



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA.
PROCESO DE TITULACIÓN
ABRIL- SEPTIEMBRE 2022
EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA
PRUEBA PRÁCTICA

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TEMA:
CONTROL INTERNO DEL GAD PARROQUIAL RICAURTE DEL
CANTÓN URDANETA, PERIODO 2020-2021

ESTUDIANTE:
VILLAFUERTE MOYANO MIRIAM ALEXANDRA

TUTOR:
VANEGAS RODRÍGUEZ VICENTE VALENTINO

AÑO 2022

RESUMEN

El presente estudio de caso sigue el objetivo de determinar las principales deficiencias de control interno dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Ricaurte, que evitaron el cumplimiento de las actividades que previamente fueron establecidas en el período 2020 – 2021, desde esa perspectiva el propósito es sustentar y exponer las problemáticas que mantuvo la institución durante el período 2020 – 2021 en lo concerniente al control interno durante dicho periodo; así como determinar las diferentes situaciones por las que no se logró el incumplimiento de las obras que se encontraban establecidas en la planificación de la gestión organizacional. La metodología aplicada tiene un enfoque investigativo mixto para recopilar, analizar e integrar tanto la investigación cuantitativa como la cualitativa, y el método es el deductivo emitir conclusiones en base a resultados previamente tenidos y resultados por tener. Como conclusión el gobierno autónomo descentralizado de Ricaurte recibe un presupuesto óptimo que se evidencia en el cumplimiento de todas las obras ofertadas, mismo presupuesto que logra cumplir a cabalidad todos los gastos y además contribuye que el municipio se plantee proyectos anualmente en el cantón, sin embargo a pesar de ese excelente cumplimiento existe ciertas falencias en el control interno del municipio puesto que realiza el análisis antes de haber recibido las reformas presupuestarias, lo que conlleva a que no se evalúe correctamente su cumplimiento, también el hecho que no lleven el reporte diario de los gastos hace que varias cuentas se extravíen y el gasto corriente que el GAD tiene se incremente.

Palabras clave: presupuesto, gobierno, obras, Gads, municipio

INDICE

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	4
JUSTIFICACIÓN	5
OBJETIVOS	6
OBJETIVO GENERAL	6
OBJETIVOS ESPECIFICOS	7
LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN	8
MARCO CONCEPTUAL	9
Importancia del control interno	10
Elementos básicos del control interno	11
Tipos de control interno	11
Control interno financiero	11
Control interno administrativo	12
El Ambiente de Control dentro del sistema de control interno COSO	12
Definiciones del presupuesto	13
Características del presupuesto	14
Tipos de presupuesto	15
Presupuesto maestro	15
Presupuesto de operación	15
Presupuesto de ventas	16
Presupuesto de producción	16
Presupuesto de compras	16
Presupuesto de flujo de caja	16
Presupuesto de tesorería	16
Presupuesto de marketing	16

MARCO METODOLÓGICO	18
RESULTADOS	19
DISCUSIÓN DE RESULTADOS	20
RECOMENDACIONES	21
REFERENCIAS	23
ANEXOS	24

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

A lo largo de los años, ha sido un hecho conocido por el pueblo ecuatoriano que todas las instituciones pertenecientes al sector público como lo son las gobernaciones, prefecturas, municipios y demás entes de control y administración pública debido a factores negativos que afectan directamente a los ciudadanos de comunidad. Para ello dichas instituciones están en la obligación de presentar año a año un presupuesto general en donde se detallarán los gastos previstos tanto para mantener en funcionamiento a la institución como también se detallan los rubros que serán o deberán ser invertidos en obras para dicha comunidad.

Sin duda una de las afectaciones a la economía del país fue la pandemia provocada por el COVID – 19, que causó devastaciones severas a los ingresos de muchos países a nivel mundial limitando las exportaciones e importaciones generando pérdidas económicas considerables esto dio lugar a que se realicen acciones como la reducción del presupuesto que se destina para las diversas entidades públicas que existen en la actualidad, con la finalidad de optimizar los recursos del país para hacer frente a la crisis.

El presupuesto de los Gobiernos Autónomos Descentralizados es la cantidad de dinero que se destina para el cumplimiento de obras de interés público debido a que este forma parte de un porcentaje del PGE (Presupuesto General del Estado) con el que se deben de satisfacer las necesidades de la comunidad. Entre las competencias de los Gobiernos Autónomos Descentralizados se destacan el promover el desarrollo sustentable de la circunscripción territorial parroquial, de tal forma se busca asegurar el logro de una vida digna a través de la implementación de políticas públicas nacionales, dentro del marco de sus competencias tanto constitucionales, así como legales.

Otra de las muchas competencias a destacar hace referencia a vigilar la ejecución de las obras públicas y de calidad así como para potenciar la acogida de los ciudadanos en las parroquias urbanas y rurales; Fomentar la inversión y el desarrollo económico de la economía popular y solidaria en sectores de la agricultura, ganadería, pesca, turismo, entre otros.

Es así que durante los períodos comprendidos entre el 2020 y 2021, en el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Ricaurte del Cantón Urdaneta, no se logró culminar una serie de obras y acciones establecidas para el lapso en mención. Lo mencionado anteriormente, se debe al recorte del presupuesto a las Instituciones Públicas del Ecuador por la emergencia sanitaria y la baja tasa de recolección de tributos y tasas propios de la gestión. De esta manera se denota la carencia de un control interno ideal que le permita elaborar una planificación idónea para adaptarse a las diferentes situaciones económicas cambiantes a las que son expuestos dichos organismos de organización territorial del país.

