



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

JUNIO 2023 - OCTUBRE 2023

**EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA PRUEBA
PRÁCTICA**

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD
Y AUDITORÍA**

TEMA:

Control interno a los procesos contables del Gobierno Autónomo descentralizado Parroquial
de Ricaurte en el período 2021

EGRESADO:

Aguilera Echeverría José Alfredo

TUTOR:

CPA. José Stalin Laje Montoya, MCA

AÑO 2023

CONTENIDO

Planteamiento del problema.....	3
Justificación	5
Objetivos del estudio.....	6
Objetivo general.....	6
Objetivos específicos	6
Línea de Investigación	7
Articulación del tema.....	8
Marco conceptual.....	9
Marco metodológico	23
Resultados	24
Discusión de resultados.....	29
Conclusiones	34
Recomendaciones	35
Referencias.....	36
Anexos	39

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

A lo largo de los años, en el Ecuador se ha identificado que todas las instituciones del sector público como gobiernos, prefecturas, municipios y otras agencias administrativas se ven afectadas por factores negativos que perjudican directamente a los ciudadanos de sus comunidades. Para tal fin, este el gobierno brinda un marco estatutario general, que detalla tanto los gastos previstos para mantener el funcionamiento de la organización, como las partidas de presupuesto planificadas para invertir en los negocios de la comunidad, debiendo presentar un presupuesto anual.

El Gobierno autónomo descentralizado Parroquial Rural de Ricaurte ubicado en el Cantón Urdaneta, Provincia Los Ríos, Parroquia Ricaurte, en las calles Eduardo Obando entre Vidal Miranda y Bartolomé Bastidas es una entidad sin fines de lucro y es regulada por la constitución de la República del Ecuador y el código Orgánico de Organización territorial Autonomías y Descentralización, perteneciente al sector público con RUC 1260030130.

La información que se presenta sobre el manejo de las actividades que se gestionan en el GAD Parroquial, tales como recepción de facturas, acta entrega recepción y órdenes de compra, no se las realizan de manera sistemática, es decir, no se registran de forma ordenada y oportuna, por lo que, en ausencia de estos documentos de apoyo, no se podrá obtener reportes contables confiables afectando al proceso en la toma de decisiones.

Otra de las problemáticas a destacar se relaciona con la supervisión de las obras y la calidad de los servicios públicos y la promoción de la sociedad civil en las comunidades tanto urbanas como rurales. La misión de los gobiernos autónomos es promover la inversión y el desarrollo económico en la economía nacional y solidaria, incluso en los ámbitos de la agricultura, la ganadería, la pesca y el turismo.

Por esta razón, muchas organizaciones requieren revisiones continuas de la gestión de las operaciones para que los posibles errores se puedan descubrir de manera oportuna y se tomen medidas correctivas pertinentes. Es por eso, que, en el contexto del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Ricaurte, durante el período 2021, se ha generado la necesidad de realizar un estudio exhaustivo que permita examinar la aplicación de dichos procesos en esta entidad.

La falta de una integración adecuada entre estos aspectos puede generar ineficiencias y descoordinación en la gestión financiera, lo que afecta a la transparencia y la precisión de la información contable. Además, la implementación de políticas y procedimientos de control interno puede verse comprometida debido a la existencia de posibles debilidades en los sistemas y prácticas contables. Esto conllevaría a un mayor riesgo de errores, fraudes o malversación de fondos, lo que afectaría la confiabilidad de los estados financieros presentados.

Por otro lado, la complejidad y el constante cambio de la legislación tributaria pueden presentar desafíos para la correcta declaración y cumplimiento de las obligaciones fiscales, lo que podría dar lugar a sanciones o problemas legales para la entidad. En este sentido, es necesario analizar y evaluar de manera integral la administración contable, financiera y tributaria en el GAD Parroquial de Ricaurte durante el año 2021, considerando las particularidades del sector público. Este estudio permitirá identificar posibles áreas de mejora y soluciones que garanticen la gestión financiera y aseguren el control interno de los procesos contables de la organización.

JUSTIFICACIÓN

El Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia de Ricaurte es un organismo público dedicado a mejorar y mejorar la calidad de vida de los ciudadanos a través de una serie de actividades y normas. El propósito de esta investigación es identificar cualquier problema que haya tenido la entidad, que esté relacionado con el control interno durante el período 2021. Además de determinar las diversas situaciones en las que no se ha logrado el cumplimiento de los trabajos identificados en el plan de gestión de la organización.

La presente investigación se justifica debido a que es importante identificar los problemas planteados con anterioridad, con la finalidad de determinar por qué no se realizaron los procedimientos adecuados contables que son necesarios para el manejo de la institución, también instruir al personal administrativo con el fin de que se proporcione la información oportuna y tomar medidas correctivas y mejorar el desarrollo eficaz del Gad Parroquial de Ricaurte, siendo su objetivo principal evaluar el control interno a los procesos de gestión contable y financiera.

Es por esto, que, se hace necesario saber que los controles internos contables no son otra cosa más que un plan que permite organizar todos los métodos o pasos coordinados, con el fin de proteger los activos, verificar la fiabilidad de la información financiera y promover eficiencia en las operaciones, lo cual indicará un mejor control de la institución.

Esta investigación se destaca por su viabilidad, debido a que cuenta con la colaboración del equipo administrativo del GAD Parroquial de Ricaurte; y esto resulta fundamental dado que se puede tener fácil acceso a la información necesaria que ofrecerá una visión integral en el control interno que genera la pertinente contribución al mejoramiento de los procesos contables, financieros y tributarios de la organización.

OBJETIVOS DEL ESTUDIO

Objetivo general

Examinar los procesos de control interno en los procesos contables del GAD parroquial de Ricaurte año 2021, a través de la revisión de los registros y documentos contables de la institución.

Objetivos específicos

- Identificar los procedimientos de control interno existentes en el GAD parroquial de Ricaurte que se encuentren relacionados con los procesos contables de la institución.
- Analizar la información financiera en torno al control interno de los procesos contables para determinar el nivel de cumplimiento por el GAD parroquial de Ricaurte en el periodo 2021.
- Evaluar las políticas y procedimientos de control interno implementados en el área contable.

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

El presente caso de estudio se enmarca en la línea de investigación de "Gestión Financiera, administrativa, tributaria, auditoría y control" de la carrera de Contabilidad y auditoría. La relevancia de este estudio radica en comprender cómo un control interno riguroso tiene un impacto significativo en los diferentes departamentos de una institución, garantizando la eficiencia y eficacia en la ejecución de los procesos administrativos y contables.

Por otra parte, este estudio también se encuentra relacionado con la sublínea de investigación de "Auditoría y control", la cual se centra en el examen minucioso y sistemático de las prácticas financieras, contables y administrativas de una entidad con el propósito de asegurar su adecuación, veracidad y cumplimiento normativo. Este trabajo de titulación se enfoca en verificar que las políticas y procedimientos se estén aplicando de manera adecuada y que la información contable presentada sea precisa y confiable. Asimismo, se analiza la eficiencia y eficacia de los controles internos para identificar posibles debilidades y áreas de mejora en la gestión financiera.

El enfoque en la sublínea de "Auditoría y control" permitirá examinar los procesos de control interno implementados en el área contable del GAD parroquial, con el fin de asegurar la calidad, confiabilidad y transparencia de la información financiera. Mediante el uso de técnicas de auditoría y evaluación de controles internos, se podrán identificar áreas de mejora, con la finalidad de detectar posibles riesgos y fortalecer la gestión financiera de la institución pública.

ARTICULACIÓN DEL TEMA

La articulación entre el tema del caso de estudio y las prácticas preprofesionales "Aplicación de procesos contables, financieros y tributarios en el sector público y privado con supervisión docente" es de gran relevancia y puede proporcionar una comprensión más profunda y práctica de los conceptos teóricos, dado que, al estar inmersos en el entorno real de un GAD, los estudiantes tienen la oportunidad de presenciar cómo se aplican soluciones concretas a los desafíos contables

El caso de estudio centrado en el control interno en los procesos contables del Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) parroquial de Ricaurte año 2021 ofrece una oportunidad única para vincular la teoría con la práctica. Los estudiantes que participan en las prácticas preprofesionales se benefician al relacionar los conceptos aprendidos en el aula con situaciones reales en el ámbito gubernamental.

MARCO CONCEPTUAL

El Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia de Ricaurte es un organismo público dedicado a mejorar la calidad de vida de los ciudadanos a través de una serie de actividades y normas. El propósito de esta investigación es respaldar y aclarar cualquier problema que haya tenido la institución pública en el período 2021 relacionado con el control interno. Además de determinar las diversas situaciones en las que no se ha logrado el cumplimiento de los trabajos identificados en el plan de gestión de la organización.

Serrano et al. (2018), argumenta que, para la gestión de las entidades públicas, una correcta comprensión del valor del sistema de control interno es un elemento clave para el uso eficiente de los recursos y la reducción de pérdidas causadas por diversas causas, como desviaciones y mermas, fraude, etc. Por ello, se considera necesario que todas las empresas dispongan de un control interno suficiente, ya que la calidad de las tareas administrativas también se puede evaluar gracias a su correcta gestión (pág. 2).

Dentro del contexto de la investigación sobre el control interno en los procesos contables del GAD parroquial de Ricaurte en el periodo 2021, resulta esencial también abordar la temática de la auditoría financiera. La auditoría financiera desempeña un papel fundamental en la evaluación objetiva y precisa de la integridad de la información financiera de una organización. Esta práctica se enfoca en la revisión exhaustiva de los estados financieros, transacciones y registros contables con el objetivo de verificar su exactitud y conformidad con los principios contables y las regulaciones pertinentes.

Toro et al. (2021), definen a la auditoría financiera representa un componente valioso en la evaluación y mejora continua de la gestión financiera y los controles internos de una organización, reforzando la confiabilidad de la información y brindando una visión externa imparcial sobre la calidad de los registros contables y la eficacia de los procedimientos de control interno implementados. Los resultados de una auditoría

financiera pueden influir en la identificación de áreas en las que los controles internos necesitan ser fortalecidos, contribuyendo así a la optimización de los procesos contables y la gestión financiera en general (pág. 268).

La auditoría financiera se realiza de manera independiente por profesionales especializados, y su propósito es brindar una opinión imparcial sobre la calidad y la confiabilidad de los estados financieros presentados. A través de un análisis detallado, la auditoría financiera identifica áreas de riesgo, posibles errores y deficiencias en los controles internos, proporcionando recomendaciones valiosas para la mejora de la gestión financiera y los procedimientos de control interno.

En consecuencia, la auditoría y el control interno son dos pilares esenciales para garantizar la precisión, la transparencia y la eficiencia en las operaciones de una organización. Trabajando de manera conjunta, contribuyen a la confiabilidad de la información financiera y a la toma de decisiones informadas, promoviendo una gestión financiera sólida y una rendición de cuentas responsable. La implementación de un control interno óptimo garantiza un mejor uso de todos los recursos administrativos para garantizar el equilibrio y la seguridad financiera, aumentando así la productividad de la organización.

Además, si todas las áreas internas de la empresa están dotadas de buenas prácticas y la tecnología adecuada, la elección se vuelve más inmediata y efectiva. También ayuda a garantizar que se minimicen los errores humanos que pueden causar pérdidas financieras, retrasar o impedir el logro de los objetivos de la organización. Por lo tanto, sus operaciones comerciales son completamente experimentales. En otras palabras, buscan lo que creen que es una mejor solución en función de la situación o inconveniente.

El control interno se refiere a los procedimientos, políticas y prácticas establecidas en una organización con el propósito de garantizar la eficiencia, eficacia, transparencia y

confiabilidad en sus operaciones. Es un sistema integral diseñado para salvaguardar los activos, prevenir y detectar errores y fraudes, asegurar el cumplimiento de las normativas y regulaciones, y optimizar la gestión de procesos (Terreros, 2021).

En esencia, la auditoría a través del control interno busca establecer una estructura organizativa y procedimientos que minimicen los riesgos operacionales y financieros, asegurando que las actividades se desarrollen de acuerdo con las políticas establecidas y en consonancia con los estándares éticos y legales. Este sistema abarca tanto aspectos financieros como no financieros de una organización, y su implementación adecuada contribuye a la confianza de los accionistas, la toma de decisiones informadas y la sostenibilidad del negocio.

Mora y Valverde (2021), definen que la relación entre la auditoría y el control interno es fundamental para garantizar la integridad y la confiabilidad de la información financiera y operativa de una organización. Ambos conceptos están intrínsecamente vinculados en el ámbito de la gestión y la gobernanza, ya que trabajan en conjunto para asegurar la transparencia, la precisión y la eficiencia en los procesos (pág. 92).

El control interno en la gestión financiera se establece con objetivos claros y proporciona una serie de beneficios fundamentales para las organizaciones. En primer lugar, uno de los objetivos clave de este sistema es asegurar la integridad y la exactitud de la información financiera. Esto implica verificar que los registros contables sean precisos y reflejen adecuadamente la realidad financiera de la organización, lo que es esencial para la toma de decisiones informadas por parte de los directivos y accionistas.

