



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA**

**PROCESO DE TITULACIÓN**

**OCTUBRE 2023 - MARZO 2024**

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

**CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

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

**TEMA:**

**CONTROL INTERNO CONTABLE DEL PERÍODO 2022 EN EL GOBIERNO  
AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO RURAL DE LA PARROQUIA RICAURTE**

**EGRESADA:**

**LUZMILA CECIBEL MONSERRATE PISCO**

**TUTORA:**

**CPA. DIANA LORENA CAICEDO MONSERRATE**

**AÑO 2024**

## 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
Gobiernos autónomos descentralizados .....	9
Control interno .....	11
Tipos de control interno .....	11
Proceso contable .....	12
Control interno contable .....	13
Componentes de control interno .....	13
Actividades de control .....	14
Información y comunicación .....	15
Supervisión .....	15
Entorno de control.....	16
Evaluación de riesgos .....	17
Herramientas de control interno.....	17
Matriz de control interno .....	18
Nivel de confianza .....	19
Marco metodológico .....	21
Resultados .....	22
Discusión de resultados.....	31
Conclusiones .....	36
Recomendaciones .....	37
Referencias.....	38
Anexos .....	41

## **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

En el mundo de la contabilidad y auditoría, el control interno emerge como la luz de integridad y transparencia, esencial para la salud financiera y operativa de las organizaciones. Esta premisa cobra mayor relevancia en el sector público, donde la gestión de recursos debe enfrentarse a los desafíos de la eficiencia, la eficacia y la rendición de cuentas ante la sociedad. A nivel mundial, se ha sido testigos de cómo falencias en el control interno han desencadenado crisis financieras, malversación de fondos y corrupción, afectando la confianza pública y el desarrollo sostenible de las naciones. Latinoamérica, con su rico tapiz cultural y socioeconómico, no es ajena a estas problemáticas. La región ha visto esfuerzos significativos por fortalecer los marcos de control interno en entidades gubernamentales.

En el Ecuador, el Gobierno Autónomo Descentralizado Rural de la Parroquia Ricaurte, identificado por el RUC 1260030130001, representa un microcosmos de estos desafíos y esfuerzos. Esta entidad, encargada de promover el desarrollo integral y sostenible de su comunidad, se enfrenta a la imperativa necesidad de establecer y mantener un control interno contable robusto. Sin embargo, como sucede en muchas organizaciones del sector público, la implementación efectiva de estas prácticas enfrenta obstáculos que van desde la limitación de recursos, provocados por la situación sanitaria y la situación económica del país.

En el ámbito del control interno contable, la ausencia de un marco estructurado y de una supervisión efectiva constituye un desafío significativo para las entidades gubernamentales, en particular para los Gobiernos Autónomos Descentralizados rurales, como es el caso de la parroquia Ricaurte. En la visita con el presidente del GAD se identificó esta problemática, debida por las deficiencias en la aplicación del manual de procesos internos propio que establezca de manera clara las políticas, procedimientos, y responsabilidades dentro de la entidad.

Esta problemática, ha llevado a que el departamento contable opere bajo un régimen de autocontrol, donde la supervisión interna es mínima o inexistente, es decir, los procedimientos de control se aplican de manera discrecional, sin la rigurosidad necesaria para garantizar la integridad y fiabilidad de la información financiera. Esta situación deja amplias posibilidades de errores, omisiones y fraudes que pueden afectar la calidad de los registros de transacciones y la confiabilidad de los datos financieros.

La ausencia del control interno en los procesos financieros, tiene un efecto en lo que respecta a la gestión de efectivo flujo y a la toma de decisiones en el GAD parroquial de Ricaurte, esto quiere decir que sin un sistema de contabilidad interno eficiente, la empresa corre el riesgo de que los datos financieros no se detallen con precisión la situación financiera y financiera, lo que limita la capacidad de la agencia para organizar y asignar eficazmente recursos financieros, lo que puede tener importantes consecuencias para el desarrollo social y la calidad de vida.

El GAD de la parroquia de Ricaurte juega un papel importante en el desarrollo local al promover la gestión administrativa y el crecimiento económico, social y cultural de la comunidad, pero la capacidad de gestionar los recursos está limitada con la necesidad generar los fondos necesarios para crear solvencia., es por esto que control interno contable se basa con el cumplimiento, el cual se convierte en el proceso determinante en el éxito de los proyectos.

## JUSTIFICACIÓN

El trabajo actual nace debido a la necesidad de la comprensión del control interno contable que se ha aplicado en el GAD de la parroquia de Ricaurte, debido a la importancia de determinar deficiencias que pueden estar afectando a la capacidad administrar de manera eficiente los recursos públicos. El presente trabajo es motivado por el compromiso con la transparencia y la eficiencia administrativa, busca exponer las brechas existentes en el control interno contable y proponer vías de mejora, además se sitúa en el interés de fortalecer los mecanismos de control, crucial para la gestión pública responsable y efectiva, resaltando la importancia de este trabajo el ámbito académico y para la práctica contable y financiera en entidades gubernamentales.

Este estudio tiene una importancia significativa para la comunidad, ya que busca impactar de forma beneficiosa en la gestión de los recursos públicos, fomentando una transparencia y rendición de cuentas incrementadas en las instituciones del gobierno. Al enfocarse en identificar y corregir las deficiencias del sistema de control interno contable en el GAD Parroquial de Ricaurte, se pretende contribuir a la optimización de la administración financiera.

La finalidad del presente caso de este estudio es determinar las fallas en el sistema de control interno contable para reconocer como estas afectan en las prácticas contables que se centran en el control interno, incluida la implementación de procesos internos y la creación de una unidad de auditoría interna, donde se busca fortalecer la capacidad del GAD Parroquial de Ricaurte para gestionar sus recursos de manera eficiente, promoviendo un precedente para la buena gobernanza en el sector público para la sociedad local.

## **OBJETIVOS DEL ESTUDIO**

### **Objetivo general**

Analizar los procesos de control interno contables del Gobierno Autónomo descentralizado rural de la parroquia Ricaurte del año 2022.

### **Objetivos específicos**

- Identificar la situación contable del Gobierno Autónomo descentralizado rural de la parroquia Ricaurte, por medio de la revisión de la información financiera presentada en el periodo 2022.
- Determinar el nivel de confianza sistema de control interno contable en el GAD parroquia Ricaurte en el periodo 2022, a través de la aplicación de una matriz de control interno.
- Evaluar la ejecución del control interno contable en el GAD rural de la parroquia Ricaurte, mediante el cálculo del superávit/déficit para el análisis del nivel de cumplimiento en el periodo 2022 a través de la información contable obtenida de la institución.

## LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de titulación corresponde a un estudio de caso, que consiste en el análisis detallado de una situación o problema específico, como lo es la deficiencia en el control interno contable en el GAD de Ricaurte, utilizando diversas fuentes de información y técnicas de recolección y síntesis de datos. Este informe se enmarca en la línea de investigación de Gestión Financiera, administrativa, tributaria, auditoría, control, y dentro de la sublínea de Auditoría y control.

En este contexto, la línea de investigación de Gestión Financiera, administrativa, tributaria, auditoría, control, se establece a partir del interés por examinar los procesos de control interno contables del Gobierno Autónomo descentralizado rural de la parroquia Ricaurte del año 2022, que son fundamentales para la gestión eficiente y transparente de los recursos públicos. Asimismo, se busca contribuir al conocimiento y la mejora de las prácticas en contabilidad, tributación y de auditoría en el sector público, especialmente en las entidades de nivel parroquial, que son las más cercanas a la ciudadanía.

La relación con la sublínea de investigación de Auditoría y control se establece a partir del objetivo de identificar y evaluar los procedimientos de control interno existentes en el Gobierno Autónomo descentralizado rural de la parroquia Ricaurte, así como de determinar las deficiencias que existen en la estructura de control interno relacionado con los procesos contables de la entidad. De esta manera, se pretende verificar el cumplimiento de la normativa gubernamental, para fortalecer el sistema de control interno contable y mejorar la calidad y confiabilidad de la información financiera.

## ARTICULACIÓN DEL TEMA

Este caso de estudio se relaciona directamente con el tema de prácticas profesionales que se titula: “Aplicación de procesos contables, financieros y tributarios en el sector público y privado con supervisión docente”, el cual tiene como objetivo que los estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría apliquen los conocimientos teóricos y prácticos adquiridos durante su formación académica en contaduría, la gestión financiera, la tributación y la auditoría, tanto en entidades públicas y privadas.

La articulación del tema del caso de estudio con el de prácticas se da a partir de la coincidencia en el campo de estudio y el propósito formativo, dado que ambos abordan los mismos aspectos relacionados enfocados en el sector público y además se busca que los estudiantes desarrollen competencias profesionales, tales como la capacidad de identificar, evaluar y resolver problemas contables, financieros y tributarios, la habilidad de comunicar y argumentar de forma clara y precisa, y la actitud de compromiso ético y social con la gestión pública gubernamental.