Es por eso que muchas organizaciones se hayan en la necesidad de realizar revisiones continuas tanto en áreas administrativas como en las operativas con la finalidad de determinar las ventajas y desventajas que les permitan detectar a tiempo las posibles fallas para poder aplicar los correctivos a tiempo. A partir de la perspectiva, administrativa y contable; entre los puntos más relevantes donde toda compañía debería hacer hincapié, está la revisión y estudio persistente de sus cuentas por cobrar, de forma de conocer su situación, y que mucho puede influir a la organización, un descontrol, o un desempeño indebido de ellas

JUSTIFICACIÓN

El presente estudio de caso se realiza con el objetivo de analizar el manejo de los recursos económicos controlados por el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Ricaurte, de tal forma se busca además determinar cómo influye la administración de los recursos en el cumplimiento de las obras considerando las reducciones del presupuesto a las entidades del sector público en el período 2020 – 2021.

El Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Ricaurte, es una institución pública dedicada a la mejora y perfeccionamiento de la calidad de vida de la ciudadanos de dicha ciudad, por medio de una serie de actividades y regulaciones. El presente estudio tiene como propósito sustentar y exponer las problemáticas que mantuvo la institución durante el período 2020 – 2021 en lo concerniente al control interno durante dicho periodo; así como determinar las diferentes situaciones por las que no se logró el incumplimiento de las obras que se encontraban establecidas en la planificación de la gestión organizacional.

Mediante los resultados obtenidos se busca en el actual estudio de caso plantear medidas correctivas, que permitan aprovechar de mejor forma los recursos proporcionados por el Estado es decir, conocer la mejor forma de realizar asignaciones precisas para el desarrollo de las obras según el presupuesto disponible, con ello se promueve el fortalecimiento de los pilares que conllevan a cumplir con las metas planteadas para lograr satisfacer las necesidades de los habitantes del sector, con la finalidad de brindar una mejor calidad de vida.

OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

Determinar las principales deficiencias de control interno dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Ricaurte, que evitaron el cumplimiento de las actividades que previamente fueron establecidas en el período 2020 – 2021.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Analizar la administración de los recursos económicos del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Ricaurte en los períodos 2020 – 2021 para el cumplimiento de las obras.
- Determinar el grado de cumplimiento del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Ricaurte en relación a las obras según el presupuesto asignado para el 2020 – 2021.
- Establecer la forma en la que deberían asignarse los recursos del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Ricaurte para el cumplimiento de las obras en tiempos de recortes presupuestarios por parte del Estado.

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN

El presente estudio de caso está sujeto a la línea de investigación de la carrera de contabilidad y auditoría “Gestión Financiera, administrativa, tributaria, auditoría y control” ya que mediante esta investigación se prevé analizar las cuentas que intervienen en el presupuesto asignado para el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Ricaurte en los períodos 2020 – 2021. Además de determinar el grado de cumplimiento logrado en dicho periodo en relación con las disminuciones del mismo a través el ejercicio fiscal.

Mientras que por otra parte mantiene relación con la sublínea de investigación de la carrera “Auditoría y control” debido a que en esta se establecen algunas técnicas y herramientas claves que serán de mucha relevancia para llevar a cabo el cumplimiento de los objetivos planteados en dicho estudio de caso. De esta forma al utilizar la información brindada por el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Ricaurte en los períodos 2020 – 2021 se podrá determinar el nivel de cumplimiento.

De esta manera, la línea de investigación y a su vez la sublínea aportaran de forma significativa en el desarrollo del estudio de caso dando como resultado el manejo adecuado de las herramientas proporcionas por dichas líneas con el fin de tomar como referencia la información contable suministrada por el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Ricaurte en los períodos 2020 – 2021.

MARCO CONCEPTUAL

Juan José Guerra de Daule se asentó por mucho tiempo en los terrenos donde se encuentra la parroquia de Ricaurte, y después de mucho esfuerzo y trabajo en su finca, fundó el santuario de San Pedro de Catarama en 1882. correspondiente a la parroquia Catarama a partir de julio de 1875 en que García Moreno la diseñó como parte del cantón Pueblo viejo, el mismo que una vez alto a parroquia civil del cantón Pueblo viejo, tomó el nombre de Ricaurte.

El asentamiento ha sido producto de la urgencia para suministrar a agricultores y granjeros (en ese momento) que podían ingresar a la tienda del terrateniente solo para comprar (bienes) como alimentos, alimentos y ropa. Otro aspecto fundamental son las plantaciones de cacao y café en el área alta de la región parroquial gracias a la enorme demanda provocaron necesidad de más grande mano de obra. Inclusive, la tierra árida es tan atractiva como el área para cultivar nuevas plantas. (Gobierno parroquial rural de Ricaurte, 2017).

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Ricaurte esta dividido de la siguiente manera:



Ilustración 1 Estructura Organica GAD parroquia Ricaurte

Según Mazariegos, Águila, Pérez & Cruz (2013), la única forma de afrontar el nuevo entorno empresarial y sobrevivir es tener una visión hacia el futuro, donde las organizaciones demuestren capacidad de respuesta y adaptación. Por qué es necesario que las empresas sean competitivas, mostrando flexibilidad en la producción y rapidez en la comercialización.

Para gestionar empresas públicas, comprender el valor de un Sistema de Control Interno se constituye en un elemento clave en el propósito de usar de manera eficiente y eficaz los recursos reduciendo las pérdidas por distintas razones Tales como sesgo, desperdicio, fraude y otros. Por tanto, todas las empresas deben tener un control interno suficiente, ya que gracias a una buena gestión también se puede evaluar la calidad de las tareas directivas (Serrano Carrión et al., 2018).

Importancia del control interno

Realizar un óptimo control interno posibilita mejor uso de todos los recursos administrativos para poder hacer un equilibrio y una seguridad financiera que amplíen la productividad de la organización. Además, si cada área interna de un comercio armado con buenas prácticas y tecnología precisa, la realización de elecciones se vuelve más inmediata y efectiva. Al mismo tiempo, ayuda a garantizar que haya menos errores humanos que puedan provocar pérdidas financieras, retrasar o impedir el logro de los objetivos de la organización. Por consiguiente, su funcionamiento de comercio es plenamente experimental. O sea que buscan las resoluciones que piensan superiores, acorde se muestran situaciones o inconvenientes.