Mayett et al. (2022) manifiestan que, la gestión financiera es el conjunto de procesos, estrategias y actividades relacionadas con la administración eficiente y efectiva de los recursos financieros de una organización. Su objetivo principal es optimizar el uso de los fondos disponibles para alcanzar los objetivos financieros y operativos de la entidad,

manteniendo un equilibrio entre los ingresos y los gastos, maximizando el valor de la organización y asegurando su sostenibilidad a largo plazo (pág. 9).

Los procesos de auditoría y el control interno están interrelacionados en la verificación de la precisión contable. El control interno establece el ambiente propicio para la precisión y la confiabilidad de la información financiera, mientras que la auditoría valida y verifica esta precisión al evaluar tanto los controles internos como los registros contables. Juntos, estos componentes trabajan para garantizar la exactitud de la información financiera y promover la gestión financiera efectiva y transparente de la organización.

Según Iñiguez et al. (2020), la información financiera se refiere a los datos y registros relacionados con la actividad económica y financiera de una organización. Esta información es esencial para evaluar la salud financiera de la entidad, tomar decisiones informadas y cumplir con los requisitos de informes contables (pág. 134).

En el contexto del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Ricaurte, la información financiera es crucial para la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión de los recursos públicos, la cual incluye algunos componentes claves como: estados financieros, registro de transacciones, documentación de soporte, informes de gestión, informes presupuestarios, análisis de costos entre otros.

La gestión financiera abarca una amplia gama de actividades que van desde la planificación y presupuestación hasta la toma de decisiones de inversión, financiamiento y dividendos. Implica la identificación y evaluación de oportunidades y riesgos financieros, así como la implementación de estrategias para mitigar estos y aprovecharlas. El control interno busca prevenir el uso indebido de recursos y reducir el riesgo de pérdida o malversación de activos financieros y físicos.

Por otro lado, la gestión financiera en entidades gubernamentales se refiere a la planificación, dirección y control de los recursos financieros y económicos de una entidad del sector público, como un gobierno local, regional o nacional, con el objetivo de lograr un uso eficiente y efectivo de dichos recursos para cumplir con sus responsabilidades y metas públicas. Dado que las entidades gubernamentales operan con fondos públicos y tienen la responsabilidad de proporcionar servicios esenciales a la sociedad, la gestión financiera en este contexto es especialmente importante y conlleva características únicas.

Valle (2020), conceptualiza que el proceso de administrar los recursos financieros y económicos disponibles en una entidad del sector público, con el fin de lograr los objetivos gubernamentales y proporcionar servicios y beneficios a la comunidad de manera efectiva y eficiente". Esta gestión implica la planificación, ejecución y control de los recursos financieros, la toma de decisiones basadas en datos económicos y garantizar el uso responsable y transparente de los fondos públicos (pág. 163).

Los procedimientos de control interno juegan un papel fundamental en la gestión financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) parroquial de Ricaurte. Estos procedimientos están diseñados para garantizar la precisión, la integridad y la transparencia en los procesos contables y financieros de la entidad, minimizando los riesgos y garantizar la responsabilidad en el uso de los recursos públicos.

El control interno tiene como objetivo asegurar el cumplimiento de las normativas y regulaciones. Esto es crucial en un entorno empresarial en constante evolución, donde las organizaciones deben cumplir con una serie de leyes y estándares, tanto en términos contables como en otras áreas relacionadas con la gestión financiera. La integridad en la información financiera y la reducción del riesgo de fraude o errores graves transmiten la imagen de una organización sólida y bien administrada

Existen varios tipos de controles internos que se aplican en el ámbito contable para asegurar la integridad, precisión y confiabilidad de la información financiera. Estos controles se diseñan para prevenir y detectar errores, fraudes y malversaciones, así como para asegurar el cumplimiento de las regulaciones y políticas establecidas.

Uno de los tipos de control interno más fundamentales es el control preventivo, el mismo que busca evitar problemas antes de que ocurran. Implica establecer políticas y procedimientos claros que guíen las actividades financieras y minimicen los riesgos. Por ejemplo, la segregación de funciones es una medida preventiva común en la contabilidad, en la cual diferentes personas son responsables de la autorización, el registro y la custodia de los activos financieros.

Céspedes et al. (2022), el control interno preventivo se define como un conjunto de políticas, procedimientos y prácticas diseñadas y aplicadas por la dirección de una organización para evitar la ocurrencia de errores, irregularidades y riesgos operativos en las actividades financieras y operativas. Este enfoque se centra en establecer medidas de prevención que reduzcan la probabilidad de que se presenten problemas, asegurando la integridad y la confiabilidad de la información financiera y operativa (pág. 459).

Otro tipo de control es el control detectivo, el cual se centra en identificar y corregir problemas después de que han ocurrido. Implica la revisión y conciliación periódica de los registros financieros para identificar discrepancias o irregularidades. Las auditorías internas y externas son ejemplos de controles detectivos que evalúan la precisión y la legalidad de los registros contables.

López y Cañizares (2018), manifiestan que, el control interno detectivo se refiere a un conjunto de procedimientos, políticas y mecanismos implementados en una organización con el propósito de identificar y corregir errores, fraudes y anomalías que

puedan haber ocurrido en las actividades financieras y operativas. Este enfoque se enfoca en la revisión y el monitoreo periódico de los registros contables y transacciones para identificar discrepancias, irregularidades o desviaciones de los estándares establecidos (pág. 52).

Los controles compensatorios son otro enfoque, estos se aplican cuando no es posible implementar una segregación completa de funciones. En estos casos, se diseñan controles adicionales para reducir el riesgo. Por ejemplo, si una sola persona es responsable tanto del registro contable como de la aprobación de gastos, se pueden establecer límites de gastos que requieran aprobación adicional.

Según Grajales et al. (2022), los controles internos compensatorios son mecanismos diseñados e implementados en una organización para reducir los riesgos operativos y financieros cuando no es posible establecer una segregación completa de funciones. Este enfoque se basa en la creación de medidas adicionales que actúan como contrapeso, brindando una capa adicional de supervisión y verificación en los procesos. Los controles compensatorios se aplican en situaciones donde una sola persona tiene múltiples responsabilidades, lo que aumenta el riesgo de errores o fraudes (pág. 168).

Los controles manuales y automatizados son otros dos enfoques importantes, los primeros implican la revisión y la intervención humana en los procesos financieros, mientras que los controles autónomos utilizan sistemas informáticos para monitorear y validar las transacciones. La reconciliación bancaria automatizada es un ejemplo de control automatizado que compara automáticamente los registros contables con los registros bancarios para detectar discrepancias.

Para Durán (2018), el control interno manual se refiere al conjunto de procedimientos y verificaciones realizadas por personal humano en una organización para asegurar la

integridad, precisión y cumplimiento en las actividades financieras y operativas. Este enfoque implica la revisión y supervisión directa de los registros, transacciones y procesos por parte de individuos capacitados, quienes aplican medidas manuales de prevención, detección y corrección de errores y fraudes (pág. 88).

Los controles internos manuales involucran la revisión minuciosa de documentos, la comparación de registros y la intervención humana en las decisiones y transacciones financieras, contribuyendo a garantizar la exactitud y confiabilidad de la información presentada en los estados financieros y otros informes relevantes, con mucha diferencia a los procesos automatizados.

El control interno automatizado se refiere al uso de sistemas y tecnologías informáticas para supervisar y gestionar las actividades financieras y operativas de una organización con el objetivo de prevenir, detectar y corregir errores, fraudes y riesgos. Este enfoque implica la implementación de software y herramientas tecnológicas que automatizan procesos, verificaciones y validaciones, reduciendo la intervención manual y aumentando la eficiencia en la gestión administrativa. Estos pueden incluir sistemas de detección de fraudes, análisis de datos, alertas automáticas y validaciones electrónicas, brindando una capa adicional de seguridad (Farfán, 2020, pág. 34).

La aplicación de diversos tipos de controles internos en la contabilidad es esencial para asegurar la integridad y la precisión de la información financiera. La combinación de enfoques preventivos, detectivos, compensatorios, manuales y automatizados contribuye a una gestión financiera sólida y confiable, minimizando los riesgos y aumentando la confianza en los estados financieros presentados.

Un control interno deficiente puede tener efectos significativos en la toma de decisiones financieras de una organización. Cuando los controles internos no funcionan de manera

efectiva, se generan diversas consecuencias que pueden afectar negativamente la calidad y la precisión de la información utilizada para tomar decisiones financieras clave.

El control interno y los procesos contables están intrínsecamente entrelazados en la gestión financiera de una organización. El control interno se refiere a los mecanismos, políticas y procedimientos establecidos para garantizar la integridad, confiabilidad y cumplimiento de las operaciones, mientras que los procesos contables son las actividades que involucran el registro, el análisis y la presentación de la información financiera. La relación entre ambos es esencial para asegurar la precisión y la transparencia en los datos financieros.

En concordancia con lo anterior, el control interno en el contexto de la contabilidad se refiere a las políticas, procedimientos y prácticas establecidos por una organización para salvaguardar sus activos, garantizar la integridad y precisión de los registros financieros, y promover el cumplimiento de normativas y regulaciones. Es un sistema integral que busca prevenir y detectar errores, irregularidades y fraudes en los procesos contables y financieros.

Vergara et al. (2021), manifiestan que el control interno en contabilidad busca asegurar que los registros financieros sean confiables y que las transacciones se realicen de manera adecuada. Esto se logra a través de la implementación de medidas como la segregación de funciones, autorización y aprobación adecuada de transacciones, reconciliaciones regulares de cuentas, auditorías internas y externas, y la supervisión constante de las operaciones financieras (pág. 7576).

El proceso contable en el GAD Parroquial de Ricaurte implica una serie de etapas que abarcan desde la recepción de facturas y documentos hasta la generación de reportes contables y la toma de decisiones informadas. Sin embargo, la información disponible revela que este proceso no se realiza de manera sistemática. La recepción de facturas, actas de entrega y recepción, y órdenes de compra no se registran de manera ordenada y oportuna. Esta falta de

sistematización dificulta la obtención de reportes contables confiables y tiene un impacto directo en la capacidad del GAD parroquial para tomar decisiones basadas en datos precisos.

En el contexto de la gestión financiera de un GAD parroquial, los procesos contables involucran la recepción, registro y reporte de transacciones financieras que abarcan desde ingresos y gastos hasta inversiones y deudas. Estos procesos son esenciales para garantizar la precisión y transparencia en la administración de los recursos públicos. En el caso específico del GAD parroquial de Ricaurte, involucran la gestión de los fondos asignados para proyectos y servicios que impactan directamente en la comunidad local.

A medida que los GAD parroquiales administran recursos limitados para atender diversas necesidades, pueden surgir desafíos en la ejecución de procesos contables eficientes y precisos. Estos desafíos pueden incluir la falta de personal capacitado, la complejidad de la normativa financiera, la gestión inadecuada de registros y documentos, y la posibilidad de errores humanos y prácticas indebidas. Estas dificultades pueden afectar la integridad de los datos financieros y comprometer la toma de decisiones informadas, lo que podría significar que existe un control interno deficiente.

Según Grajales et al. (2018), un control interno deficiente se caracteriza por la ausencia o debilidad de políticas, procedimientos y prácticas que deberían estar en su lugar para garantizar la integridad, precisión y confiabilidad de las operaciones financieras y operativas de una organización. Esta situación implica la falta de supervisión adecuada, la ausencia de medidas de prevención, detección de errores y fraudes, así como la carencia de segregación de funciones y controles adecuados en los procesos (pág. 67).

Los problemas en el proceso contable del GAD Parroquial de Ricaurte surgen de la falta de registros ordenados y oportunidad en la recepción y registro de documentos clave. La ausencia de un flujo de trabajo estructurado para gestionar las facturas, actas y órdenes de

compra crea un obstáculo para la generación de información financiera precisa y confiable. Esta situación puede derivar en la omisión de gastos, la falta de control sobre los activos y pasivos, y la limitación en la capacidad de analizar la situación financiera real de la entidad.

Con base a lo anterior, la falta de un proceso contable sólido puede resultar en la presentación de información financiera incorrecta o incompleta. Esto puede llevar a decisiones basadas en datos inexactos, lo que aumenta el riesgo de tomar direcciones estratégicas incorrectas. Las decisiones financieras informadas y acertadas requieren información precisa y confiable sobre el estado financiero actual de la organización, sus riesgos y oportunidades.

Ante la complejidad de los procesos contables y la necesidad de garantizar la transparencia y el cumplimiento normativo, el control interno emerge como un enfoque clave. El control interno abarca políticas, procedimientos y medidas implementadas por una organización para salvaguardar sus activos, garantizar la precisión de los registros financieros y promover la eficiencia operativa. En el caso del GAD parroquial de Ricaurte, el control interno se convierte en una herramienta esencial para abordar los desafíos y prevenir irregularidades para mejora la toma de decisiones.

