financiera y la Contadora General mediante comunicación de 27 de mayo de 2021, en similares términos manifestaron:

*“... Las notas a los estados financieros por lo años 2018 y 2019 si incluyen políticas contables aplicadas por PORTOVIAL EP, puesto que se aplica la Normativa de Contabilidad Gubernamental en concordancia a lo establecido en el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas (...).”*

Lo expresado por las servidoras ratifica lo observado por auditoría, debido a que en las notas a los estados financieros por los años 2018 y 2019, no se establecen las políticas aplicables para la entidad, de acuerdo a su actividad, además que no se presentó información comparativa de un período a otro.

## Conclusión

Las notas a los estados financieros elaboradas por la Contadora General de los años 2018 y 2019 no contienen información sobre la normativa contable aplicada; así como también, información comparativa de un período a otro, situación que se originó por cuanto la Directora Administrativa Financiera no supervisó que se incluya ésta información, lo que ocasionó que no sea posible conocer los aspectos cuantitativos y cualitativos relacionado con los rubros que forman parte de los estados financieros; y, que puedan tener efecto en la posición financiera y económica.

## Recomendación

### Al Gerente General

1. Dispondrá a la Directora Administrativa Financiera y a la Contadora General que elaboren las notas a los estados financieros, considerando criterios técnicos en concordancia con los rubros que conforman la información financiera relacionados con los productos a revelar respecto de aspectos cuantitativos y cualitativos de las cuentas que conforman los estados financieros.

## Diferencias en el gasto y depreciación acumulada de los bienes de larga duración

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019 se determinaron diferencias de los rubros de gasto depreciación y depreciación acumulada, según lo registrado en los estados financieros y el recálculo efectuado por auditoría de acuerdo al anexo de bienes (costo histórico) generado por el sistema informático, dichas inconsistencias no fueron depuradas e identificadas oportunamente; así:

### Gasto depreciación

<b>Año</b>	<b>Según libros USD</b>	<b>Según auditoría USD</b>	<b>Diferencias USD</b>
2018	48.962,94	32.910,18	16.052,76
2019	46.982,63	54.744,88	(7.762,25)
<b>Total</b>	<b>95.945,57</b>	<b>87.655,06</b>	<b>8.290,51</b>

## Depreciación acumulada

Año	Según libros USD	Según auditoría USD	Diferencias USD
2018	79.493,44	87.929,47	(8.436,03)
2019	126.476,07	142.768,47	(16.292,40)
<b>Total</b>	<b>205.969,51</b>	<b>230.697,94</b>	<b>(24.728,43)</b>

Situación que se causó, debido a que la Contadora General no estableció procesos de control para la verificación de la información que emite el sistema informático para el cálculo de la depreciación, ocasionando que el gasto se encuentre sobreestimado por 8.290,51 USD y la depreciación acumulada subvaluada por 24.728,43 USD.

Por lo que la servidora en mención inobservó el Acuerdo Ministerial 0067 del Ministerio de Finanzas de 6 de abril de 2016, 3.1.5.9 Depreciación y la Norma de Control Interno 405-06 Conciliación de los saldos de las cuentas.

Con oficio circular SBV-AE-PORTOVIAL-004 de 20 de mayo de 2021, se comunicó resultados provisionales a la Contadora General.

Posterior a la conferencia final de resultados la Contadora General, mediante comunicación de 27 de mayo de 2021, manifestó:

*“... Éstas observaciones están siendo solventadas con el área de sistemas que maneja los recursos tecnológicos de SAFT, que es el sistema que utiliza la institución para el manejo de presupuesto, contabilidad, tesorería, existencia, activos de contro y activos fijos (...).”*

Lo expresado por la servidora ratifica lo observado por auditoría, debido a que se presentaron diferencias en el gasto depreciación y depreciación acumulada, que no fueron depuradas oportunamente.

## Conclusión

Se determinaron diferencias por los años 2018 y 2019 de los rubros de gasto depreciación y depreciación acumulada, debido a que la Contadora General no implementó procesos de control para la validación de la información que emite el sistema informático, ocasionando que el gasto se encuentre sobreestimado por 8.290,51 USD y la depreciación acumulada subvaluada por 24.728,43 USD.

## Recomendación

### A la Directora Administrativa Financiera

2. Dispondrá a la Contadora General, que realice al finalizar en cada ejercicio económico la conciliación de los valores reportados por el sistema informático por concepto de depreciación, a fin de identificar posibles deficiencias y realizar los ajustes en caso de existir.

### Inconsistencias en los anexos de bienes de larga duración

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019 no existió un entendimiento del manejo del sistema contable informático utilizado por la entidad, relacionado con el módulo de bienes de larga duración, ocasionando que al generar el anexo los saldos presentados como depreciación acumulada al cierre de cada período no estén conciliados con los estados financieros; así:

<b>Año</b>	<b>Según libros USD</b>	<b>Según anexo USD</b>	<b>Diferencias USD</b>
2018	79.493,44	14.497,30	(62.003,86)
2019	126.476,07	186,054,00	(59.577,93)

Situación que se presentó, debido a que la Contadora General no revisó los saldos del anexo que emite el sistema, por lo que éstos saldos de depreciación acumulada, se presentan a la fecha en la que se genera la información, por lo que no es posible identificar los mismos a la fecha de corte.