Esto podría ser servible a lo largo de un periodo, sin embargo en el momento de crecer un comercio, la carencia de organización y control sencillamente va a hacer que las partes del Jenga se vengán debajo. Esta es justamente el valor de redactar un sistema de control interno en el que cada organización, para sus fines, pueda consultar con las demás para saber cómo actuar en una determinada situación. Lo más importante es aprender cómo funcionan las cosas para evitar la negligencia, el mal uso de los recursos o el fraude. (Terrerros, 2021).

Elementos básicos del control interno

Según menciona Actualícese, (2021) Un sistema de control interno efectivo debe incluir al menos lo siguiente:

- A. El plan organizativo prevé una adecuada división de responsabilidades.
 - B. Un sistema de licencias y procedimientos de registro suficientes para proporcionar una supervisión razonable.
 - C. Contra las prácticas razonables a seguir en el desempeño de los deberes y funciones de cada entidad y sus colaboradores.
 - D. Las políticas aseguran que los empleados se adapten a sus responsabilidades.
- mi. eficacia de la auditoría interna.

Tipos de control interno

Control financiero interno

Los controles financieros internos incluyen el diseño, las políticas y los procedimientos de la organización para proteger los recursos, así como para verificar la precisión y confiabilidad de los registros e informes financieros.

Control interno administrativo

Comprende los planes, políticas y métodos concernientes a los procesos de elección que conducen a la delegación de transacciones y actividades gestionadas. El objetivo es impulsar la eficiencia operativa, el cumplimiento de las políticas establecidas por la gerencia y el logro de las metas programadas.

El ambiente de control en el sistema de control interno de COSO

El ambiente de control es la primera característica del sistema COSO de control interno que expresa o explica los valores éticos y el estilo de liderazgo de la gerencia. Además, también recopila las políticas de la empresa, los métodos de recursos humanos y los mecanismos operativos. Además, incluye cualquier control o herramienta para prevenir pérdidas relacionadas con la contabilidad financiera, los sistemas tecnológicos y la metodología de cumplimiento normativo (Cansino, 2019).

Hay 2 tipos de componentes que influyen en el ámbito operativo de una organización: los componentes externos y los componentes internos.

Entre los componentes externos se hallan los involucrados con las tendencias del sector en que trabaja la organización o cambios en las regulaciones gubernamentales o la profesión de los participantes.

Entre los componentes internos se encuentran cambios o modificaciones a las políticas internas de la empresa y los programas de estabilidad de los trabajadores y/o empleados. Además se piensan como componentes internos que influyen en el ámbito operativo de la organización el testimonio de la tarea de la organización, así como los fronteras de su perspectiva y valores.

Definiciones del presupuesto

Segun Burbano (2011), “La posición presupuestaria debe estar incluida en las actividades humanas desde la época de las primeras civilizaciones, se sabe que desde la época de los imperios babilónico, egipcio y romano, las operaciones debían planificarse de acuerdo con el clima cambiante para aprovechar la temporada de lluvias y garantizar la producción de alimentos” (p. 3).

Ya que el presupuesto representa en la actualidad una herramienta fundamental para las organizaciones, el concepto presupuestar se popularizó, sin embargo pese a ello, la RAE (RAE), a lo largo de varios años, no lo admitió y mantuvo el criterio que debía usarse el verbo presuponer, para indicar lo en cuanto a la formación de un presupuesto, no obstante, en la décima novena versión del diccionario académico, surge integrado el verbo presupuestar, por lo cual está bien dicho ejemplificando: resultados presupuestados, por ser participio (Santiago, 2018).

Un presupuesto es una estrategia operaciones y recursos de una compañía, que se elabora para poder hacer en un cierto lapso de tiempo las metas Proporcionado y expresado en moneda.

En otras palabras, presupuestar es simplemente sentarse y planificar lo que quiere hacer en el futuro y presumirlo con el dinero. Un ejemplo es el turismo. Empezamos a planificar, entre otras cosas, cuánto gastar en billetes o gasolina, comida y alojamiento. Y como te has dado cuenta de todo esto, sabes cuánto necesitas ahorrar, y consiguientemente, en qué momento te tendrás la posibilidad de ir (Laura, 2019).

Para Hidalgo et al., (2020) el presupuesto es un instrumento que le sirve a la gerencia de una entidad pública o privada para controlar las actividades económicas y financieras que se desarrollaran durante el trascurso de un periodo fiscal con el fin de mejorar apoyar a la administración con la toma de decisiones clave y útiles para que la empresa o institución siga dentro del mercado laboral y empresarial.

Otra definición es encontrada en Parra & Madriz, (2017) Las Pequeñas y Medianas Organizaciones (PyMEs), son concebidas como asociaciones pequeñas, propensas a enfrentar cualquier complejidad económica que ponga en riesgo sus precios de producción, todavía más en entornos de incertidumbre que no les posibilite diseñar tácticas de presupuestación para poder hacer sus fines y metas planeadas.

Frente a tales situaciones, una de las exigencias recientes de la PyMEs es la de usar herramientas de administración, como el presupuesto, orientadas hacia la organización y el control de las utilidades, debido a que la base del triunfo de cualquier compañía actualmente, es dependiente de la destreza de la dirección para planear y mantener el control de las ocupaciones de la organización (pp.33-48).

Características del presupuesto

Un presupuesto maestro o presupuesto operativo representa para las organizaciones un marco de acción a continuar y un grupo de metas que tienen que ser cumplidas, bajo criterios de racionalidad, coherencia y productividad.