Hernández (2018), define que la toma de decisiones es el proceso cognitivo y deliberado a través del cual un individuo o un grupo selecciona una opción o curso de acción entre varias alternativas posibles. La toma de decisiones es un aspecto crucial en la gestión, ya que influye directamente en el éxito de las operaciones y la consecución de los objetivos. Esto depende de la capacidad del decisor para analizar la información disponible, evaluar las posibles consecuencias y seleccionar la alternativa más adecuada para lograr los resultados deseados (pág. 456).

En conjunto, la problemática y los desafíos en la toma de decisiones y en los procesos contables del GAD parroquial de Ricaurte tienen el potencial de impactar negativamente en la

gestión financiera y en la percepción pública de la entidad. Abordar estas problemáticas de manera efectiva mediante la implementación de un control interno sólido es crucial para garantizar la transparencia, la eficiencia y la toma de decisiones informadas en la administración de los recursos públicos.

Aparte de los desafíos en los procesos contables, el GAD Parroquial de Ricaurte enfrenta otras problemáticas. Una de ellas está relacionada con la supervisión de las obras y la calidad de los servicios públicos. La misión de los GADs autónomos es promover el desarrollo económico en diversos ámbitos, incluyendo la agricultura, la ganadería, la pesca y el turismo. Sin embargo, la supervisión inadecuada de las obras y la prestación de servicios puede impactar negativamente en la calidad de vida de los ciudadanos y en la inversión en desarrollo local.

La implementación efectiva del control interno en los procesos contables permite identificar y abordar posibles problemas a medida que ocurren. Un sistema sólido de control interno asegura la segregación adecuada de funciones, la autorización adecuada de transacciones, la reconciliación periódica de cuentas y la revisión independiente de operaciones. Al tener estas medidas en su lugar, el GAD parroquial de Ricaurte puede mejorar la calidad de su información financiera, mitigar riesgos y garantizar una gestión eficaz de los recursos públicos.

No obstante, los efectos de un control interno deficiente en la toma de decisiones financieras pueden socavar la capacidad de la organización para alcanzar sus objetivos financieros y operativos. Una gestión financiera sólida y decisiones informadas dependen en gran medida de controles internos efectivos que aseguren la precisión, la transparencia y la integridad de la información financiera y operativa en los procesos contables.

Para Intriago y Alcivar (2022), los procesos contables son una serie de actividades sistemáticas que una organización lleva a cabo para registrar, analizar, interpretar y

comunicar su información financiera. Estos procesos son fundamentales para mantener un registro preciso y completo de las transacciones financieras de la organización, lo que a su vez permite una toma de decisiones informada y una presentación adecuada de los estados financieros (pág. 6).

Los procesos contables ineficientes pueden resultar en retrasos en la presentación de informes financieros y en la toma de decisiones. Esto limita la capacidad del GAD parroquial para responder de manera oportuna a situaciones emergentes y aprovechar oportunidades. La falta de visibilidad financiera también es una preocupación. Sin controles internos efectivos, la alta dirección puede carecer de una visión precisa y actualizada de la situación financiera de la entidad, lo que dificulta la planificación estratégica y la asignación adecuada de recursos.

El proceso contable en el GAD Parroquial de Ricaurte y destaca las problemáticas que emergen de la falta de sistematización en los registros y la gestión financiera. Además, se identifican desafíos adicionales relacionados con la supervisión de obras, la calidad de los servicios públicos y la promoción de la sociedad civil en las comunidades. Abordar estas problemáticas es esencial para mejorar la eficiencia de la gestión financiera, promover el desarrollo local y fortalecer la participación ciudadana en el contexto del GAD parroquial.

Peña (2022), define que las políticas y procedimientos de control interno son directrices y pasos detallados que una organización establece para garantizar la integridad, confiabilidad y cumplimiento en sus operaciones financieras y administrativas. Estas políticas y procedimientos son esenciales para minimizar los riesgos, prevenir fraudes y errores, y promover la eficiencia en los procesos (pág. 25).

En el GAD parroquial de Ricaurte, estas políticas y procedimientos juegan un papel crucial en el mantenimiento de una gestión financiera sólida. Algunos ejemplos de estas en el control interno que podrían aplicarse en los procesos contables del GAD incluyen: política de

segregación de funciones, procedimiento de autorización y aprobación, procedimiento de registro contable, política de conservación de documentos, conciliación bancaria, política de acceso y seguridad de la información, auditoría interna, procedimiento de seguimiento y corrección, política de actualización y mejora continua.

Las herramientas de control interno son métodos y recursos utilizados por una organización para diseñar, implementar y monitorear sus políticas y procedimientos de control interno. Estas herramientas son fundamentales para asegurar que los controles internos sean efectivos y cumplan con sus objetivos de prevenir errores, fraudes y asegurar la precisión en los procesos.

Quinaluisa et al. (2021), definen que una matriz de control interno es una herramienta que se utiliza para identificar y evaluar los controles internos que se aplican a diferentes procesos, áreas o funciones dentro de una organización. Ayuda a visualizar de manera estructurada y organizada qué controles están en su lugar, cómo se aplican y cómo contribuyen a asegurar la integridad y precisión de las operaciones (pág. 275).

En el contexto del Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) parroquial de Ricaurte, el uso adecuado de herramientas de control interno puede contribuir a una gestión financiera más sólida y transparente. Por lo tanto, una matriz de control interno podría ser útil para mapear los controles existentes en sus procesos contables y evaluar su eficacia. Esto proporcionaría una visión clara de cómo se aplican y evalúan los controles internos para asegurar la precisión y la integridad en sus procesos contables.

MARCO METODOLÓGICO

El presente estudio se basará en una metodología mixta que combina enfoques cuantitativos y cualitativos para abordar de manera integral los objetivos planteados. Se realizará una revisión exhaustiva de los registros y documentos contables del GAD parroquial de Ricaurte correspondientes al año 2021. Esta revisión permitirá obtener una visión detallada de los procedimientos contables, los registros financieros y los informes generados.

Se analizarán los procesos de control interno a través de una matriz de control interno específica para los procesos contables del GAD parroquial de Ricaurte, la cual identificará los procedimientos de control existentes, sus responsables, frecuencia de aplicación y resultados esperados. Esta servirá como herramienta para evaluar la efectividad de los controles internos y su relación con los procesos contables. La información recopilada será analizada cualitativamente para determinar la coherencia y la eficacia de los controles implementados.

Además, se llevará a cabo una entrevista semiestructurada con el jefe financiero del GAD parroquial de Ricaurte, la cual permitirá obtener información cualitativa detallada sobre los procedimientos de control interno implementados en el área contable. Se explorarán temas como la concepción y diseño de los controles, su aplicación en la práctica, desafíos identificados y posibles áreas de mejora. Las respuestas proporcionadas del cuestionario enriquecerán la comprensión de la dinámica de control interno y su impacto en la contabilidad.

Por lo tanto, la metodología mixta permitirá abordar de manera holística los objetivos del estudio, combinando el análisis cuantitativo de los estados financieros con el análisis cualitativo de los procedimientos de control interno y la percepción del jefe financiero, lo que proporcionará una comprensión profunda de cómo el GAD parroquial de Ricaurte aborda el cumplimiento en sus procesos contables mediante el control interno.

RESULTADOS

En el marco de esta investigación, se llevó a cabo una exhaustiva revisión de los registros y documentos financieros correspondientes al Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) Parroquial de Ricaurte durante el año 2021. Este proceso proporcionó una visión detallada de los procedimientos contables, los registros financieros y los informes generados por la institución. Uno de los instrumentos clave analizados fue el presupuesto (Anexos VI-VII), que proyectaba ingresos y gastos por un total de \$883,577.22 dólares para el periodo en cuestión. A continuación, se muestra el desglose de los gastos presupuestados.

Tabla 1

Estructura de los gastos proyectados por el GAD Parroquial de Ricaurte

Denominación de partida	P. Inicial	P. Codificado	P. Devengado
Gastos corrientes	\$161,809.64	\$145,356.20	\$144,018.88
Gastos en personal	\$110,736.23	\$116,465.10	\$116,465.10
Bienes y servicios de consumo	\$14,325.37	\$8,870.73	\$8,860.02
Gastos financieros	\$13,800.00	\$1,700.00	\$531.34
Otros gastos corrientes	\$4,070.25	\$2,055.25	\$1,925.62
Transferencias y donaciones corrientes	\$18,877.79	\$16,265.12	\$16,236.80
Gastos de inversión	\$334,287.44	\$631,897.79	\$466,854.22
Gastos en personal para inversión	\$57,728.05	\$176,566.62	\$158,683.47
Bienes y servicios para inversión	\$132,458.26	\$125,982.35	\$98,205.43
Obras públicas	\$122,788.27	\$306,735.96	\$189,352.12
Otros gastos de inversión	\$3,950.00	\$2,250.00	\$250.34
Transferencias y donaciones para inversión	\$17,362.86	\$20,362.86	\$20,362.86
Gastos del capital	\$4,260.02	\$6,510.25	\$732.48
Bienes de larga duración	\$4,260.02	\$6,510.25	\$732.48
Gastos de financiamiento	\$124,002.98	\$99,812.98	\$88,008.14
Amortización de la deuda pública	\$33,000.00	\$8,810.00	\$712.04
Pasivo circulante	\$91,002.98	\$91,002.98	\$87,296.10
Total	\$624,360.08	\$883,577.22	\$699,613.72

Nota: Se visualizan los gastos presupuestados por la institución en el año 2021.

Los ingresos proyectados en el presupuesto se originaban en diversas fuentes, que incluían el fondo de descentralización y aportes de las juntas parroquiales rurales, el gobierno central, el sector público financiero, fondos autogestionados, cuentas por cobrar y anticipos a

empresas públicas, así como inversiones en construcción. Estos rubros tenían el objetivo financiar una serie de gastos, que abarcaban desde remuneraciones hasta servicios básicos, espectáculos públicos, obras, cuentas por pagar al estado y otros necesarios para la administración del GAD Parroquial.

Tabla 2

Estructura de los gastos proyectados por el GAD Parroquial de Ricaurte

Denominación de partida	P. Inicial	P. Codificado	P. Devengado	Recaudado
Ingresos corrientes	161,809.64	143,358.20	143,358.20	130,710.77
Ingresos de capital	377,555.83	455,724.41	455,724.41	427,084.80
Ingresos de financiamiento	84,994.61	284,494.61	129,905.18	129,905.18
Total	624,360.08	883,577.22	728,987.79	687,700.75

Nota: Se visualizan los ingresos presupuestados por la institución en el año 2021.

Además de analizar el presupuesto, se examinó el Estado de situación financiera al cierre del año 2021 (Anexo IV), el cual se resume de la siguiente manera:

Tabla 3

Estado de situación financiera del GAD La Unión en el período de 2021

Periodo 2021	
Activo	\$873,530.08
Corriente	\$114,994.82
No corriente	\$14,043.46
Otros activos financieros	\$744,491.80
Pasivo	\$141,329.17
Corriente	\$58,534.33
No corriente	\$82,794.84
Patrimonio	\$732,200.91
Total pasivo y patrimonio	\$873,530.08

Nota: La tabla visualiza el resumen del estado de situación financiera del GAD La Unión 2021.

Además, se presentó el estado de resultados integral (Anexo V), el cual se sintetiza en la siguiente tabla:

Tabla 4

Estado de resultados integral del GAD La Unión en el período de 2021

Periodo 2021	
Transferencias netas	\$562,482.95
Gastos de operación	\$381,273.50
Gastos financieros	\$531.34
Actualizaciones y ajustes de gastos	\$3,680.24
Resultado del ejercicio	\$176,997.87

Nota: La tabla visualiza el resumen del estado de resultados del GAD La Unión 2021.

En relación con el nivel de cumplimiento, es esencial calcular el porcentaje de cumplimiento en comparación con el presupuesto y el rubro de resultados de operación. Esto proporcionará una evaluación cuantitativa del rendimiento financiero del GAD parroquial de Ricaurte en el año 2021. A continuación, se realiza el cálculo necesario.

Tabla 5

Cálculo de nivel de cumplimiento con respecto al presupuesto

Cumplimiento Presupuestario	Fórmula	Calculo	Resultado
Ingresos	$\frac{\text{ingresos reales}}{\text{ingresos presupuestados}} \times 100$	$\frac{\$687,700.75}{\$883,577.22}$	77.83%
Gastos	$\frac{\text{gastos reales}}{\text{gastos presupuestados}} \times 100$	$\frac{\$699,613.72}{\$883,577.22}$	79.18%
Utilidad sobre los ingresos	$\frac{\text{utilidad}}{\text{ingresos reales}} \times 100$	$\frac{\$176,997.87}{\$687,700.75}$	25.74%

También en la presente investigación, se ha llevado a cabo una aplicación de una matriz de control interno específica para los procesos contables del Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) Parroquial de Ricaurte durante el año 2021. Esta herramienta se diseñó con el propósito de evaluar en profundidad los procedimientos de control interno que regulan las operaciones financieras y contables de la entidad.

Tabla 6.

