



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANALISIS DEL GASTO DE VIATICOS ,SUBSISTENCIAS Y SU
INCIDENCIA EN LA EJECUCION PRESUPUESTARIA DEL GAD
MUNICIPAL DE MACHALA PERIODO 2022

FREIRE LUNA TATIANA SOFIA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2023



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DEL GASTO DE VIATICOS ,SUBSISTENCIAS Y SU
INCIDENCIA EN LA EJECUCION PRESUPUESTARIA DEL GAD
MUNICIPAL DE MACHALA PERIODO 2022

FREIRE LUNA TATIANA SOFIA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2023



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

ANALISIS DEL GASTO DE VIATICOS ,SUBSISTENCIAS Y SU INCIDENCIA EN LA
EJECUCION PRESUPUESTARIA DEL GAD MUNICIPAL DE MACHALA PERIODO
2022

FREIRE LUNA TATIANA SOFIA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY

MACHALA, 27 DE FEBRERO DE 2023

MACHALA
27 de febrero de 2023

ANÁLISIS DEL GASTO DE VIÁTICOS, SUBSISTENCIAS Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL GAD MUNICIPAL DE MACHALA PERIODO 2022

por Tatiana Freire

Fecha de entrega: 15-feb-2023 11:18p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2015395815

Nombre del archivo: EN_LA_EDUCACION_PRESUPUESTARIA_DEL_GAD_MACHALA_PERIODO_2022.docx
(118.25K)

Total de palabras: 2193

Total de caracteres: 12300

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, FREIRE LUNA TATIANA SOFIA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado ANALISIS DEL GASTO DE VIATICOS ,SUBSISTENCIAS Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCION PRESUPUESTARIA DEL GAD MUNICIPAL DE MACHALA PERIODO 2022, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

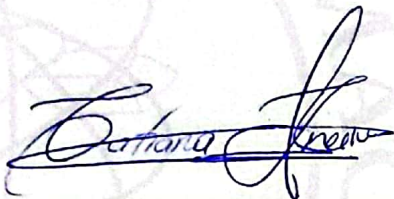
La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 27 de febrero de 2023



FREIRE LUNA TATIANA SOFIA
0750990038

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por guiarme a tomar las decisiones correctas por el amor y salud que me ha brindado en este proceso, a mis padres que han sido pilar fundamental para alcanzar mis metas y inculcar en mi la honestidad, humildad y respeto, a mi hermano por ser el mejor ejemplo de dedicación y ser mi apoyo para no rendirme a lo largo del camino para lograr convertirme en profesional y a las personas maravillosas como amigos, docentes que siempre tuvieron la paciencia para compartir sus conocimientos.

Principalmente a mi tutor de proceso de titulación quien nos apoyado desde el inicio en el cumplimiento de todo los requerimientos junto con el coordinador de carrera para lograr cumplir el más anhelado sueño de cada uno de los estudiantes.

Tatiana Freire

DEDICATORIA

Le dedico este resultado de mi trabajo de titulación a Dios por otorgarme salud y una madre maravillosa que ha sido mi motor para seguir adelante en alcanzar mis sueños una mujer de constate lucha y un corazón bondadoso, a mi hermano por ser mi consejero en todo momento quien impulsa a cumplir mis sueños, a mi padre parte fundamental de apoyo incondicional en cualquier circunstancia qua todos quienes me han motivado con palabras de fortaleza, para hoy lograr culminar mis estudios.

Tatiana Freire

RESUMEN

El tratamiento contable de los gastos por viáticos y subsistencias de entidades públicas se presenta bajo una estructura sistemática, consolidada dentro de la contabilidad gubernamental de la institución, siendo un procedimiento demandado por el organismo de evaluación competente. A pesar de la existencia normativa que cataloga los lineamientos de registro y cálculo de las partidas presupuestarias, se presentan errores en el registro y proceso contable de las entidades públicas, sin abordar los gastos por viáticos y subsistencias durante el período. La presente investigación busca analizar los gastos de viáticos y subsistencias, valorando su incidencia en la ejecución presupuestaria del GAD Municipal de Machala, durante el período 2022, desarrollándose bajo un marco metodológico de enfoque mixto, implementando dos métodos teóricos: documental y analítico, con un alcance descriptivo que permita especificar la información obtenida. La investigación presenta un análisis de un caso práctico, en el que se pueda evaluar el procedimiento correspondiente, de un pago de viáticos a una persona del Gad Municipal que se encuentra en un tercer nivel, como resultado se arroja que según las leyes, el gasto se realiza en su totalidad según la documentación presentada.