- a. Debe expresarse en términos cuantitativos-monetarios y complementarse con una exposición de premisas o supuestos que sustentan los cálculos
- b. Se formula en relación con los gastos reales y estándares generados durante cierto período de tiempo pasado
- c. Es sensato, realista y con pie en los históricos
- d. Fomenta el ahorro, orientado a fines muy particulares
- e. Direcciona esfuerzos hacia objetivos o fines específicos
- f. Es flexible, permitiendo hacer ajustes sobre ciertas premisas iniciales no ajustadas o circunstancias cambiantes
- g. No toma base en partidas extraordinarias o supuestos imprecisos

- h. Toma en consideración las perspectivas o puntos de vista razonables de distintos grupos de interés
- i. Es lo más detallado y completo posible
- j. Se monitorea y evalúa constantemente

Tipos de presupuesto

Pese a que hay diferentes categorías y maneras de tener en cuenta Los presupuestos dependen del tipo de empresa, y las clasificaciones más populares son las que surgen de cada función organizacional:

Presupuesto maestro: su objetivo es obtener un cuadro financiero completo, por lo que se encarga de incluir toda la información posible. Trate de mantener un equilibrio entre las relaciones entre los distintos departamentos de la empresa.

Presupuesto operativo: Tiene en cuenta la producción, las ventas y las actividades operativas o actividades de la empresa. Responsable de recopilar y analizar datos importantes como ingresos, gastos, estado de ganancias.

Presupuesto de ventas: también conocido como presupuesto de ingresos, define lo que se espera que haga la organización en el mercado.

Presupuesto de producción: Está íntimamente relacionado con el presupuesto de ventas.

Presupuesto de compra: También se le conoce como presupuesto de demanda. Esto generalmente se hace después del presupuesto de producción. Contiene los costos de los insumos que requiere la empresa para su producción y venta.

Presupuesto de caja: También conocido como presupuesto de caja, está estrechamente relacionado con el presupuesto de caja. Se centra en crear el flujo de caja de la empresa durante un período determinado.

Presupuesto de tesorería: Es el más importante para quienes quieren lograr un mayor crecimiento económico para la empresa. Se enfoca en controlar y pronosticar los valores financieros que posee una organización.

Presupuesto de marketing: Dedicado a los medios por los cuales la empresa se promociona y está enfocado a crear estrategias de marketing para mejorar los resultados. Tiene en cuenta redes sociales, eventos, anuncios, sitios web, colaboraciones, medios y agencias. (Garcia, 2018).

La eficiencia y efectividad administrativa, en la mayor parte de las organizaciones, se reconoce principalmente como el componente de mayor relevancia en su triunfo a extenso plazo, en el tamaño que las mismas logren fijar las metas de la organización y de llevar a cabo las ocupaciones para conseguir aquellas metas por medio del trabajo de los recursos humanos, materiales y el capital.

El proceso administrativo conlleva una secuencia de ocupaciones independientes, usadas por la gestión de una organización, para el desarrollo de las funcionalidades de planear, ordenar, proporcionar el personal y mantener el control de. En estas actividades administrativas está el registro presupuestal, el cual es entendido como el grupo de métodos y recursos empleados para planificar, coordinar y mantener el control de, mediante presupuestos, cada una de las funcionalidades y operaciones de una compañía, para conseguir el mayor rendimiento viable (Parra & Madriz, 2017).

En Ecuador, el presupuesto general del estado es el siguiente:

Como recursos económicos esperados que tiene el Ecuador, o sea en este archivo se manifiestan las ganancias y costos necesarios para saciar las necesidades poblacional, las cuales se encuentran identificados y presentados en los diversos planes, programas y proyectos del “Plan Nacional de Desarrollo” (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020)

Ahora bien si el Presupuesto Gral. del Estado es tan fundamental para el desarrollo Nacional, es imperioso tener en cuenta varias cambiantes que se desarrollan al mismo tiempo con el presupuesto. Como el periodo presupuestario, que divide las diferentes etapas en las que se gestiona el presupuesto y que poseen su propia temporalidad dentro del ejercicio fiscal en que se maneja (Caicedo Puma, 2020).

La primera etapa del ciclo presupuestario es la planificación presupuestaria, que delinea los objetivos y tareas planificadas a nivel institucional y su alineación con el Plan Nacional de Desarrollo. Además, indica los programas, proyectos y actividades que se desarrollarán para lograr los objetivos.

En materia de presupuestos, el Ministerio de Hacienda compila todos los formularios presupuestarios que contienen los requisitos que considera necesarios para el funcionamiento de las organizaciones del sector público, siempre que sean consistentes con las clasificaciones y categorías de gastos.

Una vez que se consolida el formulario de presupuesto, comienza la fase de aprobación del presupuesto, con el regulador financiero público de Ecuador, el Ministerio de Economía y Finanzas, y el poder ejecutivo presentando el formulario para su aprobación por la Asamblea Nacional. y así esta proforma se convierte en el "Presupuesto Inicial Aprobado".

Después de que se aprueba el presupuesto, las agencias estatales entran en la fase de ejecución del presupuesto, en la que el presupuesto debe gastarse para comprar recursos humanos, materiales y financieros según lo planificado; respeta la calidad, la cantidad y el tiempo previsto en la planificación y antepone los intereses de la sociedad y las instituciones.

En esta etapa se elabora la parte más importante del presupuesto de las instituciones públicas; Considerando que también existen varios ciclos, estados, etapas en el proceso de implementación donde se necesita la gestión presupuestaria:

- a. Presupuesto inicial: Es el techo del presupuesto inicial, que se ha asignado temporalmente a la instalación.
- b. Presupuesto Ajustado: Este es el presupuesto real disponible para la organización, después de hacer los ajustes necesarios al presupuesto institucional o inter-organizacional.
- c. Presupuesto aprobado: Este es el estado a través del cual se deben dirigir los recursos comprometidos y gastados, según lo dispuesto en el artículo 115

Creación de presupuestos para los GAD

En Ecuador, en la constitución de 1850 se crearon comunas en cada cantón, y en 1861 se informó que se crearon comunas en provincias, estados y parroquias. En la constitución de 1946, los municipios fueron reconocidos como entidades independientes con facultades para dictar ordenanzas y crear, modificar y derogar tasas de cotización mejoradas.