Matriz de Control Interno para Procesos Contables del GAD Parroquial de Ricaurte - Año 2021

Procedimiento de Control	Responsable	Frecuencia de Aplicación	Resultados	Nivel de confianza		
				B	M	A
Recepción de Facturas	Departamento de Compras	Diariamente	Documentos recibidos y registrados con precisión. Verificación de facturas con órdenes de compra.			x
Registro de Facturas	Departamento de Contabilidad	Diariamente	Registros contables actualizados y precisos. Identificación de discrepancias o errores.		x	
Conciliación Bancaria	Contabilidad	Mensualmente	Conciliación exitosa de saldos bancarios y registros contables. Detección de posibles discrepancias.			x
Control de Cuentas por Cobrar	Departamento de Finanzas	Semanalmente	No hay seguimiento y cobro oportuno de cuentas por cobrar. Informes de cuentas pendientes.	x		
Auditoría Interna	Auditor Interno	Anualmente	Evaluación independiente de procedimientos de control. Identificación de áreas de mejora.		x	
Generación de Informes Financieros	Contabilidad	Mensualmente	Informes financieros cumplen de normativas contables y legales.		x	
Evaluación de Políticas de Control Interno	Jefe Financiero	Anualmente	No existe evaluación de políticas y procedimientos de control. Lo que impide la identificación de áreas de mejora.	x		

Nota: La tabla visualiza el análisis de los procesos de control interno contable del GAD La Unión 2021.

Durante la entrevista con el jefe financiero del GAD Parroquial de Ricaurte, se exploraron diversos aspectos clave relacionados con los procedimientos de control interno en el área contable. El entrevistado destacó la importancia de que los registros en el programa financiero estén en consonancia con el plan operativo anual y el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial (PDOT) Institucional.

Se confirmó la existencia de reglamentos y estatutos que respaldan la implementación de los controles internos, como el Manual de Ética y el Reglamento de Control Interno. Se describió cómo se aplican los procedimientos en la práctica diaria de la contabilidad, destacando la segregación de deberes para garantizar la precisión y la integridad de los registros contables. También se esbozaron las etapas involucradas en los procedimientos de control, desde el reconocimiento hasta la consolidación de la información financiera.

El entrevistado mencionó que la consistencia y efectividad en la aplicación de los controles internos se logran mediante el cumplimiento de las actividades encomendadas a los diferentes departamentos del GAD. Uno de los desafíos identificados fue la actualización de inventarios, que se realiza de un año a otro, lo que dificulta la determinación precisa de la depreciación en el sistema contable.

Para abordar esto, se lleva a cabo un control físico de inventarios mediante actas y codificación. Se planteó la necesidad de mejorar el registro de la contabilidad mensual para que coincida con las transacciones realizadas. Se sugirió implementar programas de evaluación y capacitación para el personal en temas relacionados con las normativas y políticas de control interno.

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

El análisis de la información financiera en relación con el control interno de los procesos contables del GAD Parroquial de Ricaurte durante el periodo 2021 revela varios hallazgos significativos y ofrece una visión clara del estado del control interno en la institución.

En primer lugar, se observa que el presupuesto proyectado, que ascendía a un total de \$883,577.22 en ingresos y gastos, proporcionó una base sólida para planificar y gestionar las finanzas del GAD. Sin embargo, al comparar estos números con los ingresos y gastos reales registrados en el Estado de Resultados Integral, que muestra una utilidad de \$176,997.87, es evidente que hubo una brecha considerable entre las proyecciones y los resultados reales. Este hallazgo sugiere que, en términos de presupuesto, el GAD podría haber enfrentado desafíos en la gestión y ejecución de sus recursos financieros durante el año 2021.

El análisis también pone de manifiesto la importancia de evaluar el cumplimiento de los procedimientos de control interno en la ejecución del presupuesto. La diferencia entre los ingresos proyectados y los ingresos, así como entre los gastos proyectados y los gastos reales, podría estar relacionada con la efectividad de los controles internos en la gestión de los recursos financieros.

El GAD Parroquial logró un nivel de cumplimiento presupuestario de aproximadamente el 77.83% en cuanto a los ingresos. Esto significa que los ingresos reales representaron aproximadamente dos tercios de los ingresos presupuestados. Un cumplimiento del 77.83% podría indicar que se generaron menos ingresos de lo esperado, lo que podría requerir una revisión de las estrategias de generación de ingresos o una evaluación de las fuentes de financiamiento.

El nivel de cumplimiento presupuestario en gastos fue del 79.18% y esto sugiere que los gastos reales representaron alrededor este porcentaje de los gastos presupuestados. Un

cumplimiento del 79.18% indica que los gastos fueron inferiores a lo que se había presupuestado. Esto podría ser el resultado de un control eficiente de los gastos o de una subestimación de los costos en el presupuesto.

La utilidad sobre los ingresos, expresada como porcentaje de los ingresos reales, fue del 25.74%. Esto significa que, después de cubrir todos los gastos, el GAD Parroquial obtuvo una ganancia que representó el 25.74% de sus ingresos reales. Esto indica una rentabilidad positiva en las operaciones, lo que es una señal alentadora.

Un control interno sólido debería garantizar que los ingresos y gastos se registren de manera precisa y que se tomen medidas para corregir cualquier desviación con respecto al presupuesto. Además, la existencia de cuentas por cobrar y anticipos a empresas públicas también indica la necesidad de una gestión cuidadosa y un control interno eficaz para garantizar que estas cuentas se mantengan al día y se recuperen según lo previsto.

La Matriz de Control Interno para Procesos Contables del GAD Parroquial de Ricaurte correspondiente al año 2021 proporciona una visión detallada de los procedimientos de control interno implementados en la institución. A través de esta matriz, se pueden identificar claramente los procedimientos de control que se relacionan con los procesos contables de la entidad.

A continuación, se analizarán estos procedimientos y se argumentará su importancia en el contexto de la identificación de los controles internos existentes, donde a estos procesos se han evaluado en función de su frecuencia de aplicación y se ha asignado un nivel de confianza, que puede ser Bajo (B), Medio (M) o Alto (A).

En cuanto a la recepción de facturas, este procedimiento es de responsabilidad del departamento de compras y se realiza diariamente. Su importancia radica en garantizar que las facturas se reciban y registren con precisión. Además, se verifica la concordancia de las facturas

con las órdenes de compra. Esta etapa es fundamental para evitar errores en los registros contables y asegurar la integridad de los datos financieros.

Este procedimiento, ha sido calificado con un nivel de confianza alto (A). Esto indica que la recepción de facturas se lleva a cabo con precisión y que se verifica minuciosamente la concordancia de las facturas con las órdenes de compra. Los registros contables son confiables, lo que asegura la integridad de los datos financieros.

Por otro lado, en el registro de facturas, el departamento de contabilidad es el encargado de llevar a cabo este proceso a diario. La precisión y actualización de los registros contables son esenciales para mantener la exactitud de la información financiera. La identificación temprana de discrepancias o errores en las facturas es crucial para corregirlos y evitar posibles problemas posteriores.

Este procedimiento de registro de facturas cuenta con un nivel de confianza alto (A). Esto significa que el control interno de este proceso es eficiente y la actualización constante de los registros contables garantiza la precisión de la información financiera y la identificación temprana de discrepancias contribuye a evitar problemas futuros.

Así mismo, la conciliación bancaria es realizada mensualmente por el departamento de contabilidad, la conciliación bancaria garantiza que los saldos bancarios y los registros contables estén en línea. La detección temprana de discrepancias en las cuentas bancarias de la institución es vital para mantener la integridad de los datos financieros y asegurar que no haya transacciones no autorizadas o errores en los registros.

La conciliación bancaria se califica con un nivel de confianza alto (A). Esta calificación refleja que la institución logra conciliar de manera efectiva los saldos bancarios con los registros contables, lo que ayuda a detectar discrepancias a tiempo y mantener la integridad de los datos financieros.

En el control de cuentas por cobrar, el departamento de finanzas lleva a cabo este proceso de manera semanal. El seguimiento y cobro oportuno de cuentas por cobrar son esenciales para mantener un flujo de efectivo saludable. La generación de informes sobre cuentas pendientes permite una gestión proactiva de los ingresos.

Aunque este procedimiento se realiza de manera semanal, se ha obtenido un nivel de confianza bajo (B). Esto sugiere que podría haber margen de mejora en el seguimiento y cobro oportuno de cuentas por cobrar, así como en la generación de informes sobre estos valores pendientes.

Por otro lado, la auditoría interna es realizada anualmente por el auditor interno, la auditoría interna proporciona una evaluación independiente de los procedimientos de control. Identifica áreas de mejora y asegura la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión financiera del GAD parroquial. Este ha obtenido un nivel de confianza alto (A). Esta calificación refleja una evaluación independiente de alta calidad de los procedimientos de control, que identifica áreas de mejora y garantiza la transparencia en la gestión financiera.

Del mismo modo, la generación de informes financieros, proceso que es llevado a cabo mensualmente por el departamento de contabilidad, asegura que los informes financieros cumplan con las normativas contables y legales. Estos informes son esenciales para la toma de decisiones informada y para cumplir con los requisitos regulatorios. Se califica con un nivel de confianza alto (A). Esto indica que los informes cumplen con las normativas contables y legales, lo que es esencial para la toma de decisiones y el cumplimiento normativo.

Por último, la evaluación de políticas de control interno, donde el jefe financiero debe realizar esta evaluación anualmente. La falta de evaluación de políticas y procedimientos de control puede impedir la identificación de áreas de mejora. Este ha obtenido un nivel de

confianza bajo (B). Esta calificación sugiere que la institución podría mejorar en la evaluación y actualización de sus políticas de control interno para garantizar su eficacia continua.

Los resultados de la entrevista con el jefe financiero del GAD Parroquial de Ricaurte proporcionan una visión esclarecedora de los procedimientos de control interno implementados en el área contable. El entrevistado enfatizó la importancia de que los registros financieros estén alineados con el plan operativo anual y el PDOT Institucional, lo que indica una preocupación por la coherencia entre la planificación y la ejecución financiera.

La confirmación de la existencia de reglamentos y estatutos, como el Manual de Ética y el Reglamento de Control Interno, respaldando la implementación de controles internos, demuestra el compromiso de la institución con la integridad y la transparencia en sus operaciones financieras. El énfasis en la segregación de deberes como parte de los procedimientos de control interno es una práctica sólida para garantizar la precisión y la integridad de los registros contables. Además, el entrevistado delineó las etapas involucradas en estos procedimientos, lo que demuestra un enfoque sistemático hacia la gestión financiera.

Uno de los desafíos identificados en la entrevista se relaciona con la actualización de inventarios, que se realiza anualmente. Esto plantea un problema en la determinación precisa de la depreciación en el sistema contable. Sin embargo, es positivo notar que se han implementado medidas de control físico de inventarios mediante actas y codificación para abordar esta limitación. La sugerencia de mejorar el registro mensual de la contabilidad para que coincida con las transacciones realizadas es una observación relevante. Esto indica un deseo de fortalecer la precisión y la oportunidad en la contabilidad, lo que es esencial para una gestión financiera efectiva.

CONCLUSIONES

Se logró identificar con claridad los procedimientos de control interno relacionados con los procesos contables en el GAD Parroquial de Ricaurte. Estos procesos incluyen la recepción y registro de facturas, la conciliación bancaria, el control de cuentas por cobrar, la auditoría interna, la generación de informes financieros y la evaluación de políticas de control interno. La implementación de estos procedimientos es fundamental para garantizar la integridad de los datos financieros y la transparencia en las operaciones contables de la institución.

Durante el año 2021, el GAD Parroquial de Ricaurte logró un nivel de cumplimiento presupuestario en ingresos del 77.83%, lo que indica que se generaron menos ingresos de lo presupuestado. En cuanto a los gastos, se alcanzó un nivel de cumplimiento del 79.18%, lo que sugiere un control eficiente de los gastos. Además, se obtuvo una utilidad sobre los ingresos del 25.74%, lo que indica una rentabilidad positiva en las operaciones. Estos resultados señalan la importancia de monitorear y mejorar la gestión financiera para alinear los resultados con las proyecciones presupuestarias.

La evaluación de las políticas y procedimientos de control interno en el área contable del GAD Parroquial de Ricaurte arrojó resultados mixtos. Mientras que algunos procedimientos, como la recepción de facturas, el registro de facturas y la conciliación bancaria, obtuvieron niveles de confianza altos (A) en su implementación, otros, como el control de cuentas por cobrar y la evaluación de políticas de control interno, fueron calificados con niveles de confianza bajos (B). Esto destaca la necesidad de mejorar y fortalecer ciertos aspectos de la gestión financiera y el control interno para garantizar una operación más efectiva y transparente en el futuro.

RECOMENDACIONES

Continuar con la identificación y documentación de procedimientos de control interno en todas las áreas contables y financieras del GAD Parroquial, incluyendo la actualización regular de manuales de procedimientos que describan claramente los pasos a seguir en la ejecución de tareas financieras y contables. Estos manuales deben estar disponibles para todo el personal relevante y ser revisados periódicamente para asegurarse de que reflejen las prácticas más actualizadas y efectivas.