Palabras clave: contabilidad gubernamental, viáticos, subsistencia, partida presupuestaria, entidades públicas.

ABSTRACT

The accounting treatment of expenses for travel expenses and subsistence of public entities is presented under a systematic structure, consolidated within the government accounting of the institution, being a procedure demanded by the competent evaluation body. Despite the existence of regulations that catalog the guidelines for registration and calculation of budget items, there are errors in the registration and accounting process of public entities, without addressing expenses for travel expenses and subsistence during the period. The present investigation seeks to analyze the expenses of travel expenses and subsistence, assessing their incidence in the budgetary execution of the Municipal GAD of Machala, during the period 2022, developing under a mixed approach methodological framework, implementing two theoretical methods: documentary and analytical, with a descriptive scope that allows specifying the information obtained. The investigation presents an analysis of a practical case, in which the corresponding procedure is evaluated, of a per diem payment to a person from the Municipal Gad who is in a third level, as a result it is shown that according to the laws, the vague It is carried out in its entirety according to the documentation presented.

Keywords: government accounting, per diem, subsistence, budget item, public entities.

INDICE

AGRADECIMIENTO	I
DEDICATORIA	II
RESUMEN.....	III
ABSTRACT.....	IV
INTRODUCCIÓN	V
DESARROLLO	3
Contabilidad gubernamental.....	3
Principales objetivos de la contabilidad gubernamental.....	3
Principios gubernamentales	4
Definición de viáticos.....	4
Definición de Subsistencias.....	4
Ejecución presupuestaria en el sector público no financiero.....	5
SINFIP - Sistema Nacional de las Finanzas Públicas.....	5
LOSEP - Ley Orgánica del Servicio Público	5
CASO PRÁCTICO	6
CONCLUSIONES	10
REFERENCIAS.....	11

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Detalle de gastos incurridos	6
Tabla 2. Total de gastos incurridos	7
Tabla 3. Pago de viáticos y subsistencia.....	7
Tabla 4. Libro diario general integrado.....	8

INDICE DE ANEXOS

Anexo A. Cédula presupuestaria de viáticos y subsistencias	14
Anexo B. Cédula presupuestarios de pasajes al interior.....	14

INTRODUCCIÓN

La contabilidad gubernamental se define como una herramienta enfocada en la organización, registro y análisis de las operaciones realizadas por las instituciones del sector estatal no financieros. Su implementación radica en la gestión de recursos brindados por parte de la entidad estatal nacional, para la obtención/cumplimiento de las metas trazadas por las entidades (Saeteros Molina et al., 2020).

En Ecuador, los principios definidos en la contabilidad gubernamental consolidan los cimientos que gestionan la contabilidad en su implementación estatal, debiendo ser constantemente regulados, su seguimiento en el período de proceso contable genera credibilidad y comprensibilidad de la información obtenida (Reyes Reinoso et al., 2019).

Con el paso de los años, la contabilidad gubernamental se consolidó como un procedimiento ideal en la gestión/manejo de las operaciones económicas ejercidas por las entidades públicas, desarrollando cambios que han influido en el vínculo entre los organismos gobernantes de distinto orden y la población (Mariscal et al., 2020).

De acuerdo con Mayorga et al. (2020), El Ministerio de Finanzas del Ecuador demanda el cumplimiento de la totalidad de lineamientos dictados en materia de contabilidad gubernamental, enfocado en la estandarización de la información nacional, a razón de permitir su control, seguimiento y comparabilidad sobre el uso de los recursos dispuestos a las entidades, para la prevención de deficiencias operacionales o rentabilidad por parte de la administración.

La investigación abordará el reconocimiento de gastos catalogados como viáticos del Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) Municipal de Machala como entidad gubernamental, valorizando los costos dentro de un período acorde a las pautas establecidas, brindando una evaluación adecuada que refleje información fiel a la realidad de la institución.