La servidora en mención inobservó la Norma de Control Interno 405-02 Organización del Sistema de Contabilidad Gubernamental.

Con oficio circular SBV-AE-PORTOVIAL-004 de 20 de mayo de 2021, se comunicó resultados provisionales a la Contadora General.

Posterior a la conferencia final de resultados la Contadora General, mediante comunicación de 27 de mayo de 2021, manifestó:

*“... Éstas observaciones están siendo solventadas con el área de sistemas que maneja los recursos tecnológicos de SAFT, que es el sistema que utiliza la*

*institución para el manejo de presupuesto, contabilidad, tesorería, existencia, activos de control y activos fijos (...)*”.

Lo expresado por la servidora ratifica lo observado por auditoría, debido a que no se revisó la información que generó el sistema informático en relación a la depreciación acumulada, ocasionando que existieran diferencias no depuradas.

### **Conclusión**

La Contadora General por los años 2018 y 2019 no revisó los saldos de depreciación acumulada que emite el sistema informático, debido a que no existe un entendimiento del manejo del módulo de bienes, lo que ocasionó que se presenten diferencias según lo reportado en los estados financieros y el anexo generado en el sistema.

### **Recomendación**

#### **Al Gerente General**

3. Dispondrá al Analista Informático revisar el sistema contable utilizado por la entidad, a fin que la información generada esté completa y pueda ser sujeta a revisión.
4. Dispondrá a la Directora Administrativa Financiera y Contadora General, validar la información del sistema con los saldos presentados en los estados financieros e identificar posibles deficiencias que deban ser corregidas oportunamente.

#### **Diferencias en la recaudación según libros y anexo**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019 se determinaron inconsistencias de la recaudación entre los valores registrados en libros y el anexo; así:

<b>Mes</b>	<b>Según libros USD</b>	<b>Según anexo USD</b>	<b>Diferencias USD</b>
2018	664.044,10	664.051,33	(7,23)
2019	773.069,65	773.189,04	(119,39)

Situación que se originó debido a que las Directoras Administrativas Financieras no supervisaron que la Contadora General y Analista de Tesorería efectúen la

conciliación anual de saldos de la recaudación al cierre de cada período, ocasionando que la información contable no se presente de forma completa, por lo que inobservaron el Acuerdo Ministerial 0067 del Ministerio de Finanzas de 6 de abril de 2016, 3.1.1.4 Reconocimiento de ingresos; y, las Normas de Control Interno, 405-06 Conciliación de los saldos de las cuentas; y, 403-04 Verificación de los ingresos.

Con oficio circular SBV-AE-PORTOVIAL-004 de 20 de mayo de 2021, se comunicó resultados provisionales a las Directoras Administrativas Financieras, Contadora General y Analista de Tesorería.

Posterior a la conferencia final de resultados, la Directora Administrativa Financiera, Contadora General y Analista de Tesorería, mediante comunicación de 27 de mayo de 2021, en similares términos manifestaron:

*“... Al respecto la diferencia reportada, se debe considerar que parte de la recaudación incluye valores de terceros, los cuales se contabilizan como pasivo (depósito de terceros) y no como ingreso (...).”*

Lo expresado por las servidoras ratifica lo observado por auditoría, debido a que los valores reportados en los cuadros anteriores, corresponden a ingresos los cuales fueron validados con los anexos proporcionados que no incluye valores de terceros, por tanto las inconsistencias identificadas no fueron explicadas y/o justificadas.

## **Conclusión**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019 se determinaron diferencias en la recaudación según lo registrado en libros y el anexo de recaudación por 7,23 USD y 119,39 USD respectivamente, debido a que las Directoras Administrativas Financieras no supervisaron que la Contadora General y Analista de Tesorería efectúen la conciliación anual de saldos de la recaudación al cierre de cada período, ocasionando que la información contable sea inexacta.

## **Recomendación**

### **Al Gerente General**

5. Dispondrá a la Directora Administrativa Financiera, Contadora General y Analista de Tesorería, se realice una conciliación formal como parte del proceso de cierre

anual de estados financieros entre los anexos de la recaudación validados y los saldos presentados en los estados financieros.

### Diferencias en la facturación según libros y anexo

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019 se determinaron diferencias de la facturación entre los valores registrados en libros y el anexo; así:

Año	Según libros USD	Según anexo USD	Diferencias USD
2018	7.198,21	8.089,98	(891,77)
2019	429.145,26	431.220,70	(2.075,44)

Situación que se originó debido a que la Contadora General y Analista de Tesorería no efectuaron la conciliación de saldos de la facturación al cierre de cada ejercicio, por lo que inobservaron el Acuerdo Ministerial 0067 del Ministerio de Finanzas de 6 de abril de 2016, 3.1.1.4 Reconocimiento de ingresos; y, las Normas de Control Interno, 405-06 Conciliación de los saldos de las cuentas; y, 403-04 Verificación de los ingresos.