Realizar un análisis detallado de las desviaciones entre los ingresos y gastos presupuestados y los reales en el año 2021, el cual debe incluir una evaluación de las causas subyacentes de estas diferencias. Si se identifican áreas donde los ingresos fueron significativamente inferiores a lo presupuestado, se debe considerar la diversificación de fuentes de ingresos o la revisión de estrategias de generación de ingresos. Para los gastos, se debe determinar si las desviaciones se debieron a un control eficiente o a una subestimación de los costos en el presupuesto.

Fortalecer el proceso de evaluación de políticas y procedimientos de control interno en el área contable, lo que lograrse mediante la implementación de revisiones regulares y sistemáticas de estos procedimientos. Además, se deben establecer indicadores clave de desempeño que permitan medir la efectividad de los controles internos y su impacto en la gestión financiera. Las áreas identificadas como de bajo nivel de confianza deben recibir una atención prioritaria para mejorar la eficacia de los procedimientos y garantizar una mayor transparencia y rendición de cuentas.

REFERENCIAS

- Céspedes Quevedo, M., Gondres Legró, K., Cuadra Brown, Y., & Mora González, C. (2022). Guía práctica para el perfeccionamiento del control interno de calidad en el laboratorio clínico. *MEDISAN*, 26, 455-474. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1029-30192022000200455&nrm=iso
- Durán Ruíz, A. M. (2018). El nuevo enfoque de riesgo en el control interno de la administración pública venezolana. *Sapienza Organizacional*, 5(9), 81-104. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=553056570005>
- Farfán, J. A. (2020). La implementación de un sistema automatizado reduce los tiempos de atención en los procesos aplicables a la ventanilla única de turismo en la Municipalidad Provincial del Callao. *Industrial Data*, 23(2), 31-37. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81665362003>
- Grajales-Gaviria, D., & Castellanos-Polo, O. (2018). Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín. *Revista CEA*, 4(7), 67-83. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=638167723005>
- Grajales-Gaviria, D., Giraldo Pérez, Y., Castellanos Polo, O., & Cano Bedoya, J. (2022). Análisis del control interno en las instituciones de educación superior privadas del Valle de Aburrá-Antioquia. *Revista Virtual Universidad Católica del Norte*(66), 161-182. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=194270426007>
- Hernández, D. (2018). Gestión del riesgo y control, una mirada tridimensional. *Revista Científica Hermes*, 22, 449-465. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=477658116002>
- Intriago Macias, L., & Alcivar Molina, S. (2022). La información contable y su relación con el proceso de enseñanza-aprendizaje de los estudiantes de la unidad educativa Vicente Amador Flor. *Revista Cubana de Educación Superior*, 41, 1-15. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0257-43142022000100005&nrm=iso
- Iñiguez-López, A., Narváez-Zurita, C., & Erazo-Álvarez, J. (2020). Impacto de las Normas Internacionales de Información Financiera en las Unidades Educativas Particulares.

- Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(10), 126-159. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=576869215006>
- López Jara, A., & Cañizares Roig, M. (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano: Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago. *Cofin Habana*, 12, 51-72. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200004&nrm=iso
- López, C., & Erazo, J. (2020). Gestión financiera basada en la creación de valor para el sector microempresarial de servicios. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 427-454.
- Mayett, Y., Zuluaga, W., & Guerrero, M. (2022). Gestión financiera y desempeño en MiPyMes Colombianas y Mexicanas. *Investigación administrativa*, 51(150), 1-20. Obtenido de <https://www.scielo.org.mx/pdf/ia/v51n130/2448-7678-ia-51-130-00006.pdf>
- Mora, G., & Valverde, A. (2021). Auditoría interna en el marco de la empresa privada costarricense. *Revista Nacional de Administración*, 12(1), 89-101. Obtenido de <https://www.scielo.sa.cr/pdf/rna/v12n1/1659-4932-rna-12-01-e3513.pdf>
- Peña Villacís, R. (2022). Normas de control administrativo y de planificación en el Cuerpo de Ingenieros del Ejército de Ecuador: evaluación y cumplimiento. *Estado & comunes, revista de políticas y problemas públicos*, 2, 19-38. Obtenido de http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2477-92452022000200019&nrm=iso
- Quinaluisa Morán, N., Ponce Álava, V., Muñoz Macías, S., Ortega Haro, X., & Pérez Salazar, J. (2021). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *COFIN Habana*, 12(1), 268-283. Obtenido de <https://revistas.uh.cu/cofinhab/article/view/978>
- Serrano, P. A., Señalín, L. O., Vega, F. Y., & Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala. *Revista Espacios*, 1-13.
- Terreros, D. (2021). *Control interno empresarial: sus elementos, objetivos e importancia*. Obtenido de Blog: <https://blog.hubspot.es/marketing/control-interno>
- Toro Álava, W., Lindao, M., Suárez Mena, K., & Mosquera Soriano, G. (2021). Auditoría financiera-forense como herramienta de control y detección de fraude en la provincia

de Santa Elena. *Revista Universidad y Sociedad*, 13, 267-276. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202021000400267&nrm=iso

Valle Núñez, A. (2020). La planificación financiera una herramienta clave para el logro de los objetivos empresariales. *Revista Universidad y Sociedad*, 12, 160-166. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000300160&nrm=iso

Vergara, Y., Guaman, R., & Mogollón, P. (2021). Control interno y su incidencia en la gestión administrativa y financiera en la federación ecuatoriana de operadores y mecánicos de equipo caminero, (estudio de caso fedesomec, 2020). *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(5), 7571-7604. Obtenido de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/866>

ANEXOS

ANEXO I. Carta autorización



ANEXO II. Análisis antiplagio

CERTIFICADO DE ANÁLISIS
magister

Aguilera Echeverría José
Alfredo_Caso_Final_

3% Similitudes
 < 1% Texto entre comillas
 < 1% similitudes entre comillas
 < 1% Idioma no reconocido

Nombre del documento: Aguilera Echeverría José
 Alfredo_Caso_Final_.docx
 ID del documento: 6bbe7b6086f381ecc780ceef3d20df888c35c3cc
 Tamaño del documento original: 62,07 kB

Depositante: JOSE STALIN LAJE
 Fecha de depósito: 18/9/2023
 Tipo de carga: interface
 fecha de fin de análisis: 18/9/2023

Número de palabras: 8810
 Número de caracteres: 60.002

Ubicación de las similitudes en el documento:



Fuentes principales detectadas

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	dspace.utb.edu.ec Control interno del proceso contable en el Gobierno Autónom... http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/49000/11529/3/E-UTB-FAFI-ICA-000673.pdf.txt	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (49 palabras)
2	dspace.utb.edu.ec http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/12911/E-UTB-FAFI-CA-000090.pdf?sequence=1	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (47 palabras)
3	Maldonado Mejía Genesis Margoth_Final.docx Razonabilidad de las cue... #7beb3c El documento proviene de mi grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (43 palabras)
4	Garcia Justillo Tania Lisbeth.pdf Garcia Justillo Tania Lisbeth #2e0bb6 El documento proviene de mi grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (39 palabras)

Fuentes con similitudes fortuitas

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	LEON BARROS JOSE - COMPILATIO.docx LEON BARROS JOSE - COMPILA... #bacbab El documento proviene de mi grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (26 palabras)
2	dspace.utb.edu.ec Control interno de los procesos contables del Gobierno Autón... http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/49000/11555/3/E-UTB-FAFI-ICA-000689.pdf.txt	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (17 palabras)
3	Documento de otro usuario #54b528 El documento proviene de otro grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (20 palabras)
4	Documento de otro usuario #b5e308 El documento proviene de otro grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (15 palabras)
5	dspace.utb.edu.ec http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/6495/E-UTB-FAFI-ING.COM-000327.pdf?sequence...	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (12 palabras)

ANEXO III. Ruc de la institución

SRI		Certificado	
Registro Unico de Contribuyentes			
Razón Social GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE RICAURTE		Número RUC 1260030130001	
Representante legal • MOREIRA VASQUEZ LEYTON LUIS			
Estado ACTIVO	Régimen GENERAL		
Fecha de registro 06/05/2003	Fecha de actualización 22/05/2023	Inicio de actividades 27/10/2001	
Fecha de constitución 27/10/2001	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra	
Jurisdicción ZONA 5 / LOS RIOS / URDANETA		Obligado a llevar contabilidad SI	
Tipo SOCIEDADES	Agente de retención SI	Contribuyente especial NO	
Domicilio tributario Ubicación geográfica Provincia: LOS RIOS Cantón: URDANETA Parroquia: RICAURTE Dirección Calle: EDUARDO OBANDO Número: S/N Intersección: VIDAL MIRANDA Referencia: A UNA CUADRA DE LA RETENCION POLICIAL			
Medios de contacto Celular: 0985290285 Email: andreslimones95@gmail.com			
Actividades económicas • 084110701 - OTRAS ACTIVIDADES DE LA ADMINISTRACION PUBLICA EN GENERAL.			
Establecimientos			
Abiertos 1	Cerrados 0		
Obligaciones tributarias • 2011 DECLARACION DE IVA • 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE • ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA • ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO			

Razón Social
GOBIERNO AUTONOMO
DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL
DE RICAURTE

Número RUC
1260030130001

i Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec

Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación: RCR1694448013877514
Fecha y hora de emisión: 11 de septiembre de 2023 11:16
Dirección IP: 10.1.2.142

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAG-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

ANEXO IV. Estado de situación financiera

GAD PARROQUIAL RURAL RICAURTE		
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		
Del 01-Ene-2021 Al 31-Dic-2021		
Cuentas	Denominación	Año Vigente
	ACTIVO	873,530.08
	CORRIENTE	114,994.82
	Efectivo y Equivalente de Efectivo	72,989.66
1103	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Leg	72,989.66
1110301	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR CTA GAD.	57,512.12
1110304	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR CTA. MIES	15,476.54
1110305	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR CTA. BEDE PRESTAMO	1.00
	Anticipos de Fondos	667.85
1201	Anticipos a Servidores Públicos	523.76
120101	Anticipos de Remuneraciones Tipo "A"	523.76
1120101129	BOBADILLA VEGA MARIA	270.00
1120101137	BYRON NAVARRETE ANDALUZ	253.76
1205	Anticipos a Proveedores de bienes y servicios	144.09
1120526	COGECOMSA	22.09
1120532	ROMEL VERA VERA	122.00
	Cuentas por Cobrar	41,287.04
11318	Ctas. x Cobrar Transferencias y Donaciones co	12,647.43
11328	Ctas. x Cobrar Trans. y donaciones de capital	28,639.61
	Existencias de consumo	50.27
1301	Ex.de Bienes de Uso y Consumo Corriente	50.27
1310104	E.de Materiales de Oficina	50.27
	NO CORRIENTE	14,043.46
	INVERSIONES	6,870.00
	Inversiones Permanentes	6,870.00
2205	Inversiones Permanentes en Títulos y Valores	6,870.00
1220504	Acciones	6,870.00
	DEUDORES FINANCIEROS	7,173.46
	Deudores Financieros	7,173.46
2497	Anticipo de Fondos de Años anteriores	2,090.13
1249707	Anticipos Años Anteriores de GADs compras BS	1,996.80
1249708	Anticipo AA de GADs Obras Publicas	93.33
2498	Cuentas x Cobrar Años Anteriores	5,083.33
1249801	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	5,083.33
	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	.00
	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN	744,491.80
	Bienes de Administración	164,239.44
100/14198	Bienes Muebles	164,239.44
4101	Mobiliarios	22,748.52
1410103	Maquinarias y Equipos	65,036.32
1410104	Vehículos	28,655.55
1410105	Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos	47,669.05
1410107	Libros y Colecciones	130.00
1410109	(-) Depreciación Acumulada	(15,168.77)
14199	Mobiliarios	(2,175.92)
1419903	Maquinarias y Equipos	(3,621.03)
1419904	Vehículos	(9,336.92)
1419905	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	(3.92)
1419907	Libros y Colecciones	(30.96)
1419909		595,421.13
300/14398	Bienes de Infraestructura	

Feb-2022 9:35:50

Ejercicio: 21GPRR

Elaborado por: GADPRR

GADPRR

SR. ALFONSO ROSERO GOMEZ



MBA: ANTONIO GARCIA

GAD PARROQUIAL RURAL RICAURTE

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Del 01-Ene-2021 Al 31-Dic-2021