En 1971 se publica la Ley de la Autoridad del Sistema Urbano (LOREM), y se adiciona al Registro Oficial No. 331 del 15 de octubre de 1971, según la cual se rigen las Ciudades Autónomas del Ecuador; Ya en 2008 fue reformado, cuando se implementó un cambio completo al marco legal mediante la Constitución de Montecristi, y se publicó un nuevo respaldo legal conocido como Ley Orgánica de Ordenamiento Territorial (COOTAD). Autoridades municipales

Se desarrolla un modelo de descentralización gradual e inevitable a través de un sistema de competencias nacionales, instituciones responsables de la gobernabilidad, recursos financieros y definición de políticas y mecanismos para compensar el desequilibrio en el desarrollo regional. De este reglamento toman el nuevo nombre de Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) (Ayala Pasquel et al., 2017).

Tipos de recursos financieros para DAG

El COOTAD, para efectos del ejercicio de la gestión pública, señala en el artículo 171 la facultad que debe tener, como fuente, para los tipos de recursos financieros de un gobierno autónomo descentralizado y señala que será la siguiente: Ingresos propios de la gestión

- Transferencia del presupuesto general del estado
- Rentas por transmisión, herencia o donación
- Participación en el producto de la extracción o fabricación de recursos naturales no renovables
- Recursos provenientes de financiamiento

Gastos de los GAD en función de las competencias

Dentro de la competencia atribuida a los GAD se encuentra la de atender las necesidades que el Estado les deba, mediante la realización de obras públicas, por lo que se requieren diversos tipos de erogaciones tales como:

1. Gastos corrientes: son los gastos de funcionamiento de una organización gubernamental para realizar la tarea, incluyendo gastos de personal, bienes y servicios de consumo, gastos financieros, otros gastos, transferencias corrientes y corrientes y donaciones.

2. Gastos de inversión: gastos de personal para inversión, gastos en bienes y servicios para inversión, obras públicas, otros gastos de inversión, gastos de apoyo y transferencia para inversión.

3. Gastos de inversión: gastos por la compra de activos fijos en poder de la organización y activos de larga duración.

4. Solicitud de Financiamiento: Asignación de Deuda Pública y Deuda a Corto Plazo

MARCO METODOLÓGICO

La presente investigación tiene un enfoque investigativo mixto, que según Tashakkori y Teddlie (2019) consiste en recopilar, analizar e integrar tanto la investigación cuantitativa como la cualitativa. Los datos cuantitativos van a incluir la información con la que se medirá, mientras que los datos cualitativos serán para analizar información no medible.

En vista que el presente caso persigue el principal objetivo de Determinar las principales deficiencias de control interno dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Ricaurte, que evitaron el cumplimiento de las actividades que previamente fueron establecidas en el período 2020 – 2021, será fundamental examinar datos administrativos, financieros; que permita identificar cuáles serían las deficiencias que se presentan en el control interno y como dijo Pérez Falco & Caicedo Puma (2020) a su vez haga posible determinar el impacto de la ejecución presupuestaria en los objetivos nacionales e institucionales del Ecuador, en el cual se describirán los elementos correspondientes de los planes y presupuestos de gobierno autónomo descentralizado del Cantón Ricaurte utilizando la investigación cualitativa.

El lugar en el cual se llevará a cabo la investigación, será en el municipio del Cantón Ricaurte donde se facilitará la información necesaria pertinente para completar de manera óptima y eficaz la investigación.

El método a utilizar será el deductivo que según Arrieta (2020) permitirá emitir conclusiones en base a resultados previamente tenidos y resultados por tener, además que el análisis se hará desde la perspectiva propia y al mismo tiempo se contrastará con la opinión del GAD del Cantón Ricaurte en base al control interno del municipio que lleva a su cargo.

RESULTADOS

En razón del cumplimiento del objetivo general dentro de las falencias encontradas en el Gad de Ricaurte se encuentran:

<i>Cuentas</i>	<i>Cumplimiento</i>
<i>¿Las reformas presupuestarias son planteadas en base un análisis?</i>	Se realizan los análisis antes de enviar la partida presupuestaria y no se evalúa durante el periodo de aplicación.
<i>¿El reporte de la cédula de gastos lo obtiene diariamente?</i>	El reporte de gastos es obtenido de forma mensual y esto ocasiona el extravío de comprobantes.
<i>¿Efectúa reformas al distributivo al finalizar el ejercicio fiscal para el personal pasivo?</i>	Como se pudo notar en la partida presupuestaria el gasto corriente se mantiene casi a la par en comparación con el año 2020.

Por su parte como primer objetivo específico esta la distribución del presupuesto para la realización de obras de los periodos 2020 a 2021 está estructurado de la siguiente manera:

<i>Distribución del presupuesto periodo 2020 y 2021</i>		
<i>Cuentas</i>	2020	2021
<i>Construcciones y Edificaciones</i>	174,118.94	294947.69
<i>Asignación a Distribuir para Obras Públicas</i>	13,937.58	11,788.27

Como segundo objetivo específico se encuentra el grado de cumplimiento de las obras presentadas al Gad de Ricaurte para el año 2020 y 2021 mismos datos que se detallan a continuación:

<i>Presupuesto</i>		
	2020	2021
<i>Presupuestado</i>	\$476,297.01	\$777,253.99
<i>Ejecutado</i>	\$512,134.05	\$610,873.10
<i>Cumplimiento</i>	67.76	78.59

Por ultimo el tercer objetivo específico que tiene ligera relación con el anterior debido a la distribución más eficiente de los recursos para así poder cumplir con las metas y obras de interés social previamente planteadas.

<i>Procesos de contratación pública</i>		
	2021	2020
<i>Procesos</i>		
<i>Ínfimas</i>	63	78
<i>Consultoría</i>	3	2
<i>Menor cuantía</i>	3	1
<i>Catalogo electrónico</i>	28	19

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Para que un GAD funcione de manera apropiada es necesario que tenga en cuenta unos cuantos procesos importantísimos dentro de su control, pero según lo expresado en la tabla 1 el GAD de Ricaurte presente tres falencias relevantes que afectan su control interno, como primer punto esta que no realizan las reformas presupuestarias basándose principalmente en un análisis previo sino que las realizan mucho antes de que reciban la partida presupuestario, por lo que resulta difícil comprobar el periodo de aplicación.