La articulación del tema del caso de estudio con el de prácticas profesionales también se da a partir de la contribución mutua que se genera, por un lado, el presente trabajo se beneficia de la experiencia práctica que los estudiantes adquirieron durante la etapa de pasantías, lo que permite abordar la amplia realidad contable, financiera y tributaria del sector público, así como de los desafíos y oportunidades que se presentan en este ámbito. Asimismo, también favorece al conocimiento teórico y analítico que los alumnos desarrollan en el proceso de la titulación, lo que ayuda a tener una base de conocimientos para aplicar los procesos contables, financieros y tributarios en las entidades públicas y privadas, para evaluar y mejorar el desempeño profesional.

## MARCO CONCEPTUAL

El presente apartado tiene como finalidad establecer el terreno teórico sobre el cual se asientan la exploración y el análisis del sistema de control interno contable del Gobierno Autónomo Descentralizado Rural de la Parroquia Ricaurte. Este apartado tiene como finalidad proporcionar una comprensión clara y precisa de los conceptos, teorías y enfoques que constituyen la base de la investigación.

Al delinear las definiciones, principios y marcos teóricos pertinentes, se garantiza la uniformidad terminológica y conceptual a lo largo del estudio y facilita la interpretación de los hallazgos y el diálogo con trabajos previos en el campo, que permita a los lectores, apreciar la profundidad y el alcance del análisis llevado a cabo.

### **Gobiernos autónomos descentralizados**

Los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) en Ecuador son entidades administrativas creadas para promover el desarrollo local y la participación ciudadana en la gestión pública. Tienen competencias específicas y autonomía en la toma de decisiones sobre asuntos locales, como planificación, gestión ambiental, servicios básicos y desarrollo económico y social. Están conformados por autoridades elegidas democráticamente y tienen la responsabilidad de administrar los recursos públicos de manera eficiente y transparente.

Según Pilay y Ugando (2020), los GAD's locales son entidades concedidas de autonomía destinadas a administrar los intereses propios de la localidad y promover el desarrollo sostenible en su jurisdicción, los cuales están conformados por municipios, consejos provinciales, juntas parroquiales y gobiernos regionales, dependiendo de la escala geográfica y poblacional de la zona.

Los GAD's en Ecuador representan una innovación en el modelo de gestión pública, al transferir competencias y recursos a nivel local para una mejor atención de las necesidades y

demandas de la población. Su autonomía les otorga la capacidad de adaptar políticas y programas a las particularidades de cada territorio, promoviendo así la participación ciudadana y la gobernanza democrática.

De acuerdo con la constitución política del Ecuador, los Gobiernos Autónomos Descentralizados en Ecuador están definidos por la Constitución del país como entidades territoriales con autonomía política, administrativa y financiera, encargadas de la administración de sus competencias y recursos, así como de promover el desarrollo local y la participación ciudadana en la gestión pública.

De acuerdo con la opinión de Coronel-Rodríguez et al. (2020), los GAD's en Ecuador son entidades territoriales con capacidad para ejercer competencias normativas, administrativas y financieras, de conformidad con lo establecido en la Constitución y la ley, teniendo la capacidad de ejercer competencias y administrar recursos de manera independiente, contribuyendo así al fortalecimiento del sistema democrático y al desarrollo local en el país.

El COOTAD en Ecuador establece que los GAD son entidades con competencias y atribuciones definidas por la Constitución y la ley, encargadas de la gestión de los intereses locales y el desarrollo de sus territorios, promoviendo la participación ciudadana y la eficiencia en la administración pública.

Según Fernández (2021), el COOTAD establece a los GAD en Ecuador son entidades territoriales que gozan de autonomía política, administrativa y financiera, y que tienen la responsabilidad de planificar, ejecutar, controlar y evaluar políticas, programas y proyectos en su jurisdicción, para satisfacer los problemas y necesidades de los habitantes de esta.

El COOTAD es un ley que establece un marco normativo detallado para los Gobiernos Autónomos Descentralizados, garantizando su autonomía y definiendo claramente sus competencias y responsabilidades en la gestión de los asuntos locales. Esto contribuye a una mayor eficiencia y transparencia en la administración pública a nivel local, promoviendo el desarrollo sostenible y la participación ciudadana en la toma de decisiones.

### **Control interno**

El control interno se refiere al sistema de políticas, procedimientos y medidas adoptadas por una organización para salvaguardar sus activos, garantizar la precisión y confiabilidad, disponibilidad e integridad de la información financiera, promover la eficiencia operativa y cumplir con las leyes y regulaciones aplicables.

Según Grajales et al. (2022), el control interno es el conjunto de políticas y procedimientos establecidos por la dirección de una organización para proporcionar una seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos de la entidad, este proceso está diseñado para proteger los activos de la empresa, garantizar la integridad de la información financiera, promover el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

El análisis de esta definición destaca la importancia del control interno como un mecanismo integral para garantizar la efectividad y la integridad de las operaciones de una organización. Al establecer políticas y procedimientos claros, se busca mitigar los riesgos asociados con la gestión de activos y la generación de información financiera y el cumplimiento de sus objetivos estratégicos.

### **Tipos de control interno**

Los tipos de control interno se refieren a las diferentes categorías en las que se pueden clasificar las medidas y procedimientos implementados por una organización para garantizar

la integridad de la información contable y su vez promover la eficiencia operativa y cumplir con las normativas y regulaciones vigentes.

Según Restrepo et al. (2021), los tipos de control interno son las políticas y procedimientos diseñados para poder establecer la necesidad de que los objetivos de la organización se alcanzarán, en relación con la eficacia y eficiencia de las operaciones, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

El análisis de esta definición resalta la importancia de los tipos de control interno como herramientas fundamentales para la gestión efectiva de una organización. Al clasificar los controles en diferentes categorías, se facilita su comprensión y gestión, permitiendo a la dirección identificar áreas de mejora y diseñar estrategias para mitigar riesgos y alcanzar los objetivos establecidos.

### **Proceso contable**

El proceso contable se refiere al conjunto de actividades y pasos secuenciales que una organización lleva a cabo para registrar, clasificar e interpretar todas las transacciones contables financieras y económicas que afectan su situación patrimonial y financiera, lo que incluye la aplicación de principios contables y normas establecidas para producir información financiera precisa y relevante.

Según Salazar (2021), el proceso contable es el conjunto de acciones que se ejecutan para registrar, clasificar, resumir e interpretar los eventos económicos y financieros de una entidad, con el fin de generar información útil para la toma de decisiones internas y externas, el cual incluyen la identificación y registro de transacciones, la preparación de estados financieros, el análisis de datos financieros, el cumplimiento de obligaciones legales y fiscales

El proceso contable es esencial de la función contable de una organización, el cual sigue conjunto de pasos ordenados y aplicar las normativas contables correspondientes, y también se garantiza la producción de información financiera confiable y relevante para la toma de decisiones, tanto dentro como fuera de la organización.

### **Control interno contable**

El control interno contable se refiere al sistema de políticas, procedimientos y mecanismos establecidos dentro de una organización para garantizar la integridad, confiabilidad y precisión de su información financiera. Este sistema incluye la segregación de funciones, la autorización de transacciones, la supervisión de actividades contables y la implementación de medidas para prevenir y detectar fraudes o errores.

Según Bermeo et al. (2021), el control interno contable es el conjunto de políticas y procedimientos establecidos por la dirección de una organización para proporcionar una seguridad razonable respecto a la integridad de los registros contables, la salvaguarda de los activos y la eficacia en las operaciones.

El control interno contable establece políticas y procedimientos adecuados, se busca garantizar la fiabilidad de la información financiera y proteger los activos de la entidad, lo que contribuye a fortalecer la confianza de los inversionistas, acreedores y otros usuarios de la información contable.

### **Componentes de control interno**

Los componentes de control interno son los elementos fundamentales que conforman el sistema de control interno de una organización y que contribuyen a su eficacia y eficiencia en la gestión de sus recursos y procesos. Estos componentes contemplan el entorno de control, la valoración de riesgos, las acciones de control, comunicación, y la supervisión y monitoreo.

Según Ortiz (2021), los componentes de control interno son los elementos estructurales y organizativos diseñados para garantizar que los objetivos de una organización se alcancen de manera eficiente y efectiva, incluyendo el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión y monitoreo.

Cada uno de estos elementos desempeña un papel crucial en la gestión de riesgos, la promoción de la transparencia y la rendición de cuentas, y la mejora de la eficiencia operativa en una organización. Al integrar adecuadamente estos componentes, se fortalece la capacidad de la organización para alcanzar sus objetivos y cumplir con sus responsabilidades de manera efectiva.