Cuentas	Denominación	Año Vigente
1402001	Obras de Infraestructura	580,421.13
1402004	De Urbanismo y Regeneramiento	283,981.30
1402007	De Construcciones y Edificaciones	311,439.83
	INVERSIONES PROYECTOS Y PROGRAMAS	.00
	OTROS ACTIVOS	
	PASIVO	141,329.17
	CORRIENTE	58,534.33
	Depósitos y Fondos de Terceros	234.40
	Fondos de Terceros	234.40
2102007	ARTURO PATRICIO ALVARADO	41.19
2102020	PLASTILIMPIO	51.37
2102028	JORGE ZUÑIGA CRUZ	141.84
	Cuentas por Pagar	58,299.93
	Cuentas x Pagar Gastos en Personal	2,842.94
	CxP Gastos en personal-Líquido	388.10
2105101106	ANGEL BAÑOS GAROFALO	75.08
2105101108	DONATO SUAREZ DE LUCCA	67.95
2105101122	ROSERO GOMEZ ALFONSO ENRIQUE	184.86
2105101124	RODRIGUEZ HELENO BOLIVAR MARIANO	80.12
2105101125	GAVILANEZ BORJA BRAYAN	.01
2105101126	VALAREZO JUSTILLO DIANA MERCEDES	.08
2105102	CxP Gastos en personal - Impuesto a la Renta	22.00
2105102103	Enrique Rosero Gomez	22.00
2105103	CxP Gastos en personal - IESS	1,794.96
2105103001	Aporte Patronal	884.98
2105103002	Aporte Patronal	909.98
2105105	Prestamo Quirografario IESS	637.88
2105105008	DONATO SUAREZ DE LUCCA	19.66
2105105014	ENRIQUE ROSERO GOMEZ	551.78
2105105015	STALYN VIEJO CAMPOZANO	66.41
2105105016	RODRIGUEZ HELENO BOLIVAR	.03
21053	Cuentas x Pagar Bienes y Servicios de Consumo	1,171.87
2105301	CxP Bienes y Servicios de Consumo-Proveedores	1,125.26
2105301001	Secretaria Tesorera - Caja chica	13.78
2105301501	CNEL EP.	326.06
2105301506	GUERRERO VALENCIA JOSE MARIA	130.24
2105301541	HARNISH PINOS ANTONIO	8.17
2105301547	MOREIRA CERVANTES LEYTON	279.03
2105301550	ESPINOZA ALAVA CELIA NARCISA	368.00
2105302	CxP Bienes y Servicios de Consumo-imp. Renta	36.87
2105302003	Impuesto a la Renta 8%	32.00
2105302005	Impuesto a la Renta 1.75%	4.87
2105303	CxP Bienes y Servicios de Consumo IVA	9.64
210530305	Proveedor 30%	9.64
21058	Cuentas x Pagar Transferencias Corrientes	1,324.31
21071	Ctas x Pagar Gastos en Personal para Inversio	2,844.04
2107101	Ctas x Pagar Gastos en Personal proveedores	134.61
2107101508	MARIA FERNANDA VERA ARAUJO	49.92
2107101551	VALDEZ JIMENEZ MARIA GABRIELA	.21
2107101564	NAPOLEON GUAPULEMA MACIAS	14.61
2107101572	REYES GARCIA VERONICA SOBEIDA	47.54
2107101573	GAIBOR PEREIRA ELENA GISELA	22.30

19-03-2022 9:35:50

Ejercicio: 21GPRR

Elaborado por: GADPRR

GADPRR

ALFONSO ROSERO GOMEZ



MBA ANGEL BAÑOS GAROFALO

GAD PARROQUIAL RURAL RICAURTE

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Del 01-Ene-2021 Al 31-Dic-2021

Cuentas	Denominación	Año Vigente
2137101578	DENNIS JENNIFER GUERRERO RIVAS	.03
137103	IESS	2,555.28
2137103001	Aporte Personal	1,259.71
2137103002	Aporte Patronal	1,295.57
137105	Prestamo Quirografario	154.15
213710508	Prestamo Quirografario Maria F. Vera Araujo	21.74
213710512	Prestamo Quirografario Napoleon Guapulema	132.41
1373	Cuentas x Pagar Bienes-Servicios para Invers.	1,117.86
137301	CxP Bienes y Serv.Inversión - Proveedores	276.00
2137301597	RODRIGUEZ VASQUEZ SOCRATES ASTORM	276.00
137302	CxP Bienes y Serv.Inversión - Impuesto Renta	841.86
2137302003	Impuesto a la renta 8%	248.28
2137302005	Impuesto a la renta 10%	104.35
2137302007	Impuesto a la renta 2.75%	489.23
1375	Cuentas x Pagar Obras Públicas	48,964.57
137501	CxP Obras Públicas - Proveedores	46,711.54
2137501514	CONSORCIO R Y G	20.00
2137501515	CONSORCIO B Y M	46,691.54
137502	CxP Obras Públicas - Impuesto a la Renta	2,253.03
2137502005	Impuesto a la renta 1.75%	2,253.03
1377	Ctas x Pagar de servicios	34.34
2137701	Ctas x Pagar Proveedores	30.66
213770101	NOTARIA PRIMERA DEL CANTON URDANETA	30.66
2137703	IVA por pagar	3.68
213770301	Proveedor 100%	3.68
	NO CORRIENTE	82,794.84
	ENDEUDAMIENTO	79,087.96
	Empréstitos	79,087.96
	Creditos Internos	79,087.96
	Creditos del Sector Publico	79,087.96
	FINANCIEROS	3,706.88
	Financieros	3,706.88
	Cuentas por pagar años anteriores	3,706.88
	Cuentas por Pagar años anteriores	3,706.88
	PROVISIONES	
	PATRIMONIO	732,200.91
	Patrimonio Público	555,203.04
	Patrimonio Gobiernos Seccionales	555,203.04
	Resultados de Ejercicios	176,997.87
	Resultado del Ejercicio Vigente (618.03 proyectada)	176,997.87
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	873,530.08
	CUENTAS DE ORDEN	
	Cuentas de Orden Deudoras	43,454.96
	Biens no Depreciables	11,251.07
	Cuentas de Orden Acreedoras	43,454.96
	Responsabilidad por Bienes no Depreciables	11,251.07

02-Feb-2022 9:35:50

Ejercicio: 21GPRR

Elaborado por: GADPRR

GADPRR

SR. ALFONSO ROSERO GOMEZ

PRESIDENTE DEL CADPR RICAURTE



MBA. ANGEL RAMOS GAROFALO

SECRETARIO GENERAL

ANEXO V. Estado de resultado integral

GAD PARROQUIAL RURAL RICAURTE		
ESTADO DE RESULTADOS		
Del 01-Ene-2021 Al 31-Dic-2021		
Cuentas	Denominación	Año Vigente
	RESULTADO DE EXPLOTACION	
	RESULTADO DE OPERACIÓN	(381,273.50)
	(-) Gastos en Inversiones Públicas	(257,139.24)
631	Inversiones de Desarrollo Social	(230,554.85)
63151	Inversiones en Bienes Nacionales Uso Publico	(23,853.09)
63153	Inversiones Existencias bienes nacionales uso	(2,731.30)
63154		
	(-) Gastos en Remuneraciones	(116,465.10)
633	Remuneraciones Básicas	(86,100.00)
63301	Remuneraciones Unificadas	(86,100.00)
6330105	Remuneraciones Complementarias	(11,596.16)
63302	Décimo Tercer Sueldo	(7,581.21)
6330203	Décimo Cuarto Sueldo	(4,014.95)
6330204	Aportes Patronales a la Seguridad Social	(18,035.94)
63306	Aporte Patronal	(10,030.61)
6330601	Fondo de Reserva	(8,005.33)
6330602	Indemnizaciones	(733.00)
63307	Compensacion por Vacaciones no Gozadas por ce	(733.00)
6330707		
	(-) Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	(6,856.47)
634	Servicios Básicos	(3,195.20)
63401	Energía Eléctrica	(1,948.78)
6340104	Telecomunicaciones	(1,246.42)
6340105	Inst.Mantenimiento y Reparaciones	(1,377.12)
63404	Gastos en Edificios Locales y Residencias	(392.00)
6340402	Gastos en Vehículos	(985.12)
6340405	Contratación de Estudios de Investigación	(1,148.00)
63406	Capacitación a Servidores Publico	(1,148.00)
6340612	Gastos en Informática	(989.60)
63407	Desarrollo de Sistemas Informáticos	(268.80)
6340701	Mantenim.-Reparación de Eq.y Sistemas Informá	(720.80)
6340704	Bienes de Uso y Consumo Corriente	(146.55)
63408	Materiales de Oficina	(146.55)
6340804		
	(-) Gastos Financieros y Otros	(812.69)
63501	(-) Impuestos Tasas y Contribuciones	(246.69)
63501	Impuestos, Tasas y Contribuciones	(246.69)
6350102	Tasas Generales	(246.69)
63504	(-) Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos	(566.00)
63504	Seguros.Comisiones Financieras y Otros	(566.00)
6350401	Seguros	(467.48)
6350403	Comisiones Bancarias	(98.52)
	TRANSFERENCIAS NETAS	562,482.95
	Tranferencias Recibidas	599,082.61
626	Aportes y Partic. Cor. Régimen Sec. Autónomo	143,358.20
62606		

02-Feb-2022 9:54:43

Ejercicio: 21GPRR

Elaborado por: GADPRR

GADPRR


SR. ALFONSO ROSERO GOMEZ
 PRESIDENTE DEL GADPRR RICAURTE




MBA. ANGEL BANOS GAROFALO
 FINANCIERO DEL GADPRR RICAURTE

GAD PARROQUIAL RURAL RICAURTE

ESTADO DE RESULTADOS

Del 01-Ene-2021 Al 31-Dic-2021

Cuentas	Denominación	Año Vigente
6320608	Fondo de Descentralización Juntas Parroquial	143,358.20
63201	Transfer.y Donaciones de Capital Sector Públi	112,103.49
6320101	Del Gobierno Central	112,103.49
63206	Aportes y Participaciones de Capital e Inversi	333,631.43
6320608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	333,631.43
6330	Reintegro del IVA	9,989.49
633003	Del Presupuesto GE a GAD Parroquiales Rurales	9,989.49
	(-) Transferencias Entregadas	(36,599.66)
6301	T. Corrientes al Sector Público	(16,236.80)
630101	Al Gobierno Central	(1,929.80)
630102	A Entidades Descentralizadas y Autónomas	(14,307.00)
6310	Transferencias para inversion al sector publi	(20,362.86)
631001	Gobierno Central	(17,362.86)
631006	A cuentas o fondos especiales	(3,000.00)
	RESULTADO FINANCIERO	(531.34)
	(-) Gastos Financieros	(531.34)
02/63503	Intereses Deuda Publica Interna	(531.34)
6302	Intereses al Sector Publico Financiero	(531.34)
6350201		(531.34)
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	(3,680.24)
	(-) Actualizaciones y Ajustes de Gastos	(3,680.24)
63653	Ajustes de Ejercicios Anteriores	(3,680.24)
	RESULTADO DEL EJERCICIO	176,997.87

5-2022 9:54:43

Ejercicio: 21GPRR

Elaborado por: GADPRR

GADPRR

LFONSO ROSERO GOMEZ



MBA ANTONIO...

ANEXO VI. Cédula de ingresos

GADPRR		GAD PARROQUIAL RURAL RICAURTE						
INGRESOS: XXXXXX		CEDULA DE INGRESOS						
GASTOS: XXXXXX		DESDE EL 01/01/2021 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021						
Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Asignación Codificada	Devengado	Saldo por devengar	Recaudado	Saldo por recaudar
1	INGRESOS CORRIENTES	181,809.84	(18,451.44)	143,358.20	143,358.20		130,710.77	12,647.43
18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	181,809.84	(18,451.44)	143,358.20	143,358.20		130,710.77	12,647.43
1806	Fondos de Descentralización ?	181,809.84	(18,451.44)	143,358.20	143,358.20		130,710.77	12,647.43
180608	Fondo de Descentralización Juntas Parroquial	181,809.84	(18,451.44)	143,358.20	143,358.20		130,710.77	12,647.43
2	INGRESOS DE CAPITAL	377,555.83	78,168.58	455,724.41	455,724.41		427,084.80	28,639.61
28	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	377,555.83	78,168.58	455,724.41	455,724.41		427,084.80	28,639.61
2801	Transferencias de Capital del Sector Público		112,103.49	112,103.49	112,103.49		112,103.49	0.00
280101	Del Gobierno Central		112,103.49	112,103.49	112,103.49		112,103.49	0.00
2806	Aportes y Part de Capital e Inversion del Rag	377,555.83	(43,924.40)	333,631.43	333,631.43		304,991.82	28,639.61
280608	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales	377,555.83	(43,924.40)	333,631.43	333,631.43		304,991.82	28,639.61
2810	Reintegro del IVA		9,989.49	9,989.49	9,989.49		9,989.49	0.00
281003	Del Presupuesto GE a GAD Parroquiales Rurales		9,989.49	9,989.49	9,989.49		9,989.49	0.00
3	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	84,994.61	199,500.00	284,494.61	129,905.18	154,589.43	129,905.18	0.00
36	FINACIAMIENTO PUBLICO		199,500.00	199,500.00	79,800.00	119,700.00	79,800.00	0.00
3602	Financiamiento Público Interno		199,500.00	199,500.00	79,800.00	119,700.00	79,800.00	0.00
360201	Del Sector Público Financiero		199,500.00	199,500.00	79,800.00	119,700.00	79,800.00	0.00
37	SALDOS DISPONIBLES	27,715.97		27,715.97		27,715.97	0.00	0.00
3701	Saldo en Caja y Bancos	27,715.97		27,715.97		27,715.97	0.00	0.00
370101	De Fondos Gobierno Central	9,086.55		9,086.55		9,086.55	0.00	0.00