Otro hallazgo de relevancia es que internamente en el municipio se debe realizar de manera diaria y continua el reporte de los gastos para tener un panorama más clarificado, sin embargo en el GAD de Ricaurte este reporte es realizado cada mes haciendo que no se notifiquen todos los gastos como debería por el extravío de los comprobantes correspondientes.

Para finalizar los Gobiernos Autónomos Descentralizados deben efectuar reformas al distributivo para evitar los sobre gastos para el personal pasivo, en el GAD de Ricaurte este gasto que corresponde al corriente se mantiene acorde a lo mostrado en la partida presupuestaria.

El GAD de Ricaurte según las tablas localizadas en los anexos, en 2020 recibió \$574,182.18 en comparación con el año 2021 que el presupuesto fue de \$883,577.22, siendo evidente la subida en el presupuesto en el lapso de un año, por ello en la tabla 2 en el área de resultados muestra la distribución que le da el directivo del municipio a este presupuesto, siendo que en 2020 las construcciones y edificaciones representan \$174,118.94; la asignación para distribución de obras públicas representa \$13,937.58, en contraste a esto en el año 2021 las construcciones y edificaciones representan \$294,947.69; la asignación para distribución de obras publica representa \$11,788.27.

Como todo buen gobierno al recibir el presupuesto debe realizar un planeamiento para el gasto e inversión de ese presupuesto de tal forma que alcance, según lo observado en la tabla 3 el grado de cumplimiento se lo midió en base al plan de presupuesto que el GAD de Ricaurte realiza a comienzo de año, por ello se tiene en cuenta el monto que creyó gastaría y el monto que a fin de cuentas gastó, en base a esto se muestra que en el año 2020 el monto presupuestado fue de \$476,297.01 pero el monto que se llegó a ejecutar fue de \$512,134.05 constituyendo una diferencia de \$35,837.04 de más, en base a esto el grado de cumplimiento calculado es de 67,76%.

En la tabla 3 también es observable que en el año 2021 el monto presupuestado fue de \$777,253.99 pero el monto ejecutado fue de \$610,873.10 siendo notable una diferencia de \$166,380.89 menos de lo que se creyó que iba a gastarse, basándose en esto el cálculo del grado de cumplimiento dio un 78,59% siendo mucho más alto que el 2020, es importante remarcar que este cumplimiento se mide en base a lo presupuestado para las obras publicas solamente no tomando en consideración otros gastos dentro del GAD.

La tabla 4 muestra cómo se debe dar la distribución eficiente de los recursos para poder llevar a cabo el cumplimiento íntegro y eficaz de las obras y metas planteadas por el GAD de Ricaurte, evidenciando que se debe hacer una buena distribución en los procesos que conllevan contratar personal público, en el año 2020 mediante el proceso de ínfimas el GAD contrató 78 personas; mediante consultoría 2 personas; mediante menor cuantía 1 persona; y mediante catalogo electrónico 19 personas, en contraste con el año 2021 que el GAD contrató mediante el proceso de ínfimas 63 personas; mediante consultoría 3 personas; mediante menor cuantía 3 persona; y mediante catalogo electrónico 28 personas, en el año 2021 se hizo una mayor contratación porque este requería mayor personal para cumplir los objetivos planteados.

CONCLUSIONES

Los GAD rigen sus funciones en base a el presupuesto que el gobierno le asigna y es con este que deben realizar las distintas obras públicas en beneficio de la comunidad, el Gobierno Autónomo descentralizado de Ricaurte hace que este presupuesto le brinde sostenibilidad a las distintas inversiones en obras como; construcción de áreas verdes, remodelación, asfaltado de calles, alcantarillado entre otras inversiones que realiza pero además mantiene convenios para que junto con otras entidades logren el mejoramiento y evolución del Cantón.

Se concluye que el gobierno autónomo descentralizado de Ricaurte recibe un presupuesto optimo que se evidencia en el cumplimiento de todas las obras ofertadas, mismo presupuesto que logra cumplir a cabalidad todos los gastos y además contribuye que el municipio se plantee proyectos anualmente en el cantón, sin embargo a pesar de ese excelente cumplimiento existe ciertas falencias en el control interno del municipio puesto que realiza el análisis antes de haber recibido las reformas presupuestarias, lo que conlleva a que no se evalúe correctamente su cumplimiento, también el hecho que no lleven el reporte diario de los gastos hace que varias cuentas se extravíen y el gasto corriente que el GAD tiene se incremente.

Otro punto importante a considerar es que el presupuesto dado al GAD de Ricaurte incremento \$309,395.04 en el lapso de un año, lo que fue muy bien aprovechado por el gobierno dado que la distribución de presupuesta para obras públicas y construcción de edificaciones se incrementó ayudando al cumplimiento de muchas más obras de las previstas anticipadamente siendo una ventaja grande para el municipio.

RECOMENDACIONES

Es importante conocer las necesidades del pueblo para la realización de las obras públicas, por esto es recomendable para el municipio de Ricaurte centrar sus proyectos en las necesidades del pueblo para que de este modo cumpla su función de manera óptima y al mismo tiempo pueda reducir un poco sus gastos.

El GAD de Ricaurte debe plantear una meta financiera en la que destine cierta cantidad del presupuesto siendo inamovible para a principio de año presentar una planeación de obras que deben estar dentro de ese presupuesto sin superar dicha cuota, y el restante tenerlo visualizado para el cubrimiento de los gastos que prevé el realizar dichas obras.

El continuo mejoramiento del país contribuye a su evolución por ello es recomendable que el GAD de Ricaurte centre también sus obras en infraestructura que ayude a tener buena vista y evidenciar la evolución del cantón.