La presente investigación pretende analizar los gastos de viáticos y subsistencias, valorando su incidencia en la ejecución presupuestaria del GAD Municipal de Machala, durante el período 2022. La metodología implementada se basó en un enfoque mixto, consistiendo en la recolección documental y el análisis cuantitativo de los valores propuestos en el caso. Se emplearía basado el método teórico: analítico, registrando la cuenta de gastos por viáticos-subsistencias y movilidad, para un posterior análisis de los datos obtenidos; documental,

permitió la identificación bibliográfica de información científica por medio de artículos, libros, entre otros, cuya finalidad se centró en valorar la temática de forma general.

DESARROLLO

Contabilidad gubernamental

De acuerdo con Luciani et al. (2019) la contabilidad gubernamental se establece como un mecanismo primordial bajo un aspecto público, permitiendo registrar/observar los datos financieros realizados en las operaciones desarrolladas por la institución, con un seguimiento acordes a las disposiciones legales correspondientes

En consecuencia, se conforma como un procedimiento de información acerca del proceso contable sobre las instituciones estatales, basado en identificar la gestión de los recursos dispuestos para el cumplimiento de sus objetivos. Para Saeteros et al. (2020), la implementación de la contabilidad gubernamental brinda la información necesaria en la coordinación de recursos de forma macro en relación con los niveles de gobierno, destinando estos datos al cálculo de la cantidad de bienes necesarios para su próximo período.

Principales objetivos de la contabilidad gubernamental

Tamay et al. (2020) determina a la contabilidad gubernamental como una herramienta fundamental en la gestión pública, brindando un estado de transparencia hacia las autoridades, competentes y la población, sobre el control de las actividades, transacciones, u operaciones realizadas.

Para Mayorga et al. (2020), la contabilidad gubernamental se desarrolla en busca de cumplir con los siguientes objetivos trazados:

- Establecer criterios que dirijan la difusión de la información financiera, económica y la valoración del manejo de la entidad pública, logrando un estado de armonización entre los datos obtenidos.
- Colaborar en la evaluación de:
 - Eficiencia, operatividad y recursos de costo e ingreso público.
 - Manejo administrativo ante la deuda pública.
- Proporcionar la inscripción e inspección de: activo, pasivo, ingreso y gastos.
- Conformar

- Componer la cuenta pública.

Principios gubernamentales

Según Mendoza et al. (2018) los principios de la contabilidad gubernamental conforman los cimientos de su aplicabilidad dentro del sector público, manteniendo un sistema de aplicación y observación constante sobre las entidades. De acuerdo al autor, se presentan como principios:

- Medición económica
- Igualdad contable
- Costos históricos
- Devengado
- Realización
- Reexpresión contable
- Consolidación.

Definición de viáticos

Pucha et al. (2019) cataloga como viáticos, al gasto económico o cantidad monetaria brindada hacia el servidor por la realización de operaciones institucionales, que requieran de recursos para su ejecución.

En cambio, Álvarez y Soberón (2019) define como viáticos a la suma monetaria que se reconoce a funcionarios públicos, para cubrir los gastos incididos para el cumplimiento de aquellas tareas confiadas, que se catalogan fuera de su línea laboral. Estos costos se enfocan en solventar costos de movilización, alojamiento, entre otros.

Definición de Subsistencias

Rivas (2020) establece como subsistencia a la participación económica brindada, cuya finalidad contempla la manutención del individuo relacionado con su alimentación necesaria para su sustento.

Ejecución presupuestaria en el sector público no financiero

Vaicilla et al. (2020) considera como ejecución presupuestaria, al procedimiento realizado por una institución destinado al aprovechamiento máximo de los recursos designados, en la obtención de bienes/servicios previstos, cumpliendo con requisitos que garanticen el grado de calidad y cantidad dispuesto.

En las instituciones del sector público no financiero, de acuerdo a Machado et al. (2020), se debe establecer una clasificación presupuestaria que permita evidenciar la gestión presupuestaria por parte de la entidad, siendo necesario en la rendición de cuentas ante el organismo competente, como documentación estandarizada en conjunto con el resto de instituciones estatales.