### **Actividades de control**

Las actividades de control se refieren a las políticas y procedimientos establecidos por la dirección de una organización para garantizar que se lleven a cabo las operaciones de manera ordenada, eficiente y de acuerdo con las políticas y objetivos establecidos. Estas actividades pueden incluir la segregación de funciones, la autorización de transacciones, la reconciliación de cuentas y la supervisión de operaciones clave.

Según Mejías et al. (2021), las actividades de control constituyen las medidas adoptadas para ofrecer una garantía razonable sobre el cumplimiento de los objetivos organizacionales, abarcando la efectividad y eficiencia operativa, la confiabilidad de los reportes financieros y la adherencia a las normativas y leyes pertinentes.

Las actividades de control una parte fundamental del sistema de control interno de una entidad organizacional, las cuales son diseñadas para mitigar los riesgos y asegurar que las operaciones se lleven a cabo de manera efectiva y eficiente, contribuyendo así a la consecución

de los objetivos organizacionales y a la protección de los intereses de la entidad y sus partes interesadas.

### **Información y comunicación**

Información y comunicación se refiere al proceso de recopilación, generación, transmisión y recepción de datos, mensajes o ideas dentro de una organización o entre diferentes partes interesadas. Este proceso implica la utilización de diversos canales y medios, tanto formales como informales, para garantizar la fluidez y la precisión en la transmisión de información relevante para la toma de decisiones y el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Según Peña (2022), la información y comunicación, en el contexto del control interno, abarca los métodos utilizados para proporcionar y obtener información dentro de la organización, incluyendo la comunicación ascendente, descendente y lateral, así como la distribución de la información relevante a las partes interesadas internas y externas.

Este proceso es uno de los componentes más esenciales del sistema de control interno de una organización, debido a que una comunicación efectiva y una adecuada gestión de la información son fundamentales para asegurar que los datos pertinentes lleguen a las personas adecuadas en el momento oportuno, facilitando así la toma de decisiones informadas y la coordinación eficiente de actividades en todos los niveles de la organización.

### **Supervisión**

La supervisión se refiere al proceso de monitorear y evaluar las actividades, operaciones o personal de una organización para garantizar el cumplimiento de políticas, procedimientos y estándares establecidos, así como para identificar y corregir cualquier desviación o irregularidad que pueda surgir durante la ejecución de tareas o procesos.

Según Escobar et al (2023), la supervisión implica la observación y evaluación continua de las acciones y resultados de los empleados para asegurar que estén alineados con los objetivos organizacionales y los estándares de desempeño establecidos. Además, establece la revisión de las actividades realizadas por el personal, la evaluación de la adecuación y funcionamiento de los controles internos, así como la detección y corrección oportuna de cualquier desviación o irregularidad que se presente

El análisis de esta definición destaca la importancia de la supervisión como un componente crítico del sistema de control interno de una organización. La supervisión efectiva permite a la dirección identificar áreas de mejora, corregir desviaciones y promover el cumplimiento de políticas y procedimientos, lo que contribuye a la eficiencia operativa y al logro de los objetivos organizacionales.

### **Entorno de control**

El entorno de control se refiere al conjunto de factores, tanto internos como externos, que influyen en el ambiente operativo y en la cultura organizacional de una entidad. Estos factores incluyen la integridad, los valores éticos, la competencia del personal, la estructura de gobierno corporativo y el compromiso de la dirección con el cumplimiento de políticas y regulaciones.

Según Pérez (2021), el entorno de control comprende el conjunto de estándares, estructuras organizativas y procesos que afectan el control interno en una entidad, incluyendo la honestidad y los principios morales en el liderazgo, la asignación de autoridad y responsabilidad, y la atención y dirección de la junta directiva y la alta dirección.

El análisis de esta definición resalta la importancia del entorno de control como el fundamento sobre el cual se construye todo el sistema de control interno de una organización.

Un entorno de control sólido y bien establecido proporciona el contexto necesario para que los demás componentes del control interno funcionen de manera efectiva, promoviendo la integridad, la transparencia y la eficiencia en todas las operaciones de la entidad.

### **Evaluación de riesgos**

La evaluación de riesgos se refiere al proceso sistemático de identificación, análisis y evaluación de los riesgos que enfrenta una organización en relación con sus objetivos y actividades. Este proceso permite a la organización comprender la naturaleza y magnitud de los riesgos, priorizarlos y desarrollar estrategias para gestionarlos de manera efectiva y mitigar su impacto negativo.

Según Mendieta (2022), la evaluación de riesgos es el proceso para identificar y analizar los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de una organización, evaluando la probabilidad y el impacto de cada riesgo y determinando cómo responder a ellos, lo que implica la identificación de eventos o situaciones que puedan tener un impacto negativo en los objetivos establecidos.

La importancia de la evaluación de riesgos como una actividad fundamental en la gestión de una organización, porque al comprender y priorizar los riesgos, la organización puede tomar decisiones sobre cómo asignar recursos y desarrollar estrategias de mitigación para proteger sus activos, optimizar sus operaciones y cumplir con sus objetivos estratégicos.

### **Herramientas de control interno**

Las herramientas de control interno son los mecanismos, métodos o instrumentos utilizados por una organización para implementar y mantener un sistema efectivo de control interno. Estas herramientas pueden incluir software especializado, procedimientos estandarizados, formularios de reporte, protocolos de seguridad informática, matrices de

responsabilidades y otros recursos que facilitan la gestión de riesgos y la prevención de fraudes o irregularidades.

Según Toctaquiza y Peñaloza (2022), las herramientas de control interno son mecanismos, procedimientos y prácticas diseñadas para asegurar la eficacia y eficiencia de las operaciones, la fiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las leyes y regulaciones para la protección de los activos de una institución.

Las herramientas de control interno como elementos fundamentales en la gestión de riesgos y la protección de activos en una organización, debido a que, al utilizar herramientas adecuadas y eficientes, se fortalece la capacidad de la organización para prevenir, detectar y responder a posibles amenazas y vulnerabilidades, garantizando así la integridad y la fiabilidad de sus operaciones y procesos.

### **Matriz de control interno**

Una matriz de control interno es una herramienta organizativa que representa de manera sistemática y estructurada los controles internos implementados en una organización. Esta matriz identifica y documenta los procesos clave, los riesgos asociados y los controles específicos diseñados para mitigar dichos riesgos, proporcionando una visión integral y detallada de la efectividad del sistema de control interno.

Según Castelo et al. (2019), una matriz de control interno es una herramienta de gestión y evaluación que se presenta en forma de tabla y sirve para organizar y visualizar de manera sistemática los diferentes componentes del sistema de control interno de una organización. Esta matriz detalla y relaciona los objetivos específicos de control interno con los controles operativos y procedimientos diseñados para alcanzar dichos objetivos, asegurando que se mitiguen los riesgos asociados a las operaciones y se promueva la eficiencia y eficacia en los procesos empresariales.

La matriz de control interno es una herramienta fundamental para la gestión de riesgos y la evaluación de la efectividad del control interno en una organización, porque proporciona una visión estructurada y detallada de los controles implementados, la matriz facilita la identificación de áreas de mejora y la toma de decisiones informadas para fortalecer el sistema de control interno y mitigar los riesgos operativos y financieros.

### **Nivel de confianza**

El nivel de confianza se refiere al grado de certeza o seguridad que una persona, organización o sistema tiene en la fiabilidad, integridad y veracidad de la información, los procesos o las personas involucradas en una situación determinada. Este concepto está estrechamente relacionado con la percepción de riesgos y la capacidad de confiar en que los resultados esperados se cumplirán de manera consistente.

Según López et al. (2019), el nivel de confianza es la medida de la credibilidad y fiabilidad de la información financiera presentada en los estados financieros, determinada por la efectividad del sistema de control interno y la competencia de la gestión en su preparación y presentación.

El análisis de esta definición resalta la importancia del nivel de confianza en la toma de decisiones, especialmente en el contexto financiero y contable. Un alto nivel de confianza en la información financiera proporcionada por una organización es esencial para los inversionistas, acreedores y otras partes interesadas, ya que les permite evaluar adecuadamente el desempeño y la situación financiera de la entidad y tomar decisiones informadas sobre inversiones o préstamos. Por lo tanto, mejorar el nivel de confianza requiere el fortalecimiento del sistema de control interno y la mejora de la transparencia y la calidad de la información financiera.

La problemática en torno al control interno dentro de las organizaciones, especialmente en el sector público, se ha convertido en un tema de creciente importancia y preocupación, debido a que la eficacia del control interno es fundamental para asegurar la integridad de la información contable.