REFERENCIAS

- Actualícese. (2021, Junio 2). *Control interno: tipos de control y sus características* / Actualícese. <https://actualicese.com/control-interno-tipos-de-control-y-sus-elementos-basicos/>
- Arrieta, E. (2020). *Diferencia entre método inductivo y deductivo* . Diferenciador. <https://www.diferenciador.com/diferencia-entre-metodo-inductivo-y-deductivo/>
- Ayala Pasquel, S. N., Barragán Sánchez, H. M., & Zaruma Ávila, M. E. (2017). Origen Y Destino De Recursos Del Presupuesto De Los GADs Mun 6297489 . *Revista Killkana Sociales*, 1(3), 29–36. <https://es.scribd.com/document/401801162/Dialnet-OrigenYDestinoDeRecursosDelPresupuestoDeLosGADsMun-6297489>
- Caicedo Puma, J. C. (2020). *El presupuesto del sector público en Ecuador y su interrelación con la consecución de los objetivos nacionales*. Dspace, 1. <http://repositorio.uisrael.edu.ec/bitstream/47000/2509/1/UISRAEL-EC-MASTER-ADMP-378.242-2020-014.pdf>
- Cansino, M. (2019, Septiembre 9). *5 características comunes de un sistema de control interno de la empresa*. <https://www.cuidatudinero.com/13062002/5-caracteristicas-comunes-de-un-sistema-de-control-interno-de-la-empresa>
- García, G. (2018, Junio 13). *Tipos de presupuestos | Clasificación de presupuestos empresariales*. <https://www.emprendepyme.net/tipos-de-presupuestos.html>
- Gobierno parroquial rural de Ricaurte. (2017, Enero 25). *Historia de la parroquia Ricaurte* . <http://ricaurte-losrios.gob.ec/index.php/ricaurte/historia>
- Hidalgo, M., Villarroel, A., & Hidalgo, M. (2020). *Presupuestos Empresariales* (1st ed., Vol. 1). <https://istvicenteleon.edu.ec/cidivl/wp-content/uploads/2020/03/Libro-Presupuesto-Empresarial.pdf>

- Investigalia. (2019, Junio 4). *El enfoque mixto de investigación: algunas características* .
Investigalia. <https://investigaliacr.com/investigacion/el-enfoque-mixto-de-investigacion/>
- Laura, S. (2019, Abril 12). *¿Qué es un presupuesto? | Emprende Pyme*.
<https://www.emprendepyme.net/que-es-un-presupuesto.html>
- Parra, J., & Madriz, J. la. (2017). *Negotium budget as an instrument of control in small family businesses financial presupuesto como instrumento de control financiero en pequeñas empresas de estructura familiar*. *Negotium*, 13, 33–48.
www.revistanegotium.org.ve/núm.38
- Pérez Falco, G., & Caicedo Puma, J. C. (2020). *El presupuesto del sector público en Ecuador y su interrelación con la consecución de los objetivos nacionales [Universidad Israel]*.
In Universidad Israel. <http://repositorio.uisrael.edu.ec/handle/47000/2509>
- Santiago, I. M. N. (2018). *De presupuestos presupuesto maestro*. UTA, 1. www.uta.edu.ec
- Serrano Carrión, P. A., Señalin Morales, L. O., Vega Jaramillo, F. Y., & Herrera Peña, J. N. (2018). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador)*. *Espacio*, 39, 30. <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Terreros, D. (2021, Julio 26). *Control interno empresarial: sus elementos, objetivos e importancia*. Blog. <https://blog.hubspot.es/marketing/control-interno>

ANEXOS



Oficio N°099-AERG-P-GADPRR
Ricaurte, 03 de Agosto del 2022

Licenciado.
Eduardo Góleas Guijarro
DECANO DE LA FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA
En su despacho, -

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo a nombre del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Ricaurte, deseándole muchos éxitos en sus funciones, y a la vez en atención a su oficio No D-FAFI-UTB-0333-2022, en el mismo que solicita el permiso respectivo a la Señorita Villafuerte Moyano Miriam Alexandra para que pueda desarrollar el Caso de Estudio: Control Interno del GAD. Parroquial Rural de Ricaurte del Cantón Urdaneta 2020-2021; le comunico que esta Institución Parroquial con el fin de colaborar con la formación de nuevos profesionales se le autoriza realizar el estudio de caso antes mencionado.

Particular que comunico para los fines pertinentes.

Atentamente;

Sr. Alfonso Rosero Gómez
PRESIDENTE DEL GADPRR
CELL: 0985290285



Dirección: Eduardo Obando (Malecón) entre Vidal Miranda y Bartolomé Bastidas
Mail: jp.ricaurte@hotmail.com
Sitio Web: www.ricaurte-losrios.gob.ec
Ricaurte - Urdaneta - Los Ríos