GADPRR

GAD PARROQUIAL RURAL RICAURTE

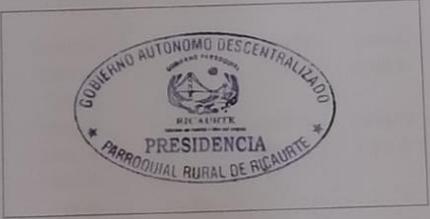
INGRESOS: XXXXXX
GASTOS: XXXXXX

CEDULA DE INGRESOS
DESDE EL 01/01/2021 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Asignación Codificada	Devengado	Saldo por devengar	Recaudado	Saldo por recaudar
370102	De Fondos de Autogestión	18,629.42		18,629.42		18,629.42	0.00	0.00
38	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	57,278.64		57,278.64	50,105.18	7,173.46	50,105.18	0.00
3801	Cuentas pendientes por cobrar	57,278.64		57,278.64	50,105.18	7,173.46	50,105.18	0.00
380101	De cuentas por Cobrar	54,745.58		54,745.58	49,662.25	5,083.33	49,662.25	0.00
380107	Anticipo AA de GADs y empresas Publicas BS	2,439.73		2,439.73	442.93	1,996.80	442.93	0.00
380108	Anticipo AA de GADs y empresas Construccion	93.33		93.33		93.33	0.00	0.00

TOTALES:	624,360.08	259,217.14	883,577.22	728,987.79	154,589.43	687,700.75	41,287.04
-----------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	-----------


SR. ALFONSO ROSERO GOMEZ
PRESIDENTE DEL GAD P.R. RICAURTE




MBA. ANGEL BANDO GAROFALO
FINANCIERO DEL GAD RICAURTE

ANEXO VII. Cédula de gastos

GADPRR		GAD PARROQUIAL RURAL RICAURTE									
INGRESOS: XXXXXX		CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS									
GASTOS: XXXXXX		DESDE EL 01 DE ENERO HASTA 31 DE DICIEMBRE 2021									
Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Asignación Codificada	Compromisos comprometidos	Saldo por comprometer	Devengado	Saldo por devengar	Pagado	Saldo por pagar	
5	GASTOS CORRIENTES	161,809.64	(16,453.44)	145,356.20	144,018.88	1,337.32	144,018.88	1,337.32	138,679.76	5,339.12	
51	GASTOS EN PERSONAL	110,736.23	5,728.87	116,465.10	116,465.10	.00	116,465.10	.00	113,622.16	2,842.94	
5101	Remuneraciones Básicas	84,228.00	1,872.00	86,100.00	86,100.00	.00	86,100.00	.00	84,519.88	1,580.12	
510105	Remuneraciones Unificadas	84,228.00	1,872.00	86,100.00	86,100.00	.00	86,100.00	.00	84,519.88	1,580.12	
5102	Remuneraciones Complementarias	10,871.00	925.16	11,596.16	11,596.16	.00	11,596.16	.00	11,596.16	.00	
510203	Decimotercer Sueldo	7,019.00	562.21	7,581.21	7,581.21	.00	7,581.21	.00	7,581.21	.00	
510204	Decimocuarto Sueldo	3,852.00	362.95	4,014.95	4,014.95	.00	4,014.95	.00	4,014.95	.00	
5106	Aportes Patronales a la Seguridad Social	15,637.23	2,398.71	18,035.94	18,035.94	.00	18,035.94	.00	16,773.12	1,262.82	
510601	Aporte Patronal	9,812.56	218.05	10,030.61	10,030.61	.00	10,030.61	.00	9,120.63	909.98	
510602	Fondo de Reserva	5,824.67	2,180.66	8,005.33	8,005.33	.00	8,005.33	.00	7,652.49	352.84	
5107	Indemnizaciones	200.00	533.00	733.00	733.00	.00	733.00	.00	733.00	.00	
510707	Compensación por Vacaciones no gozadas	200.00	533.00	733.00	733.00	.00	733.00	.00	733.00	.00	
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	14,325.37	(5,454.64)	8,870.73	8,860.02	10.71	8,860.02	10.71	7,888.15	1,171.87	
5301	Servicios Básicos	5,001.79	(1,806.59)	3,195.20	3,195.20	.00	3,195.20	.00	2,729.30	465.90	
530102	Agua de Riego	200.00	(200.00)	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	
530104	Energía Eléctrica	3,000.00	(1,051.22)	1,948.78	1,948.78	.00	1,948.78	.00	1,822.72	326.06	
530105	Telecomunicaciones	1,801.79	(555.37)	1,246.42	1,246.42	.00	1,246.42	.00	1,106.58	139.84	
5302	Servicios Generales	207.68	(207.68)	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	
530201	Transporte de Personal	12.00	(12.00)	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	
530202	Fletes y Maniobras	22.00	(22.00)	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	
530204	Edición, Impresión, Reproducción y Publicación	100.00	(100.00)	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	
530205	Espectáculos Culturales y Sociales	20.00	(20.00)	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	
530206	Eventos Públicos y Oficiales	25.00	(25.00)	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	
530217	Difusión e Información	28.68	(28.68)	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	
5303	Traslados, Instalaciones, Viáticos, y Subsis.	20.00	(20.00)	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	
530303	Viáticos y Subsistencias en el Interior	20.00	(20.00)	.00	.00	.00	.00	.00	.00	.00	
54	Instalación, Mantenimiento, y Reparaciones	2,600.00	(1,222.88)	1,377.12	1,377.12	.00	1,377.12	.00	1,093.08	284.04	
5402	Edificios, Locales y Residencias	2,000.00	(1,606.00)	392.00	392.00	.00	392.00	.00	391.96	0.04	
5405	Vehículos	600.00	385.12	985.12	985.12	.00	985.12	.00	701.12	284.00	
540505	Centros de Estudios e Investigación	775.90	372.40	1,148.30	1,148.00	.30	1,148.00	.30	748.00	400.00	



GADPRR

GAD PARROQUIAL RURAL RICAURTE

INGRESOS: XXXXXX

GASTOS: XXXXXX

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

DESDE EL 01 DE ENERO HASTA 31 DE DICIEMBRE 2021

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Asignación Codificada	Compro-misos	Saldo por comprometer	Devengado	Saldo por devengar	Pagado	Saldo por pagar
530612	Capacitacion a Servidores Públicos	775.90	372.10	1,148.00	1,148.00	.00	1,148.00	.00	748.00	400.00
5307	Gastos en Informática	1,200.00	(210.40)	989.60	989.60		989.60		989.60	
530701	Desarrollo de Sistemas Informáticos	700.00	(431.20)	268.80	268.80	.00	268.80	.00	268.80	
530704	Mantenim. y Reparación, de E. y Siste. Infor.	500.00	220.80	720.80	720.80		720.80		720.80	
5308	Bienes de Uso y Consumo Corriente	4,520.00	(2,359.19)	2,160.81	2,150.10	10.71	2,150.10	10.71	2,128.17	21.93
530801	Alimentos y Bebidas	20.00	(20.00)							
530802	Vestuario Lencería y Prendas de Protección	200.00	(200.00)							
530803	Combustibles y Lubricantes	2,000.00	(2,000.00)							
530804	Materiales de Oficina	500.00	(147.35)	352.65	352.65		352.65		338.89	13.76
530805	Materiales de Aseo	200.00	(150.87)	49.13	49.13		49.13		40.96	8.17
530806	Herramientas	200.00	(189.29)	10.71		10.71		10.71		
530807	Materiales de Impresión, Fotogra.Repro.y Públ	200.00	(200.00)							
530811	Materiales de Construcción, Eléctric. Plom. y	100.00	(100.00)							
530813	Repuestos y Accesorios	1,100.00	648.32	1,748.32	1,748.32	.00	1,748.32	.00	1,748.32	
56	GASTOS FINANCIEROS	13,800.00	(12,100.00)	1,700.00	531.34	1,168.66	531.34	1,168.66	531.34	
5602	Intereses y Otros Cargos de la Deuda Pública	13,800.00	(12,100.00)	1,700.00	531.34	1,168.66	531.34	1,168.66	531.34	
560201	Sector Público Financiero	13,800.00	(12,100.00)	1,700.00	531.34	1,168.66	531.34	1,168.66	531.34	
57	OTROS GASTOS CORRIENTES	4,070.25	(2,015.00)	2,055.25	1,925.62	129.63	1,925.62	129.63	1,925.62	
5701	Impuestos, Tasas y Contribuciones	1,071.10	(800.00)	271.10	246.69	24.41	246.69	24.41	246.69	
570102	Tasas Generales	1,071.10	(800.00)	271.10	246.69	24.41	246.69	24.41	246.69	
5702	Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos	2,299.15	(515.00)	1,784.15	1,678.93	105.22	1,678.93	105.22	1,678.93	
570201	Seguros	2,000.00	(415.00)	1,585.00	1,580.41	4.59	1,580.41	4.59	1,580.41	
570203	Comisiones Bancarias	299.15	(100.00)	199.15	98.52	100.63	98.52	100.63	98.52	
5703	Dietas	700.00	(700.00)							
570301	Dietas	700.00	(700.00)							
58	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	18,877.79	(2,612.67)	16,265.12	16,236.80	28.32	16,236.80	28.32	14,912.49	1,324.31
5801	Transferencias Corrientes al Sector Público	18,877.79	(2,612.67)	16,265.12	16,236.80	28.32	16,236.80	28.32	14,912.49	1,324.31
580101	Al Gobierno Central	2,696.83	(739.53)	1,957.30	1,929.80	27.50	1,929.80	27.50	1,841.42	88.38
580102	Al Gobierno Local	14,180.96	(1,873.14)	12,307.82	14,307.00	.82	14,307.00	.82	13,071.07	1,235.93

GADPRR

GAD PARROQUIAL RURAL RICAURTE

INGRESOS: XXXXXX

GASTOS: XXXXXX

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS
DESDE EL 01 DE ENERO HASTA 31 DE DICIEMBRE 2021

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Asignación Codificada	Compromisos	Saldo por comprometer	Devengado	Saldo por devengar	Pagado	Saldo por pagar
580104	A Entidades del Gobierno Seccional	16,180.96	(16,180.96)							
7	GASTOS DE INVERSION	334,287.44	297,610.35	631,897.79	466,854.22	165,043.57	466,854.22	165,043.57	413,893.41	52,960.81
71	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	57,728.05	118,838.57	176,566.62	158,683.47	17,883.15	158,683.47	17,883.15	155,839.43	2,844.04
7101	Remuneraciones Básicas	15,429.00		15,429.00		15,429.00		15,429.00		
710105	Remuneraciones Unificadas	8,796.00		8,796.00		8,796.00		8,796.00		
710106	Salarios Unificados	6,633.00		6,633.00		6,633.00		6,633.00		
7102	Remuneraciones Complementarias	2,943.00	14,125.21	17,068.21	17,034.06	34.15	17,034.06	34.15	17,034.06	
710203	Decimotercer Sueldo	1,733.00	8,275.21	10,008.21	10,008.21		10,008.21		10,008.21	
710204	Decimocuarto Sueldo	1,210.00	5,850.00	7,060.00	7,025.85	34.15	7,025.85	34.15	7,025.85	
7105	Remuneraciones Temporales	25,200.00	92,137.95	117,337.95	117,337.95		117,337.95		116,173.67	1,164.28
710510	Servicios Personales por Contrato	25,200.00	92,137.95	117,337.95	117,337.95		117,337.95		116,173.67	1,164.28
7106	Aportes Patronales a la Seguridad Social	13,006.05	12,381.16	25,387.21	22,967.21	2,420.00	22,967.21	2,420.00	21,287.45	1,679.76
710601	Aporte Patronal	7,523.27	6,214.07	13,737.34	13,737.34		13,737.34		12,441.77	1,295.57
710602	Fondo de Reserva	5,482.78	6,167.09	11,649.87	9,229.87	2,420.00	9,229.87	2,420.00	8,845.68	384.19
7107	Indemnizaciones	1,150.00	194.25	1,344.25	1,344.25		1,344.25		1,344.25	
710707	Compensacion por Vacaciones no gozadas por ce	1,150.00	194.25	1,344.25	1,344.25		1,344.25		1,344.25	
73	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	132,458.26	(6,475.91)	125,982.35	98,205.43	27,776.92	98,205.43	27,776.92	97,087.57	1,117.86
7301	Servicios Básicos	1,500.00	(1,285.36)	214.64	214.64	.00	214.64	.00	213.41	1.23
730105	Telecomunicaciones	1,500.00	(1,285.36)	214.64	214.64	.00	214.64	.00	213.41	1.23
7302	Servicios Generales	35,032.00	(2,733.20)	32,298.80	32,298.80	.00	32,298.80	.00	31,706.45	592.35
730201	Transporte de Personal	650.00	(650.00)							
730202	Fletes y Maniobras	300.00	(300.00)							
730203	Almacenamiento, Embalaje y Envase	350.00	(350.00)							
730204	Edición, Impresión, Reproducción y Publicacio	2,000.00	(2,000.00)							
730205	Espectáculos Culturales y Sociales	26,032.00	4,883.00	30,915.00	30,915.00		30,915.00		30,322.65	592.35
730206	Eventos Públicos y Oficiales	500.00	(500.00)							
730216	Servicio Voluntariado	200.00	(200.00)							
730217	Difusion e Informacion	2,000.00	(616.20)	1,383.80	1,383.80		1,383.80		1,383.80	
730220	Servicio para el desarrollo de proyectos de asom	1,000.00	(3,500.00)							