Sin embargo, deficiencias en estos sistemas pueden tener un impacto significativo en la capacidad de una entidad para alcanzar sus objetivos, exponiéndola a riesgos financieros, operativos y de reputación. La ausencia de controles internos adecuados o la implementación ineficaz de los mismos puede llevar a ineficiencias operativas, malversación de fondos, fraude y errores afectando negativamente la percepción pública de la entidad.

La influencia del control interno se extiende más allá de la mera conformidad con normativas y procedimientos; tiene un impacto directo en la cultura organizacional y en la toma de decisiones estratégicas. Una cultura organizacional que valora y promueve un control interno efectivo facilita un ambiente donde la transparencia, la responsabilidad y la integridad son primordiales.

No obstante, una cultura que subestima la importancia de los controles internos puede propiciar un ambiente propenso a la negligencia y el fraude, afectando la moral del personal y disminuyendo la eficiencia operativa. Además, las deficiencias en el control interno pueden limitar la capacidad de la organización para responder de manera efectiva a los cambios en el entorno externo, restringiendo su capacidad para adaptarse y crecer en un mercado competitivo.

## MARCO METODOLÓGICO

En el desarrollo del presente caso de estudio sobre el sistema de control interno contable del Gobierno Autónomo Descentralizado Rural de la Parroquia Ricaurte durante el período 2022, se adopta un enfoque metodológico que integra elementos tanto cualitativos como cuantitativos, permitiendo así una comprensión profunda y detallada de la situación contable y la eficacia del control interno, la cual se fundamenta en la convicción de que la combinación de análisis numérico y contextual ofrece una visión financiera completa de la entidad.

Para identificar la situación contable y determinar la adecuación del sistema de control interno contable, se procede inicialmente con una revisión documental. Esta revisión abarca informes financieros del periodo 2022, lo que permite identificar patrones, discrepancias y áreas de riesgo potencial. Este análisis documental se complementa con una entrevista dirigida al gerente financiero mediante un cuestionario, donde se pretende buscar las percepciones sobre la eficacia del control interno y los desafíos enfrentados durante el período analizado.

Además, también se emplea una matriz de control interno como herramienta para sintetizar y evaluar la información obtenida, la cual facilita la identificación de áreas de fortaleza y debilidad dentro del sistema de control interno, ofreciendo una visión integral que apoya la formulación de recomendaciones específicas para mejorar la gestión contable y financiera del GAD Rural de la Parroquia Ricaurte.

Para evaluar la ejecución del control interno contable y analizar el cumplimiento mediante el cálculo del superávit o déficit, se recurre a técnicas cuantitativas, el cual implica la utilización de datos financieros para determinar el rendimiento, mediante la revisión de la información contable presentada, permitiendo una evaluación objetiva del manejo financiero del GAD durante el año estudiado.

## RESULTADOS

Tras una minuciosa recopilación y análisis de datos, incluida la revisión de la información financiera, la aplicación de una matriz de control interno y el cálculo del superávit o déficit se ha logrado identificar hallazgos significativos que detallan la efectividad y eficiencia de los controles internos implementados por la entidad.

**Tabla 1**

*Estructura de gastos proyectados del GAD de Ricaurte en el 2022*

<b>Denominación de partida</b>	<b>P. Inicial</b>	<b>P. Codificado</b>	<b>P. Devengado</b>	<b>% Eje</b>
<b>Gastos corrientes</b>	<b>157,289.74</b>	<b>160,520.35</b>	<b>155,770.91</b>	97.04%
Gastos en personal	117,555.23	117,340.33	115,990.65	98.85%
Bienes y servicios de consumo	5,625.00	5,876.02	5,314.19	90.44%
Gastos financieros	14,363.00	14,363.00	13,144.00	91.51%
Otros gastos corrientes	3,055.00	3,055.00	1,436.07	47.01%
Transferencias y donaciones corrientes	16,691.51	19,886.00	19,886.00	100.00%
<b>Gastos de inversión</b>	<b>409,655.97</b>	<b>612,212.67</b>	<b>492,019.19</b>	80.37%
Gastos en personal para inversión	157,589.21	158,044.29	142,997.20	90.48%
Bienes y servicios para inversión	178,317.31	272,295.81	218,864.49	80.38%
Obras públicas	65,000.00	168,400.61	124,982.68	74.22%
Otros gastos de inversión	2,175.00	2,175.00	138.31	6.36%
Transferencias para inversión	0.00	4,722.51	4,722.51	100.00%
Bienes de larga duración	6,574.45	6,574.45	314.00	4.78%
<b>Gastos de financiamiento</b>	<b>46,200.00</b>	<b>84,706.81</b>	<b>80,811.79</b>	95.40%
Amortización de la deuda pública	25,200.00	22,700.00	20,861.65	91.90%
Pasivo circulante	21,000.00	62,006.81	59,950.14	96.68%
<b>Total</b>	<b>613,145.71</b>	<b>857,439.83</b>	<b>728,601.89</b>	<b>84.97%</b>

*Nota. Se detallan los rubros presupuestados por el GAD de Ricaurte periodo 2022.*

La estructura de gastos proyectados del Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) de Ricaurte para el año 2022 muestra una ejecución presupuestaria global del 84.97%. Dentro de los gastos corrientes, que alcanzaron un 97.04% de ejecución, los gastos en personal representan la mayor proporción con un 98.85% de ejecución. Los bienes y servicios de consumo y los gastos financieros tuvieron una ejecución del 90.44% y 91.51%,

respectivamente, mientras que los otros gastos corrientes mostraron la ejecución más baja con un 47.01%. Las transferencias y donaciones corrientes alcanzaron una ejecución del 100%.

En cuanto a los gastos de inversión, estos tuvieron una ejecución del 80.37%, destacándose los gastos en personal para inversión y bienes y servicios para inversión con ejecuciones del 90.48% y 80.38%, respectivamente. Las obras públicas y otros gastos de inversión mostraron ejecuciones del 74.22% y 6.36%, respectivamente, y las transferencias para inversión se ejecutaron completamente (100%). De la misma manera los gastos de financiamiento alcanzaron una ejecución del 95.40%, desglosados en amortización de la deuda pública y pasivo circulante con ejecuciones del 91.90% y 96.68%, respectivamente. Este análisis refleja la eficiencia en la asignación y utilización de los recursos disponibles por parte del GAD de Ricaurte durante el año 2022.

**Tabla 2**

*Estructura de los ingresos planificados por el GAD Parroquial de Ricaurte*

<b>Denominación</b>	<b>P. Inicial</b>	<b>P. Codificado</b>	<b>Recaudado</b>	<b>% Recaudado</b>
Ingresos corrientes	157,289.74	160,484.23	160,484.23	100.000%
Otros ingresos	0.00	372.02	372.02	100.000%
Ingresos de capital	455,855.97	528,278.99	525,546.79	99.483%
Ingresos de financiamiento	0.00	119,700.00	119,700.00	100.000%
Cuentas pendientes por cobrar	0.00	48,604.59	41,197.58	84.761%
<b>Total</b>	<b>613,145.71</b>	<b>857,439.83</b>	<b>847,300.62</b>	<b>98.818%</b>

*Nota. Se visualizan los ingresos presupuestados por la institución en el año 2022.*

La estructura de los ingresos proyectados por el GAD Parroquial de Ricaurte muestra un cumplimiento global del 98.818% en relación con las expectativas codificadas. Los ingresos corrientes alcanzaron una recaudación del 100%, equivalente a 160,484.23, cumpliendo completamente con las proyecciones iniciales. Igualmente, otros ingresos y los ingresos de financiamiento lograron una recaudación total de sus montos codificados, ambos alcanzando también el 100% de ejecución.

Por otro lado, los ingresos de capital tuvieron una recaudación del 99.483%, sumando un total de 525,546.79 de los 528,278.99 proyectados, mostrando una eficiencia casi total en su gestión. Sin embargo, las cuentas pendientes por cobrar presentaron una ejecución del 84.761%, recaudando 41,197.58 de los 48,604.59 esperados, lo cual indica una oportunidad de mejora en la gestión de cobros.

**Tabla 3**

*Estado de situación financiera del GAD Parroquial de Ricaurte en el período de 2022*

<b>Periodo 2022</b>	
<b>Activo</b>	<b>996,721.89</b>
Corriente	205,669.04
No corriente	15,368.31
Otros activos financieros	775,684.54
<b>Pasivo</b>	<b>192,918.33</b>
Corriente	12,935.35
No corriente	179,982.98
<b>Patrimonio</b>	<b>773,803.56</b>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>	<b>966,721.89</b>

*Nota: La tabla detalla el resumen del estado de situación financiera del GAD Parroquial de Ricaurte.*

La considerable suma atribuida a otros activos financieros y el correspondiente patrimonio sugieren una gestión prudente de los recursos, apuntando a inversiones o reservas financieras significativas que respaldan la estabilidad y sostenibilidad financiera del GAD. La relación entre el activo total y el pasivo muestra una proporción saludable, indicando que la entidad posee una base patrimonial robusta comparada con sus obligaciones financieras.