SINFIP - Sistema Nacional de las Finanzas Públicas

Se define al SINFIP como la agrupación de normas, lineamientos, herramientas, operaciones, acciones, asignación y políticas que forman parte de los procesos de instituciones públicas. Estas se realizan con la finalidad de manejar de manera sistemática la entrada, salida y financiamiento de recursos públicos, con la sujeción de otros cuerpos normativos (Casquete, León, & Delgado, 2020)

LOSEP - Ley Orgánica del Servicio Público

La LOSEP establece como finalidad, la formación de los servidores públicos destinada al desarrollo individual, profesional, y rendimiento de las entidades estatales, y por ende del Estado, bajo un sistema de administración del recurso humano, apoyado en los derechos y obligaciones de los usuarios (Ley Orgánica De Servicio Público, LOSEP, 2010).

CASO PRÁCTICO

Con fecha 31 de Enero del 2022. Darwin Robert Rodas Reyes. Director de Obras Públicas del Municipio de Machala (NJS grado 3), se traslada a la ciudad de Loja, a un curso dictado por la Contraloría General del Estado, el curso es de gestión pública, por lo tanto, dura 5 días. Adicional, la entidad reconoce el valor del pasaje más gastos por movilización con un total de \$16.00.

- Se considera la siguiente normativa legal vigente: Los artículos 123.124 de la Ley Orgánica de Servicio Público, LOSEP. Los artículos 3.5.6, 8.12 de la Norma Técnica Pagos a Viáticos Obreros.
- Servidores del Sector Público y los artículos 4.5.6.7.8.9.11,12,13.14.18,19.21,24.26 del Reglamento para el Pago de Viáticos, Subsistencias, Movilizaciones y Alimentación, dentro del país para las y los servidores y las y los obreros públicos.
- El servidor presentó justificativo por el 100% de los gastos incurridos. Se pide Establecer el valor de los gastos que se reconocerán por viáticos y subsistencias. Realizar los respectivos asientos contables.

Tabla 1. Detalle de gastos incurridos

DETALLE DE GASTOS INCURRIDOS				
FECHA	N FACTURA	PROVEEDOR	CONCEPTO	VALOR
27/01/2022	001-001-9010	Restaurante "Mama Lola"	Alimentación	39,00
27/01/2022	001-002-4900	Hotel "Romal Royal"	Hospedaje	95,00
28/01/2022	001-001-1219	Restaurante "La Roulette"	Alimentación	35,90
28/01/2022	001-002-9086	Hotel "Libertador"	Hospedaje	95,00
29/01/2022	001-001-6544	Resturante "Gringo's English Pub"	Alimentación	27,00
29/01/2022	001-002-8497	Hotel "Casben Hotel"	Hospedaje	97,00
30/01/2022	001-001-2457	Restaurante "Mama Lola"	Alimentación	43,10
30/01/2022	001-002-9865	Hotel "Casben Hotel"	Hospedaje	97,00
31/01/2022	001-001-2468	Restaurante " La Roulette"	Alimentación	56,00
TOTAL				585,00

Fuente: UTMACH – CASO EXAMEN COMPLEXIVO

Tabla 2. Total de gastos incurridos

Movilización ida y vuelta	16,00
Alimentación	201,00
Hospedaje	384,00

Fuente: Elaboración propia

Se establece que es un movimiento financiero por lo que se reconoce con la letra (F), ya que este permite contabilizar todas las operaciones de entrada y salida de los recursos económicos de las entidades públicas. Para realizar el pago de los viáticos se tomó en cuenta la normativa para pago de viáticos 4.1 y 4.6 del reglamento de pago de viáticos.

En base a la ley, el Director de obras públicas Darwin Robert Rodas Reyes presenta todo el informe del cumplimiento de servicios, por lo cual se procede a realizar el pago de los viáticos y subsistencias, se reconoce un total de 5 días. La normativa indica que el servidor se encuentra en un rango número dos, por lo que el valor a pagar según lo establecido es de \$130,00 de viáticos sin descuentos del 50% debido a su posición, el director ha justificado con la documentación correspondiente el 100% del total de sus gastos, lo que arroja un total de \$65,00, tomando en cuenta también el valor de subsistencia del \$65,00 y por último el valor de la movilización de \$16,00.