Presupuesto del GAD de Ricaurte 2020

DENOMINACION		INGRESO	GASTO
Instalacion mantenimiento bienes deportivos			7,089.99
Edificios, Locales y Residencias			16,830.56
Estudio y Diseño de Proyectos			28,884.92
Honorarios por COnt ratos Civiles de Servicios			35,477.11
Alimentos y Bebidas			470.00
Combustibles yLubricantes			1,000.00
Repuestos y Accesorios			749.91
Fondo de Descentralización Juntas Parroquial		127,560.17	
Otros No Especificados		0.08	
Del Gobierno Central		151,171.54	
De Entidades del Gobierno Seccional		16,449.13	
Aporte a Juntas Parroquiales Rurales		145,464.13	
Del Presupuesto GE a GAD Parroquiales Rurales		34,662.25	
De Fondos Gobierno Central		12,590.92	
De Fondos de Autogestión		12,166.52	
De cuentas por Cobrar		46,865.83	
Anticipo AA de GADs y empresas Publicas BS		1,996.80	
Anticipo AA de GADs y empresas Construccion		25,254.81	
Remuneraciones Unificadas			82,351.94
Decimotercer Sueldo			6,651.41
Decimocuarto Sueldo			2,593.97
Aporte Patronal			9,588.03
Fondo de Reserva			4,835.13
Compensacion por Vacaciones no gozadas			209.83
Energia Eléctrica			2,537.43
Telecomunicaciones			1,100.00
Vehiculos			887.15
Capacitacion a Servidores Publicos			896.00
Arrendamiento y Licencias de Uso de Paq. Inf.			134.40
Mantenim. y Reparación, de E. y Siste. Infor.			89.60
Materiales de Oficina			812.76
Repuestos y Accesorios			1,871.46
Seguros			1,655.35
Comisiones Bancarias			99.25
Al Gobierno Central			3,658.22
A Entidades Descentralizadas y Autónomas			7,588.24
Decimotercer Sueldo			10,968.53
Decimocuarto Sueldo			8,048.25
Servicios Personales por Contrato			140,318.76
Aporte Patronal			16,406.68
Fondo de Reserva			4,339.68
Compensacion por Vacaciones no gozadas por ce			4,341.76
Telecomunicaciones			475.80
Transporte de Personal			500.00
Espectáculos Culturales y Sociales			25,150.00
Difusion e Informacion			1,120.00
Servicio de Alimentacion			5,839.48
Edificios, Locales y Residencias			3,000.00
Infraestructura			509.60
Gastos en situaciones de emergencia			19,862.60
Construcciones y Edificaciones			13,937.58
Al Gobierno Central			1,129.90
Maquinarias y Equipos			7,280.00
Equipos, Sistemas y Paq. Informáticos			2,500.00
De Cuentas por Pagar			90,390.90
		TOTAL INGRESOS	574,182.18
		TOTAL GASTOS	574,182.18

Presupuesto del GAD de Ricaurte 2021

DENOMINACION	INGRESO	GASTO
Fondo de Descentralización Juntas Parroquial	143,358.20	
Del Gobierno Central	112,103.49	
Aporte a Juntas Parroquiales Rurales	333,631.43	
Del Presupuesto GE a GAD Parroquiales Rurales	9,989.49	
Del Sector Público Financiero	199,500.00	
De Fondos Gobierno Central	9,086.56	
De Fondos de Autogestión	18,629.42	
De cuentas por Cobrar	54,745.58	
Anticipo AA de GADs y empresas Publicas BS	2,439.73	
Anticipo AA de GADs y empresas Construcción	93.33	
Remuneraciones Unificadas		86,100.00
Decimotercer Sueldo		7,581.21
Decimocuarto Sueldo		4,014.96
Aporte Patronal		10,030.61
Fondo de Reserva		8,006.33
Compensación por Vacaciones no gozadas		733.00
Energía Eléctrica		1,948.78
Telecomunicaciones		1,246.42
Edificios, Locales y Residencias		392.00
Vehículos		986.12
Capacitación a Servidores Públicos		1,148.00
Desarrollo de Sistemas Informáticos		268.80
Mantenim. y Reparación, de E. y Sis te. Infor.		720.80
Materiales de Oficina		352.65
Materiales de Aseo		49.13
Herramientas		10.71
Repuestos y Accesorios		1,748.32
Sector Público Financiero		1,700.00
Tasas Generales		271.10
Seguros		1,585.00
Comisiones Bancarias		199.16
Al Gobierno Central		1,957.30
A Entidades Descentralizadas y Autónomas		14,307.82
Remuneraciones Unificadas		8,796.00
Salarios Unificados		6,633.00
Decimotercer Sueldo		10,008.21
Decimocuarto Sueldo		7,060.00
Servicios Personales por Contrato		117,337.95
Aporte Patronal		13,737.34
Fondo de Reserva		11,649.87
Compensación por Vacaciones no gozadas por ce		1,344.25
Telecomunicaciones		2,146.4
Espectáculos Culturales y Sociales		30,915.00
Difusión e Información		1,383.80
Pasajes al Interior		45.00
Edificios, Locales y Residencias		3,853.04
Vehículos		260.00
Infraestructura		2,950.00
Mantenimiento áreas verdes y arreglo de vías		60.00
Instalación mantenimiento bienes deportivos		14,282.00
Edificios, Locales y Residencias		8,658.18
Servicio de Capacitación		60.00
Fiscalización e Inspecciones Técnicas		13,500.00
Estudio y Diseño de Proyectos		11,950.00
Honorarios por Contratos Civiles de Servicios		15,766.80
Arrendamiento y Licencias de Uso de Paq. Inf.		936.26
Alimentos y Bebidas		3,568.59
Vestuario, Lencería y Prendas de Protección		20.00
Combustibles y Lubricantes		2,263.14
Materiales de Oficina		488.16
Materiales de Aseo		1,525.58
Herramientas		100.00
Materiales de Impresión, Fotog. Reprod. y Public		400.00
Materiales de Construcc. Eléc. Plom. y Carpín.		2,850.16
Materiales Didácticos		2,482.00
Repuestos y Accesorios		300.00
Menaje de cocina hogar y accesorios des cartab		800.00
Gastos en situaciones de emergencia		400.00
Ayudas insumos y accesorios para compensar di		2,500.00
Maquinaria y equipo Bienes no Depreciable		2,000.00
Plantas		1,500.00
Construcciones y Edificaciones		294,947.69
Asignación a Distribuir para Obras Públicas		11,788.27
Tasas Generales		2,200.00
Dietas		50.00
Al Gobierno Central		17,362.86
A Cuentas o Fondos Especiales		3,000.00
Mobiliarios		823.23
Maquinarias y Equipos		730.02
Equipos, Sistemas y Paq. Informáticos		4,850.00
Libros y Colecciones		30.00
Terrenos		77.00
Al Sector Público Financiero		8,810.00
De Cuentas por Pagar		91,002.98
	TOTAL INGRESOS	883,577.22
	TOTAL GASTOS	883,577.22