**Tabla 4**

*Estado de resultados integral del GAD Parroquial de Ricaurte en el período de 2021*

<b>Periodo 2022</b>	
Transferencias netas	661,422.51
Gastos de operación	482,943.94
Gastos financieros	13,144.00

Actualizaciones y ajustes de gastos 123,731.92

**Resultado del ejercicio 41,602.65**

*Nota: La tabla detalla el resumen del estado de resultados del GAD Parroquial de Ricaurte 2021.*

El resultado del ejercicio, es decir, el beneficio neto después de considerar todos los ingresos y gastos fue de 41,602.65 dólares. Este resultado positivo demuestra que, a pesar de los gastos operativos, financieros y los ajustes realizados durante el año, el GAD de Ricaurte logró generar un excedente en su gestión anual.

**Tabla 5**

*Matriz de Control Interno de Procesos Contables del GAD Parroquial de Ricaurte - Año 2022*

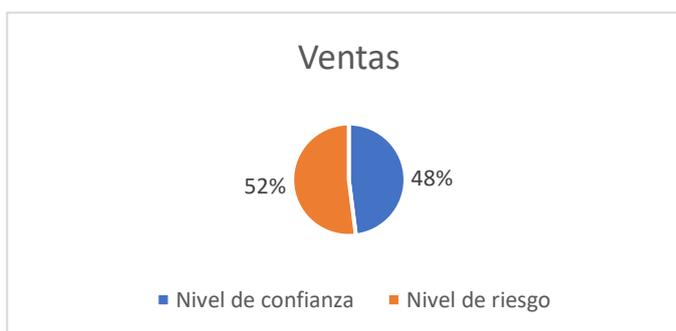
N°	PREGUNTAS	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
<b>ENTORNO O AMBIENTE DE CONTROL</b>				
1	¿Existe una cultura organizacional que promueva la integridad y los valores éticos?	10	7	
2	¿La visión, misión y los valores fundamentales de la empresa se difunden de manera efectiva entre los colaboradores y se promueven sus ideales?	10	6	
3	¿Los encargados de verificar el cumplimiento de las leyes para los estados financieros tienen perfiles y descripciones adecuadas que reflejen su competencia y responsabilidades?	10	6	
4	¿Se han actualizado las disposiciones normativas y técnicas que rigen las funciones de la unidad administrativa para garantizar su adecuado desempeño?	10	4	Revisar y actualizar las normas que no están actualizadas con las últimas prácticas y tendencias.
5	¿Se llevan a cabo regularmente actividades de formación y capacitación para el personal con el fin de fortalecer la comprensión y adhesión a los valores éticos y las políticas de integridad de la organización?	10	6	

<b>EVALUACIÓN DE RIESGO</b>				
<b>1</b>	¿En la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude?	10	6	
<b>2</b>	¿Los principales proyectos y procesos cuentan con planes de recuperación de desastres?	10	2	Se encontró que algunos planes de recuperación de desastres no están actualizados. Actualizar los planes de recuperación de desastres que no están actualizados.
<b>3</b>	¿Se mantienen actualizadas las Matrices de Administración de Riesgos, los planes de contingencia y los planes de recuperación de desastres de los principales proyectos y procesos de la unidad administrativa?	10	3	Se encontró que algunas matrices de riesgos no se han actualizado en el último año. Actualizar las matrices de riesgos que no se han actualizado en el último año
<b>4</b>	¿Se comunica de manera efectiva a todo el personal los objetivos y metas específicos de los principales procesos y proyectos?	10	6	
<b>5</b>	¿Existe un proceso formal para revisar y actualizar periódicamente las evaluaciones de riesgo, considerando cambios en el entorno operativo, nuevas amenazas y lecciones aprendidas de eventos pasados?	10	2	Se encontró que algunas evaluaciones de riesgo no se han actualizado en el último año. Actualizar las evaluaciones de riesgo que no se han actualizado en el último año.
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>				
<b>1</b>	¿Los sistemas de información implementados aseguran la calidad, pertinencia, veracidad, oportunidad, accesibilidad, transparencia, objetividad e independencia de la información?	10	6	
<b>2</b>	¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?	10	5	
<b>3</b>	¿Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su colaboradores para difundir los programas, metas	10	5	

	y objetivos de la unidad administrativa?			
4	¿Se fomenta activamente la retroalimentación del personal sobre el avance del programa de trabajo y la consecución de metas y objetivos mediante las líneas de comunicación establecidas?	10	6	
5	¿Se realiza una auditoría regular de la calidad de la información generada por los sistemas, garantizando la exactitud y confiabilidad de los datos utilizados para la toma de decisiones?	10	2	Se encontró que la última auditoría de calidad de datos se realizó hace más de un año. Realizar una auditoría de calidad de datos al menos una vez al año.
<b>PRUEBAS DE CONTROL</b>				
1	¿Los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos y proyectos?	10	6	
2	¿El control y seguimiento del programa de trabajo y los indicadores de gestión están debidamente documentados para garantizar la transparencia y la rendición de cuentas?	10	3	Se encontró que algunos documentos no se han actualizado en el último año.
3	¿Los recursos institucionales (financieros, materiales y tecnológicos) de la unidad administrativa están debidamente resguardados?	10	6	
4	¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?	10	6	
5	¿Se documentan y comunican de manera efectiva las lecciones aprendidas de incidentes de control o fallas en los procesos, con el objetivo de mejorar continuamente los controles implementados?	10	2	La comunicación no siempre es efectiva ni llega a todas las partes interesadas relevantes.
<b>MONITOREO DE CONTROL</b>				

1	¿Evalúa que los componentes del control interno están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa?	10	7	
2	¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?	10	5	
3	¿Existe un proceso para verificar que los documentos estén respaldados adecuadamente y cumplan con las políticas y procedimientos establecidos, garantizando la integridad de la documentación?	10	3	Incluir en el proceso la verificación del cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos.
4	¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos?	10	5	
5	¿Se realiza una revisión independiente de los resultados del monitoreo de control para garantizar objetividad y asegurar que las acciones correctivas se implementen de manera efectiva?	10	5	
	<b>TOTAL</b>	250	120	

NC: NIVEL DE CONFIANZA	
PT: PONDERACIÓN TOTAL	250
CT: CALIFICACIÓN TOTAL	120
NC=CT*100/PT	120*100/250
NIVEL DE CONFIANZA	48%
NIVEL DE RIESGO	52%



<b>Comentario</b>	Tras la evaluación realizada mediante el cuestionario de control interno y su posterior análisis, se ha determinado que el nivel de confianza en los procedimientos contables del Gobierno Autónomo Descentralizado Rural de la parroquia Ricaurte es del 48%, clasificándose este como bajo. Paralelamente, se identificó un nivel de riesgo del 52%, lo cual se interpreta como un riesgo alto. Este escenario señala que el manejo actual de los procesos contables y de control no alcanza un nivel de eficacia adecuado,
-------------------	---

	sugiriendo la necesidad urgente de revisar, ajustar y fortalecer las políticas de control y su correcta implementación por parte del equipo responsable.
--	--

Nivel de confianza		
Alto	76% - 100%	
Mediano	51% - 75%	
Bajo	15% - 50%	X

Nivel de riesgo		
Alto	85% - 50%	X
Mediano	49% - 25%	
Bajo	24% - 5%	

**Tabla 6.**

*Cálculo de Superávit/Déficit del presupuesto del GAD de Parroquial de Ricaurte 2022*

Denominación	Presupuesto	Ejecución	Superávit/Déficit Presupuesto	Superávit/Déficit Ejecución
<b>Superávit/Déficit corriente</b>	<b>-36.12</b>	<b>4,713.32</b>		
Ingresos corrientes	160,484.23	160,484.23	Déficit	Superávit
Gastos corrientes	160,520.35	155,770.91		
<b>Superávit/Déficit Inversión</b>	<b>-83,933.68</b>	<b>33,527.60</b>		
Ingresos de inversión	528,278.99	525,546.79	Déficit	Superávit
Gastos de inversión	612,212.67	492,019.19		
<b>Superávit/Déficit financiamiento</b>	<b>34,993.19</b>	<b>38,888.21</b>		
Ingresos de financiamiento	119,700.00	119,700.00	Superávit	Superávit
Gastos de financiamiento	84,706.81	80,811.79		
<b>Superávit/Déficit total</b>	<b>-48,976.61</b>	<b>77,129.13</b>	Déficit	Superávit

*Nota: Información obtenida de las cédulas de presupuesto del GAD de Parroquial de Ricaurte 2022.*

El análisis del cálculo de superávit y déficit del presupuesto del GAD Parroquial de Ricaurte para el año 2022 revela una gestión financiera que culminó con un cambio significativo de un déficit proyectado a un superávit ejecutado. Inicialmente, se anticipó un pequeño déficit corriente de -36.12, que se transformó en un superávit ejecutado de 4,713.32, gracias a una gestión eficaz de los ingresos y gastos corrientes.