Tabla 3. Pago de viáticos y subsistencia

Funcionario	Valor del viático	Días de comisión		Total viáticos y subsistencia	Pasajes al interior	TOTAL
		(Viáticos)	(Subsistencia)			
NJ grado 3	\$130,00	\$650,00*5= \$650,00	\$325,00/5=\$65,00	715,00	\$16,00	731,00

Fuente: Elaboración propia

Para continuar con el registro contable de la transacción en el libro general, se tomó en consideración las cuentas contables públicas con su respectiva codificación y la correcta denominación que intervienen en el caso emitido por el MEF.

Tabla 4. Libro diario general integrado

MUNICIPIO DE MACHALA LIBRO DIARIO GENERAL INTEGRADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS									
Fecha	Código	Denominación	AS	TM	Debe	Haber	Ejecución Presupuestaria		
							Código	Partida	Dev
2022			1	F					
	634.03.01	Pasajes al Interior			\$16,00		53.03.01	Pasajes al Interior	\$16,00
	634.03.03	Viáticos y Subsistencias en el Interior			\$715,00		53.03.03	Viáticos y Subsistencias en el Interior	\$715,00
	213.53	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo				\$731,00			
		P/R El compromiso de pago							
2022			2	F					
	213.53	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo			\$731,00				
	111.03	Banco central del Ecuador Moneda de curso legal				\$731,00			
		P/R El pago de los viatico y subsistencias como el pago de los pasajes de su curso dictado por la Contraloría General del Estado en el año 2022							
		TOTAL			\$1.462,00	\$1.462,00			

Fuente: Elaboración propia

- Dentro del primer registro contable se plantea el compromiso de pago en pasajes y viáticos, del representado de la entidad pública, para lo cual se emplea las cuentas:
 - 634 Egresos corrientes en bienes y servicios de consumo
 - 634.03 Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencias
 - 634.03.01 Pasajes al Interior
 - 634.03.03 Viáticos y Subsistencias en el Interior
 - 53.03.01 Pasajes al Interior
 - 53.03.03 Viáticos y Subsistencias en el Interior.
 - 213.53 Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo
- En el registro número dos se contabiliza el pago del compromiso anteriormente registrado para el cual se emplean las siguientes cuentas:
 - 213.53 Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo
 - 111.03 Banco Central del Ecuador Moneda

CONCLUSIONES

La contabilidad gubernamental se presenta como el mecanismo ideal en la gestión operacional de las instituciones públicas. Siendo estandarizada por parte de los organismos competentes, para la comparabilidad y análisis de la información de los entes estatales, y su manejo de recursos, tomando como referencia los datos obtenidos para la asignación de recursos en períodos próximos. Debido a ello, la consideración de la totalidad de gastos dentro de la evaluación contable se vuelve un factor necesario, como el tratamiento de viáticos hacia los servidores públicos.

En lo que respecta a la resolución de caso , por medio de análisis del tratamiento contable por el gasto de los viáticos, según la normativa para el pago de estos se exige que el funcionario presente un mínimo del 70% en documentos de sustentación que justifique los gastos incurridos durante su estancia en el lugar designado, con enfoque al ejercicio, el director de obras públicas presenta toda la documentación de respaldo, por lo que el total de los gastos será cubierto por la entidad gubernamental.

REFERENCIAS

- Álvarez, M., & Soberón, G. (2020). *Rendición de cuentas por viáticos y su incidencia en la Liquidez de la Unidad Ejecutora 0831 – Gobierno Regional La Libertad, año 2019* [TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO]. Universidad Privada Antenor Orrego.
http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/7194/1/REP_MAYRA.ALVAREZ_GRACIA.SOBERÓN_RENDICION.DE.CUENTAS.POR.VIATICOS.pdf
- Ley Orgánica de Servicio Público, LOSEP* [Registro Oficial Suplemento 294 de 06-oct.-2010]. (2010). <https://www.educacionsuperior.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2014/09/LOSEP.pdf>
- Luciani, L., Zerpa, S., & Castellanos, H. (2019). Elementos claves de las normas internacionales de contabilidad para el sector público: Un aporte para el sistema de contabilidad gubernamental. *Visión Gerencial*, (2), 274-289.
- Machado, J., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Evaluación y medición del principio del devengado en el sector público no financiero del Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 5(10), 160-194.
<http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i10.692>
- Mariscal, A., Carvajal, A., Remache, J., & Aguas, R. (2020). Innovaciones de la contabilidad gubernamental en el Ecuador. *Revista Científica Ciencias Económicas y Empresariales*, 5(3), 978-1010.
<https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i3.275>
- Mayorga, T., Villacis, J., & Lara, D. (2020). La contabilidad gubernamental y su aporte al desarrollo económico del Ecuador. *Revista Científica*