Con oficio circular SBV-AE-PORTOVIAL-004 de 20 de mayo de 2021, se comunicó resultados provisionales a la Analista de Tesorería y Contadora General.

Posterior a la conferencia final de resultados, la Contadora General y Analista de Tesorería, mediante comunicación de 27 de mayo de 2021, en similares términos manifestaron:

*“... Portovial EP, desde la obligatoriedad de emitir comprobantes electrónicos utilizó el sistema de facturación gratuito del SRI, luego con la implementación del SAFT en junio de 2018 se facturaba en dicho sistema el servicio por el Foro de Movilidad Futura; a partir de que se contrató el Axis Cloud, se implementó la facturación electrónica para los servicios de matriculación vehicular a partir del mes de julio de 2019 y al haber asumido la competencia de tránsito con la incorporación de Agentes Civiles, se empezó a infraccionar; por estas infracciones no se emitió comprobante electrónico.-Al ser sujeto pasivo obligado a emitir comprobantes electrónicos, se realiza el anexo por las compras, pero las ventas como son en su totalidad electrónicas no es necesario incorporarlas en dicho anexo (...).”*

Lo expresado por las servidoras ratifica lo observado por auditoría, debido a que en el anexo de ventas no se incluyeron los ingresos por facturación electrónica, ocasionando diferencias con los saldos presentados en los estados financieros.

## Conclusión

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019 se identificaron diferencias relacionado con la facturación según lo registrado en los estados financieros y el anexo, por 891,77 USD y 2.075,44 USD respectivamente, hecho que se originó debido que al cierre del período no se efectuaron conciliaciones de las cuentas, ocasionando que la información sea inexacta.

## Recomendación

### Al Gerente General

6. Dispondrá a la Contadora General y Analista de Tesorería, que el anexo de facturación se valide y concilie con los saldos presentados en los estados financieros, a fin de evitar posibles diferencias en lo posterior.

## Diferencias en la información tributaria

Durante los años 2018 y 2019 se deteminaron diferencias en la información tributaria; así:

### 2018

- Diferencia en Base Compras e IVA Compras según Formularios vs ATS

#### Base Compras

Mes	Según Formulario 104 USD	Según ATS USD	Diferencias USD
Octubre	60.421,31	66.882,86	(6.461,55)

#### IVA Compras

Mes	Según Formulario 104 USD	Según ATS USD	Diferencias USD
Octubre	6.487,25	7.263,08	(775,83)

## 2019

- Diferencia en Base Retenciones en la fuente de impuesto a la renta y Valor Retenido según Formularios vs ATS

### Base Retenciones

Mes	Según Formulario 103 USD	Según ATS USD	Diferencias USD
Noviembre	154.479,95	155.111,95	(632,00)
Diciembre	704.284,19	706.483,66	(2.199,47)

Inconsistencias que se originaron debido a que la Contadora General no aplicó mecanismos para conciliar y verificar la información tributaria previo a la elaboración de las declaraciones de impuestos, anexos transaccionales, ocasionando que la información reportada al SRI sea inexacta, por lo que el servidor inobservó los artículos 39 y 158 del Reglamento para la Aplicación de Ley de Régimen Tributario Interno; y, las Normas de Control Interno 100-03 Responsables del control interno y 401-03 Supervisión.

Con oficio circular SBV-AE-PORTOVIAL-004 de 20 de mayo de 2021, se comunicó resultados provisionales a la Contadora General.

Posterior a la conferencia final de resultados, la Contadora General mediante comunicación de 27 de mayo de 2021, manifestó:

*“... Con respecto a la diferencias en los valores de compras 12% y 0% esto se debe a la emisión de facturas electrónicas cuyos procesos no se alcanzan a contabilizar por los retrasos administrativos; pero como sujeto pasivo estamos en la obligación de declarar dicho valores, es de aclarar que en muchos casos los contribuyentes emiten dentro del mismo mes la nota de crédito correspondiente pero hay otros proveedores que lo hacen posteriormente (...).”*

Lo expresado por la servidora ratifica lo observado por auditoría, debido a que no se depuraron las diferencias identificadas en impuestos.

### Conclusión

La Contadora General elaboró las declaraciones de impuestos por los años 2018 y 2019; sin embargo, no se identificaron que existieron diferencias previo al envío al

organismo de control; hecho que se presentó debido a que no se efectuaron conciliaciones periódicas de los valores a declarar con los registros contables, ocasionando que no se corrijan éstas inconsistencias y se reporte al SRI información inexacta.

### **Recomendación**

#### **A la Directora Administrativa Financiera**

7. Dispondrá a la Contadora General que previo al envío de la información al Servicio de Rentas Internas se formalice y mantenga una conciliación de los valores reportados en los diferentes formatos tributarios, a fin de evitar inconsistencias en la información declarada y que cualquier partida extraordinaria sea identificada oportunamente.



Pablo Díaz Rosero  
**GERENTE GENERAL**  
**SBV AUDITORES ASOCIADOS CÍA. LTDA.**