En el ámbito de la inversión, se revirtió un déficit presupuestado de -83,933.68 a un superávit ejecutado de 33,527.60, reflejando un manejo prudente de los ingresos de inversión

y una optimización de los gastos de inversión. Además, el sector financiero mantuvo un superávit tanto en la proyección como en la ejecución, incrementándose de 34,993.19 a 38,888.21. Globalmente, el GAD logró revertir un déficit total proyectado de -48,976.61 a un superávit ejecutado de 77,129.13, demostrando una capacidad notable para superar las expectativas presupuestarias y asegurar una solidez financiera.

## DISCUSIÓN DE RESULTADOS

El análisis de los datos financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) Parroquial de Ricaurte para el año 2022 revela varios aspectos críticos sobre la gestión financiera y el control interno de la entidad. A través de las cuatro tablas proporcionadas, es posible discernir tanto la eficacia en la ejecución presupuestaria como la eficiencia en la gestión de recursos y el control de gastos. A continuación, se discuten los hallazgos significativos, argumentando sobre la base de teorías y prácticas de gestión financiera y control interno.

La ejecución presupuestaria global del 84.97% indica una planificación y gestión presupuestaria eficaz, reflejando un equilibrio entre las proyecciones y la realidad operativa del GAD. Según la literatura en finanzas públicas, una ejecución cercana pero no exactamente del 100% puede indicar una planificación realista y una gestión prudente, evitando tanto el sobregasto como la subutilización de recursos disponibles (López & Erazo, 2020). Los gastos en personal, que representan una parte significativa de los gastos corrientes con un 98.85% de ejecución, muestran una gestión eficiente de los recursos humanos, crucial para la prestación de servicios públicos (Restrepo, 2022).

La ejecución del 100% en transferencias y donaciones corrientes subraya la capacidad del GAD para canalizar recursos hacia sus destinatarios previstos, un indicador clave de eficiencia operativa (Peña, 2022). Por otro lado, los bajos porcentajes de ejecución en "Otros gastos corrientes" y "Bienes de larga duración" sugieren áreas de mejora, potencialmente atribuibles a sobreestimaciones presupuestarias o dificultades en la ejecución de proyectos.

La gestión prudente de los ingresos, con un cumplimiento del 98.818% de los ingresos proyectados, y la significativa proporción de "otros activos financieros" en el balance general, reflejan un enfoque estratégico hacia la sostenibilidad financiera. La literatura sobre control interno y gestión financiera sugiere que una diversificación de ingresos y una sólida base de activos son fundamentales para mitigar riesgos financieros y asegurar la continuidad operativa

El patrimonio robusto y la proporción saludable entre activos y pasivos indican una posición financiera estable, esencial para la sostenibilidad a largo plazo de cualquier entidad gubernamental. Este balance saludable proporciona al GAD de Ricaurte un margen de maniobra financiera para afrontar imprevistos y planificar futuras inversiones.

Los resultados financieros del GAD de Ricaurte en 2022 demuestran una gestión financiera efectiva y eficiente, con áreas destacadas de éxito en la ejecución presupuestaria y el control interno. No obstante, existen oportunidades de mejora en ciertas áreas de gasto y en la gestión de cobros de cuentas por cobrar. Se recomienda una revisión de las estimaciones presupuestarias para los ítems con baja ejecución y el fortalecimiento de las estrategias de cobranza para mejorar la eficiencia recaudatoria.

Para garantizar la continuidad de estos resultados positivos, es crucial que el GAD continúe aplicando prácticas de gestión financiera sólidas y adherirse a principios de control interno rigurosos, ajustando sus estrategias de acuerdo con el análisis de desempeño anual y las fluctuaciones del entorno económico.

Por otro lado, el análisis de la Matriz de Control Interno de Procesos Contables del GAD Parroquial de Ricaurte para el año 2022 ofrece una perspectiva amplia sobre la eficacia y eficiencia de los controles internos implementados en esta entidad. Al considerar los resultados de cada sección y las observaciones realizadas, es posible argumentar sobre las fortalezas y debilidades en su entorno de control interno, evaluación de riesgo, información y comunicación, pruebas de control, y monitoreo de control. Discutir estos aspectos según la teoría y práctica de la gestión y control de riesgos permite entender mejor los hallazgos y proponer recomendaciones adecuadas.

El entorno de control muestra calificaciones moderadas en áreas como la promoción de la integridad y valores éticos, difusión de la visión y misión, y la capacitación en valores éticos

y políticas de integridad. Sin embargo, destaca la necesidad de actualizar las disposiciones normativas y técnicas.

Los resultados indican una evaluación de riesgo con áreas de mejora significativas, especialmente en la actualización de planes de recuperación de desastres y la revisión periódica de evaluaciones de riesgo. La evaluación de riesgos es fundamental para identificar y gestionar potenciales eventos que podrían afectar el logro de objetivos.

Aunque los sistemas de información parecen adecuados, la auditoría regular de la calidad de la información y la retroalimentación del personal presentan deficiencias. La información y comunicación efectiva son claves para el éxito del control interno, facilitando la toma de decisiones y el cumplimiento de objetivos. La insuficiencia en la auditoría de datos y en la comunicación de lecciones aprendidas sugiere barreras en la optimización de la toma de decisiones y en el aprendizaje organizacional, contraviniendo principios de transparencia y mejora continua recomendados.

Las pruebas de control revelan una implementación adecuada de controles en algunos aspectos, pero resaltan la necesidad de mejorar la documentación y comunicación de lecciones aprendidas. La evaluación y mejora continua de las actividades de control son esenciales para asegurar su efectividad a lo largo del tiempo. La falta de documentación actualizada y comunicación efectiva de incidentes de control sugiere una oportunidad de mejora para fortalecer la respuesta a riesgos y la adaptabilidad del sistema de control interno.

El monitoreo de control muestra esfuerzos para evaluar la presencia y funcionamiento de los componentes de control interno, pero destaca la necesidad de mejorar la verificación de documentos y la implementación de acciones correctivas. El monitoreo continuo es crucial para asegurar la efectividad del sistema de control interno y para realizar ajustes oportunos. La falta

de verificación del cumplimiento de políticas y procedimientos establecidos puede debilitar la integridad y confiabilidad de los procesos contables y de control interno.

El análisis de la matriz sugiere que, aunque hay esfuerzos para establecer y mantener un sistema de control interno, existen áreas críticas que requieren atención inmediata para fortalecer la efectividad del control interno y reducir el nivel de riesgo. Las recomendaciones deberían enfocarse en actualizar y mejorar las prácticas de evaluación de riesgo, garantizar la actualización de planes de recuperación de desastres, mejorar la calidad y auditoría de la información, y fortalecer la comunicación y documentación de controles y procedimientos.

El análisis de los resultados presupuestarios del Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) Parroquial de Ricaurte para el año 2022 proporciona una visión comprensiva sobre la gestión financiera y la capacidad de adaptación de la entidad frente a las circunstancias presupuestarias proyectadas versus las ejecutadas. Este cambio de un déficit proyectado a un superávit ejecutado destaca varios aspectos clave de la gestión financiera y la planificación presupuestaria.

Inicialmente, se proyectó un pequeño déficit corriente, lo cual sugiere una expectativa de gastos ligeramente superiores a los ingresos en las operaciones cotidianas. Sin embargo, la ejecución resultó en un superávit, indicando una gestión eficaz y posiblemente una subestimación de los ingresos corrientes o una sobreestimación de los gastos. Este cambio refleja una capacidad de adaptación y una posible conservaduría en la planificación presupuestaria que favoreció al GAD al final del periodo.

La inversión proyectada con un déficit significativo que se convierte en un superávit en la ejecución revela una gestión prudente de los recursos destinados a inversión y una optimización de los gastos. Esto podría indicar una planificación conservadora o la realización

de ajustes operativos y financieros a lo largo del año para alinear los gastos con los ingresos reales, lo cual es una práctica de gestión de riesgo efectiva.

El superávit en el sector de financiamiento, tanto en la proyección como en la ejecución, y su incremento en la ejecución, demuestra una capacidad para gestionar deuda o atraer financiamiento de manera eficiente. Esto sugiere una comunicación efectiva y una estrategia de financiamiento que soporta las necesidades y proyectos del GAD.