Ciencias Económicas y Empresariales, 5(4), 212-224.

<https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i4.304>

Mendoza, W., Loor, V., Salazar, G., & Nieto, D. (2018). La asignación presupuestaria y su incidencia en la Administración Pública. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 4(3), 313-333.

Mendoza, W., Santistevan, K., Cevallos, G., & Parrales, J. (2018). La contabilidad gubernamental como herramienta de gestión en la administración pública. *Polo del Conocimiento*, 3(8), 126-141.

Ministerio de Economía y Finanzas. (2021). *Normativa del Sistema Nacional de Finanzas Públicas*. Ministerio de Economía y Finanzas.

<https://spryn.finanzas.gob.ec/esipren->

[web/archivos_html/file/MEF%20Normativa-tecnica-SINFIP-2021.pdf](https://spryn.finanzas.gob.ec/esipren-web/archivos_html/file/MEF%20Normativa-tecnica-SINFIP-2021.pdf)

Pucha, R., Narváez, C., Erazo, J., & Torres, M. (2019). Examen especial a las operaciones administrativas y financieras de la cuenta transitoria viáticos, movilización y subsistencia del personal de la coordinación Provincial de pensiones del IESS- Loja en el periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2017. *Visionario Digital*, 3(2.1), 60-85.

<https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1.546>

Reyes, J., Reyes, N., & Cárdenas, J. (2019). Contabilidad gubernamental y normas internacionales de contabilidad para el sector público ecuatoriano. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(88), 1179-1193.

Saeteros, A., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). La contabilidad gubernamental como herramienta de gestión de las instituciones públicas no financieras. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(10), 226-247.

Sánchez, A. (2013). Las subsistencias en una coyuntura de crisis. Producción, consumo y nivel de vida, Costa Rica. *Editorial Universidad de Costa Rica*, 39, 487-489.

Tamay, M., Narváez, C., Erazo, J., & Torres, M. (2020). La auditoría interna y su importancia en los procesos contables en el sector público no financiero. *593 Digital Publisher*, 5(4-1), 87-101.

doi.org/10.33386/593dp.2020.4-1.283

ANEXOS

Anexo A. Cédula presupuestaria de viáticos y subsistencias

MUNICIPIO DE MACHALA									
CÉDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS									
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022									
Partida	Denominación	Asig. Inicial	Reforma	Codificado	Compromiso	Devengado	Pagado	Saldo por Comprometer	Saldo por Devengar
		A	B	C=A+B	D	E	F	G= C-D	G=C-E
53.03.03	Asignación inicial	701,00	-100,00	601,00	0,00	0,00	0,00	601,00	601,00
53.03.03	Compromiso para el pago de pasajes y viáticos y subsistencias en el interior				601,00	601,00	601,00	0,00	0,00
	TOTALES	701,00	-100,00	601,00	601,00	601,00	601,00	0,00	0,00

Anexo B. Cédula presupuestarios de pasajes al interior

MUNICIPIO DE MACHALA									
CÉDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS									
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022									
Partida	Denominación	Asig. Inicial	Reforma	Codificado	Compromiso	Devengado	Pagado	Saldo por Comprometer	Saldo por Devengar
		A	B	C=A+B	D	E	F	G= C-D	G=C-E
53.03.03	Asignación inicial	16,00	0,00	16,00	0,00	0,00	0,00	16,00	16,00
53.03.03	Compromiso para el pago de pasajes y viáticos y subsistencias en el interior				16,00	16,00	16,00	0,00	0,00
	TOTALES	16,00	0,00	16,00	16,00	16,00	16,00	0,00	0,00