GADPRR

GAD PARROQUIAL RURAL RICAURTE

INGRESOS: XXXXXX

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

GASTOS: XXXXXX

DESDE EL 01 DE ENERO HASTA 31 DE DICIEMBRE 2021

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Asignación Codificada	Compromisos	Saldo por comprometer	Devengado	Saldo por devengar	Pagado	Saldo por pagar
		45.00		45.00		45.00		45.00		
7303	Traslados Instalaciones, Viáticos y Subsisten	45.00		45.00		45.00		45.00		
730301	Pasajes al Interior	45.00		45.00		45.00		45.00		
7304	Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones	24,700.00	(3,314.96)	21,385.04	21,105.97	279.07	21,105.97	279.07	21,105.97	
730402	Edificios, Locales y Residencias	10,700.00	(6,846.96)	3,853.04	3,770.93	82.11	3,770.93	82.11	3,770.93	
730405	Vehículos		250.00	250.00	103.04	146.96	103.04	146.96	103.04	
730417	Infraestructura	4,500.00	(1,550.00)	2,950.00	2,950.00		2,950.00		2,950.00	
730418	Mantenimiento áreas verdes y arreglo de vías	5,000.00	(4,950.00)	50.00		50.00		50.00		
730419	Instalación mantenimiento bienes deportivos	4,500.00	9,782.00	14,282.00	14,282.00		14,282.00		14,282.00	
7305	Arrendamientos de Bienes	13,900.00	(5,241.82)	8,658.18	8,658.18		8,658.18		8,658.18	383.48
730502	Edificios, Locales y Residencias	13,400.00	(4,741.82)	8,658.18	8,658.18		8,658.18		8,658.18	383.48
730504	Maquinarias y Equipos	500.00	(500.00)							
7306	Contrataciones de Estudios e Investigaciones	25,200.00	16,066.80	41,266.80	30,166.80	11,100.00	30,166.80	11,100.00	30,026.00	140.80
730603	Servicio de Capacitación	200.00	(150.00)	50.00		50.00		50.00		
730604	Fiscalización e Inspecciones Técnicas	15,000.00	(1,500.00)	13,500.00	2,450.00	11,050.00	2,450.00	11,050.00	2,450.00	
730605	Estudio y Diseño de Proyectos	10,000.00	1,950.00	11,950.00	11,950.00		11,950.00		11,950.00	
730606	Honorarios por Contratos Civiles de Servicios		15,766.80	15,766.80	15,766.80		15,766.80		15,826.00	140.80
7307	Gastos en Informática	936.26		936.26		936.26		936.26		
730702	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paq. Inf.	936.26		936.26		936.26		936.26		
7308	Bienes de Uso y Consumo de Inversión	18,045.00	(367.37)	17,677.63	5,581.46	12,096.17	5,581.46	12,096.17	5,581.46	
730801	Alimentos y Bebidas	200.00	3,368.59	3,568.59		3,568.59		3,568.59		
730802	Vestuario, Lencería y Prendas de Protección	1,500.00	(1,480.00)	20.00		20.00		20.00		
730803	Combustibles y Lubricantes	2,000.00	263.14	2,263.14	2,263.14	0.00	2,263.14	0.00	2,263.14	
730804	Materiales de Oficina	775.00	(306.84)	468.16	468.16		468.16		468.16	
730805	Materiales de Aseo	5,620.00	(4,094.42)	1,525.58		1,525.58		1,525.58		
730806	Herramientas	100.00		100.00		100.00		100.00		
730807	Materiales de Impresión, Fotog. Reprod. y Public	400.00		400.00		400.00		400.00		
730811	Materiales de Construcc. Eléc. Plom. y Carpin.	650.00	2,200.16	2,850.16	2,850.16	0.00	2,850.16	0.00	2,850.16	
730812	Materiales Didácticos	2,450.00	32.00	2,482.00		2,482.00		2,482.00		
730813	Repuestos y Accesorios	700.00	(400.00)	300.00		300.00		300.00		
730820	Menaje de cocina hogar y accesorios descartab	1,250.00	(450.00)	800.00		800.00		800.00		
730821	Gastos en situaciones de emergencia	2,400.00	(2,000.00)	400.00		400.00		400.00		
730825	Ayudas insumos y accesorios para compensar di		2,500.00	2,500.00		2,500.00		2,500.00		

GADPRR

GAD PARROQUIAL RURAL RICAURTE

INGRESOS: XXXXXX
GASTOS: XXXXXX

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS
DESDE EL 01 DE ENERO HASTA 31 DE DICIEMBRE 2021

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Asignación Codificada	Compro- misos	Saldo por comprometer	Devengado	Saldo por devengar	Pagado	Saldo por pagar
		9,100.00	(7,100.00)	2,000.00	179.58	1,820.42	179.58	1,820.42	179.58	
7314	Bienes no Depreciables	9,100.00	(7,100.00)	2,000.00	179.58	1,820.42	179.58	1,820.42	179.58	
731404	Maquinaria y equipo Bienes no Depreciable	4,000.00	(2,500.00)	1,500.00		1,500.00		1,500.00		
7315	BIENES BIOLÓGICOS	4,000.00	(2,500.00)	1,500.00		1,500.00		1,500.00		
731515	Plantas									
75	OBRAS PUBLICAS	122,788.27	183,947.69	306,735.96	189,352.12	117,383.84	189,352.12	117,383.84	140,387.55	48,964.57
7501	Obras de Infraestructura	61,000.00	233,947.69	294,947.69	189,352.12	105,595.57	189,352.12	105,595.57	140,387.55	48,964.57
750107	Construcciones y Edificaciones	61,000.00	233,947.69	294,947.69	189,352.12	105,595.57	189,352.12	105,595.57	140,387.55	48,964.57
7599	Asignaciones a Distribuir	61,788.27	(50,000.00)	11,788.27		11,788.27		11,788.27		
759901	Asignación a Distribuir para Obras Públicas	61,788.27	(50,000.00)	11,788.27		11,788.27		11,788.27		
77	OTROS GASTOS DE INVERSION	3,950.00	(1,700.00)	2,250.00	250.34	1,999.66	250.34	1,999.66	216.00	34.34
7701	Impuestos, Tasas y Contribuciones	2,900.00	(700.00)	2,200.00	250.34	1,949.66	250.34	1,949.66	216.00	34.34
770102	Tasas Generales	2,900.00	(700.00)	2,200.00	250.34	1,949.66	250.34	1,949.66	216.00	34.34
7703	Dietas	1,050.00	(1,000.00)	50.00		50.00		50.00		
770301	Dietas	1,050.00	(1,000.00)	50.00		50.00		50.00		
78	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSION	17,362.86	3,000.00	20,362.86	20,362.86		20,362.86		20,362.86	
7801	Transferencias para Inversión al Sector Públi	17,362.86	3,000.00	20,362.86	20,362.86		20,362.86		20,362.86	
780101	Al Gobierno Central	17,362.86		17,362.86	17,362.86		17,362.86		17,362.86	
780108	A Cuentas o Fondos Especiales		3,000.00	3,000.00	3,000.00		3,000.00		3,000.00	
8	GASTOS DE CAPITAL	4,260.02	2,250.23	6,510.25	732.48	5,777.77	732.48	5,777.77	732.48	
84	BIENES DE LARGA DURACION	4,260.02	2,250.23	6,510.25	732.48	5,777.77	732.48	5,777.77	732.48	
8401	Bienes Muebles	4,160.02	2,273.23	6,433.25	732.48	5,700.77	732.48	5,700.77	732.48	
840103	Mobiliarios	1,350.00	(526.77)	823.23		823.23		823.23		
840104	Maquinarias y Equipos	730.02		730.02		730.02		730.02		
840107	Equipos, Sistemas y Paq. Informáticos	2,050.00	2,800.00	4,850.00	732.48	4,117.52	732.48	4,117.52	732.48	
840109	Libros y Colecciones	30.00		30.00		30.00		30.00		
8402	Bienes Inmuebles y Semovientes	100.00	(23.00)	77.00		77.00		77.00		

GADPRR

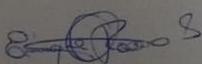
GAD PARROQUIAL RURAL RICAURTE

INGRESOS: XXXXXX
GASTOS: XXXXXX

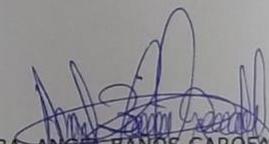
CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS
DESDE EL 01 DE ENERO HASTA 31 DE DICIEMBRE 2021

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Asignación Codificada	Compro-misos	Saldo por comprometer	Devengado	Saldo por devengar	Pagado	Saldo por pagar
840201	Terrenos	100.00	(23.00)	77.00		77.00		77.00		
9	APLICACION DEL FINANCIAMIENTO	124,002.98	(24,190.00)	99,812.98	88,008.14	11,804.84	88,008.14	11,804.84	88,008.14	
96	AMORTIZACION DE LA DEUDA PUBLICA	33,000.00	(24,190.00)	8,810.00	712.04	8,097.96	712.04	8,097.96	712.04	
9602	Amortización Deuda Interna	33,000.00	(24,190.00)	8,810.00	712.04	8,097.96	712.04	8,097.96	712.04	
960201	Al Sector Público Financiero	33,000.00	(24,190.00)	8,810.00	712.04	8,097.96	712.04	8,097.96	712.04	
97	PASIVO CIRCULANTE	91,002.98		91,002.98	87,296.10	3,706.88	87,296.10	3,706.88	87,296.10	
9701	Deuda Flotante	91,002.98		91,002.98	87,296.10	3,706.88	87,296.10	3,706.88	87,296.10	
970101	De Cuentas por Pagar	91,002.98		91,002.98	87,296.10	3,706.88	87,296.10	3,706.88	87,296.10	

TOTALES:	624,360.08	259,217.14	883,577.22	699,613.72	183,963.50	699,613.72	183,963.50	641,313.79	58,299.93
-----------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	-----------


SR. ALFONSO ROSERO GOMEZ
PRESIDENTE DEL GAD P.R. RICAURTE




MBA. ANGEL BANOS GAROFALO
FINANCIERO DEL GAD RICAURTE

ANEXO VIII. Entrevista dirigida a la empresa

Entrevista con el jefe financiero del GAD Parroquial de Ricaurte.

- 1. ¿Cuáles son los principales procedimientos de control interno implementados en el área contable del GAD parroquial?**
- 2. ¿Cómo se diseñaron estos controles internos? ¿Qué consideraciones se tuvieron en cuenta al establecerlos?**
- 3. ¿Existen políticas o directrices específicas que respalden la implementación de estos controles internos?**
- 4. ¿Cómo se aplican los procedimientos de control interno en la práctica diaria de la contabilidad en el GAD parroquial?**
- 5. ¿Qué pasos o etapas involucran estos procedimientos de control desde el momento de recepción de documentos hasta la generación de informes contables?**
- 6. ¿Cómo se asegura la consistencia y la efectividad en la aplicación de los controles internos por parte de su equipo?**
- 7. ¿Qué desafíos o problemas específicos ha enfrentado el GAD parroquial en relación con los procedimientos de control interno en el área contable?**
- 8. ¿Puede proporcionar ejemplos de situaciones en las que se haya identificado la necesidad de mejoras en los controles internos?**
- 9. Desde su perspectiva, ¿cuáles considera que son las áreas de mejora más relevantes en cuanto a los procedimientos de control interno en el área contable?**
- 10. ¿Tiene alguna recomendación específica para fortalecer la efectividad de los controles internos o mejorar la eficiencia en los procesos contables?**

11. ¿Cómo considera que los procedimientos de control interno impactan en la calidad y la confiabilidad de la información financiera generada por el GAD parroquial?

12. ¿De qué manera los resultados de los controles internos influyen en la toma de decisiones financieras en la entidad?

13. ¿Cómo se fomenta la colaboración y la comunicación entre los diferentes departamentos o áreas en relación con los procesos contables y los controles internos?

14. ¿Existe un proceso de retroalimentación o seguimiento continuo para evaluar la efectividad de los controles internos?

15. ¿Cuál es su visión sobre el fortalecimiento de los controles internos en el GAD parroquial en el futuro? ¿Se están considerando cambios o mejoras significativas?

16. Agradezco su participación en esta entrevista. ¿Desea agregar algún comentario adicional o información que considere relevante para el estudio?