El cambio de un déficit total proyectado a un superávit ejecutado es un indicador de una gestión financiera sólida y una planificación presupuestaria efectiva. La capacidad para ajustar y controlar los gastos, optimizar los ingresos, y manejar eficientemente los recursos financieros refleja un control interno robusto y una supervisión continua de las finanzas.

Este resultado presupuestario también implica un monitoreo de control efectivo, donde las deficiencias proyectadas se abordan a tiempo mediante la implementación de medidas correctivas. La capacidad para revertir un déficit proyectado en un superávit demuestra una revisión y ajuste continuo de las prácticas financieras en respuesta a las evaluaciones de desempeño y las auditorías internas.

La transformación de un déficit proyectado a un superávit ejecutado en el presupuesto del GAD Parroquial de Ricaurte para el año 2022 es testimonio de una gestión fiscal prudente, una planificación presupuestaria conservadora, y una adaptabilidad notable frente a las dinámicas financieras. Esto asegura la solidez financiera de la entidad y también establece un precedente para la gestión eficaz de recursos y la implementación de controles internos sólidos. La capacidad para superar las expectativas presupuestarias refuerza la confianza en la administración del GAD y destaca la importancia de una gestión financiera estratégica y proactiva.

## CONCLUSIONES

La identificación de la situación contable del Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) rural de la parroquia Ricaurte para el periodo 2022 reveló una gestión financiera que superó las expectativas iniciales, transformando un déficit proyectado en un superávit ejecutado. Este resultado indica una administración eficaz de los recursos y un control adecuado sobre los gastos corrientes e inversiones, reflejando una planificación presupuestaria conservadora y realista. La capacidad de la entidad para ajustar sus operaciones financieras en respuesta a las dinámicas económicas demuestra una solidez en la estructura contable.

La determinación de un nivel de confianza del 48% en los procedimientos contables, clasificado como bajo, junto con un nivel de riesgo identificado del 52%, considerado alto, subraya una preocupación crítica respecto a la gestión y supervisión de las operaciones financieras de la entidad. Este diagnóstico pone de manifiesto la urgencia de emprender acciones correctivas para revisar, ajustar y fortalecer las políticas y procedimientos de control interno. La brecha identificada entre los resultados financieros exitosos y la evaluación del sistema de control interno sugiere que, aunque los resultados a corto plazo han sido favorables, la sostenibilidad a largo plazo de la gestión financiera del GAD podría estar en riesgo sin una mejora significativa en la implementación efectiva de controles internos rigurosos y procedimientos contables transparentes.

La evaluación de la ejecución del control interno contable en el GAD rural de la parroquia Ricaurte, mediante el análisis de superávit y déficit, confirma un alto nivel de cumplimiento y efectividad en la gestión financiera durante el periodo 2022. El notable ajuste de las proyecciones frente a la ejecución real subraya la capacidad de la entidad para adaptarse a cambios inesperados y gestionar de manera eficiente sus recursos financieros.

## RECOMENDACIONES

Continuar con el fortalecimiento de la planificación presupuestaria conservadora y realista que ha permitido a la entidad superar las expectativas iniciales. Es esencial mantener una administración eficaz de los recursos y un control riguroso sobre los gastos corrientes e inversiones, asegurando así la sostenibilidad financiera a largo plazo. La entidad debe enfocarse en mejorar la precisión de sus proyecciones financieras para adaptarse de manera proactiva a las dinámicas económicas, garantizando una estructura contable sólida que respalde la toma de decisiones estratégicas.

Implementar acciones correctivas para fortalecer sus políticas y procedimientos de control interno. Se sugiere una revisión exhaustiva y la actualización de las políticas de control interno, enfocándose en áreas críticas donde el riesgo ha sido identificado como alto. Esto incluye la capacitación del personal sobre la importancia de la adherencia a las políticas de control y la implementación de un sistema de monitoreo continuo que permita identificar y corregir desviaciones de manera oportuna. La mejora de la transparencia y la efectividad de los controles internos es fundamental para restaurar la confianza en la gestión financiera y asegurar la integridad de los procesos contables.

Seguir promoviendo el desarrollo de sus capacidades en la gestión eficiente de recursos financieros, es decir, la entidad debe priorizar la implementación de herramientas de análisis financiero y sistemas de información que faciliten una evaluación constante del desempeño financiero y permitan ajustes oportunos en la estrategia de gestión. La adopción de tecnologías avanzadas en la gestión contable y financiera contribuirá a una mayor precisión en las proyecciones, optimización de recursos y, en última instancia, a una gestión pública más eficaz y transparente.

## REFERENCIAS

- Benabent-Fernández de Córdoba, M., & Vivanco-Cruz, L. (2021). El sistema de planificación cantonal del Ecuador: la necesidad de su reforma. *Iconos. Revista de Ciencias Sociales*(69), 163-179. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=50965277009>
- Bermeo-Giraldo, M., Grajales-Gaviria, D., Valencia-Arias, A., & Palacios-Moya, L. (2021). Evolución de la producción científica sobre el fraude contable en las organizaciones: análisis bibliométrico. *Estudios Gerenciales*, 37(160), 492-505. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=21268838013>
- Castelo Rivas, W., Molina Loor, W., & Zambrano Suarez, Y. (2019). Internal control and improvement in the collection processes of Compusoftnet 2017. *Espirales revista multidisciplinaria de investigación científica*, 3(27). Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=573263326004>
- Coronel-Rodríguez, E., Narváez-Zurita, C., & Erazo-Álvarez, J. (2020). Evaluación del proceso de planificación y del ciclo presupuestario para los Gobiernos Autónomos Descentralizados. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(10), 63-91. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=576869215004>
- Escobar Zurita, H., Surichaqui Carhuallanqui, L., & Calvanapón Alva, F. (2023). CONTROL INTERNO EN LA RENTABILIDAD DE UNA EMPRESA DE SERVICIOS GENERALES - PERÚ. *Revista Científica "Visión de Futuro"*, 27(1), 160-181. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=357972230009>
- 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>

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](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.

Mejias-Guevara, B., Nuñez-Cruz, C., & Nazur-Borrás, L. (2022). Procedimiento para implantar el ambiente de control en organizaciones. *Ciencias Holguín*, 28(1). Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181570010002>

Mendieta Tumbaco, E., Navarrete Carreño, O., & Romero Molina, M. (2022). Incidencia de la implementación del control interno basado en el método COSO, en la rentabilidad de las pymes del sector comercial de Guayaquil, Ecuador. *Cuadernos de Contabilidad*, 23, 1-18. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=383674638007>

Ortiz Mosquera, G. (2021). CONTROL INTERNO COSO ERM APLICADO AL TALENTO HUMANO DEL SECTOR PÚBLICO EN ECUADOR. *Revista de Investigación en Ciencias de la Administración ENFOQUES*, 5(17), 32-39. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=621968429002>

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*, 2(15), 19-38. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=684272393001>

Pérez Ayup, N., Carballo Muñoz, L., & Insua Quiñones, D. (2021). Sistema de Gestión para el control y prevención de riesgos en la Inmobiliaria del Turismo. *Revista Cubana de Ciencias Informáticas*, 15(3), 41-54. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=378369292003>

Pilay Toala, F., & Ugando Peñate, M. (2020). Presupuesto participativo en gobiernos autónomos descentralizados municipales de la provincia Santo Domingo de los Tsáchilas - Ecuador. *ECA Sinergia*, 11(3), 137-151. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=588564791012>

Restrepo Medina, M. (2022). Caracterización y evaluación de la función preventiva del control interno en Colombia. *Vniversitas*, 71. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=82570824006>

Salazar Vázquez, F., Gonzalez Urgiles, J., Sanchez Salazar, P., & Sanmartin Gonzalez, J. (2021). Contabilidad administrativa, herramienta para la toma de decisiones gerenciales. *SAPIENTIAE: Revista de Ciencias Sociais, Humanas e Engenharias*, 6(2). Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=572765408001>

Toctaquiza Narvárez, C., & Peñaloza López, V. (2022). Control interno jurídico administrativo para la toma de decisiones en el sector público. *Dilemas contemporáneos: educación, política y valores*, 9(spe1). doi:10.46377/dilemas.v9i.2992

## ANEXOS

### ANEXO I. Carta autorización



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BARAHIOYO

Ricaurte, 01 de febrero del 2024

Lcdo. Eduardo Galeas Guijarro, MAE  
**Decano**  
**Facultad de Administración, Finanzas e Informática**

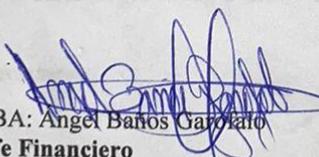
En su despacho.-

Por medio del presente le extiendo un cordial saludo, a la vez pongo en su conocimiento que, la estudiante **LUZMILA CECIBEL MONSERRATE PISCO** con CC. **120810986-6** de la carrera de Contabilidad y Auditoría (Rediseñada) del 8vo semestre, ha solicitado que se autorice a realizar el estudio de caso “Control Interno Contable del Gobierno Autónomo Descentralizado Rural de la parroquia Ricaurte en el periodo 2022” en esta institución en el Área Financiera a partir del 05 de febrero del 2024.

Ante lo cual, en mi calidad de Jefe Financiero, me es grato autorizar la realización del estudio de caso antes mencionado, al estudiante **LUZMILA CECIBEL MONSERRATE PISCO** en esta institución.

Con sentimiento de estima, me suscribo de usted.

Atentamente;

MBA:   
**Jefe Financiero**  
**G.A.D Parroquial Rural de Ricaurte**



RECIBIDO

Dirección: Eduardo Obando (Malecón) entre Vidal Miranda y Bartolomé Bastidas  
Mail: [gadparroquialruraldericaurte@gmail.com](mailto:gadparroquialruraldericaurte@gmail.com)  
Sitio Web: <http://www.ricaurte-losrios.gob.ec>  
Ricaurte – Urdaneta – Los Ríos

## ANEXO II. Análisis antiplagio


**CERTIFICADO DE ANÁLISIS**  
magister

### ESTUDIO DE CASO

6%  
**Textos sospechosos**



**5% Similitudes**  
 < 1% similitudes entre comillas  
 0% entre las fuentes mencionadas

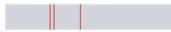
**< 1% Idiomas no reconocidos**

**< 1% Textos potencialmente generados por la IA**

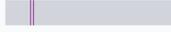
<b>Nombre del documento:</b> ESTUDIO DE CASO MONSERRATE PISCO LUZMILA.docx <b>ID del documento:</b> fb7fecbca7dd7d0da72851458c24b0fa1c3462a6 <b>Tamaño del documento original:</b> 84,2 kB <b>Autor:</b> LUZMILA CECIBEL MONSERRATE PISCO	<b>Depositante:</b> LUZMILA CECIBEL MONSERRATE PISCO <b>Fecha de depósito:</b> 28/2/2024 <b>Tipo de carga:</b> url_submission <b>fecha de fin de análisis:</b> 28/2/2024	<b>Número de palabras:</b> 9308 <b>Número de caracteres:</b> 63.879
---	---	--



#### Fuentes principales detectadas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	 <b>Documento de otro usuario</b> #44fa3d El documento proviene de otro grupo 1 fuente similar	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (74 palabras)
2	 <b>Documento de otro usuario</b> #5c0108 El documento proviene de otro grupo 1 fuente similar	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (65 palabras)
3	 <b>repositorio.upeu.edu.pe</b> <a href="http://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/20.500.12840/5114/3/Clara_Tesis_Licenciatura_2021.pdf">http://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/20.500.12840/5114/3/Clara_Tesis_Licenciatura_2021.pdf</a>	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (50 palabras)
4	 <b>Evaluación de Control del Inventario en el Comercial Don Saúl de la Ciudad...</b> #891232 El documento proviene de mi grupo 15 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (42 palabras)
5	 <b>dspace.utb.edu.ec</b> <a href="http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/49000/15096/1/E-UTB-FAFI-CA-000215.pdf">http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/49000/15096/1/E-UTB-FAFI-CA-000215.pdf</a>	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (42 palabras)

#### Fuentes con similitudes fortuitas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	 <b>dspace.utb.edu.ec</b> <a href="http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/15205/E-UTB-FAFI-CA-000240.pdf?sequence=1">http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/15205/E-UTB-FAFI-CA-000240.pdf?sequence=1</a>	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (40 palabras)
2	 <b>dspace.utb.edu.ec</b> <a href="http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/49000/15084/1/E-UTB-FAFI-CA-000203.pdf">http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/49000/15084/1/E-UTB-FAFI-CA-000203.pdf</a>	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (38 palabras)
3	 <b>www.finanzas.gob.ec</b> <a href="https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/09/CODIGO_ORGANIZACION_TER...">https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/09/CODIGO_ORGANIZACION_TER...</a>	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (31 palabras)
4	 <b>bibliotecadigital.econ.uba.ar</b> <a href="http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/tpos/1502-0830_AlbornozJR.pdf">http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/tpos/1502-0830_AlbornozJR.pdf</a>	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (27 palabras)
5	 <b>ru.dgb.unam.mx</b> <a href="https://ru.dgb.unam.mx/bitstream/20.500.14330/TE501000840393/3/0840393.pdf">https://ru.dgb.unam.mx/bitstream/20.500.14330/TE501000840393/3/0840393.pdf</a>	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (22 palabras)

### ANEXO III. Ruc de la empresa

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

## ANEXO IV. Estado de situación financiera

GAD PARROQUIAL RURAL RICAURTE		
LOS RIOS - URDANETA - RICAURTE		RUC : 1260030130001 UE: 9980566
EDUARDO OBANDO ENTRE VIDAL MIRANDA Y BARTOLOME BASTIDAS - 0980494122		Al 31 de DICIEMBRE del 2022
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		VALOR
CUENTAS	DENOMINACION	
<b>ACTIVO</b>		
<b>CORRIENTE</b>		
111.03	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA DE CURSO LEGAL	145,746.06
111.04	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR FONDOS DE PRESTAMOS Y DONACIONES - TE	13,647.66
112.01.01	ANTICIPOS DE REMUNERACIONES TIPO "A"	619.94
112.03	ANTICIPOS A CONTRATISTAS DE OBRAS	16,338.86
112.05	ANTICIPOS A PROVEEDORES DE BIENES Y/O SERVICIOS	27,782.32
112.22	EGRESOS REALIZADOS POR RECUPERAR (PAGOS EFECTUADOS AL SRI)	778.26
131.01.04	INVENTARIOS DE MATERIALES DE OFICINA	517.77
131.01.05	INVENTARIOS DE MATERIALES DE ASEO	238.17
	<i>Total de CORRIENTE</i>	205,669.04
<b>NO CORRIENTE</b>		
<b>INVERSIONES</b>		
122.05.04	ACCIONES	6,870.00
<b>DEUDORES FINANCIEROS</b>		
124.97.07	ANTICIPOS POR DEVENGAR DE EJERCICIOS ANTERIORES DE GAD'S Y EMPRESAS PUBLICAS - COMPRA DE BIENES Y/O	2,140.89
124.97.08	DE ANTICIPOS POR DEVENGAR DE EJERCICIOS ANTERIORES DE GAD'S Y EMPRESAS PUBLICAS CONSTRUCCION DE OBRA	93.33
124.98.01	CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	5,172.79
<b>OTROS ACTIVOS FINANCIEROS</b>		
125.31.01	PREPAGOS DE SEGUROS	1,091.30
	<i>Total de NO CORRIENTE</i>	15,368.31
<b>INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION</b>		
141.01.03	MOBILIARIOS	11,450.00
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	51,765.87
141.01.05	VEHICULOS	25,123.21
141.01.07	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	13,500.72
141.01.09	LIBROS Y COLECCIONES	130.00
141.99.03	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIOS	-8,785.38
141.99.04	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	-36,021.60
141.99.05	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS	-22,619.89
141.99.07	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	-9,231.22
141.99.09	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE LIBROS Y COLECCIONES	-30.98
143.01.04	INFRAESTRUCTURA DE URBANISMO Y REGENERAMIENTO	283,981.30
143.01.07	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	436,422.51
	<i>Total de INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION</i>	745,684.54
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>		<b>966,721.89</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>CORRIENTE</b>		
212.03	FONDOS DE TERCEROS	325.38
213.51	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	3,375.01
213.53	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	170.25
213.58	CUENTAS POR PAGAR TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	327.08
213.71	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	2,705.54
213.73	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	6,032.08
213.75	CUENTAS POR PAGAR OBRAS PUBLICAS	0.01
	<i>Total de CORRIENTE</i>	12,935.35
<b>NO CORRIENTE</b>		
<b>ENDEUDAMIENTO</b>		
223.01.01	CREDITOS DEL SECTOR PUBLICO FINANCIERO	177,926.31
<b>FINANCIEROS</b>		
224.98.01	CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS ANTERIORES	2,056.67
	<i>Total de NO CORRIENTE</i>	179,982.98
<b>TOTAL DE PASIVO</b>		<b>192,918.33</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
<b>PATRIMONIO</b>		

# GAD PARROQUIAL RURAL RICAURTE

LOS RIOS - URDANETA - RICAURTE

EDUARDO OBANDO ENTRE VIDAL MIRANDA Y BARTOLOME BASTIDAS - 0980494122

RUC : 1260030130001 UE: 9980566

Al 31 de DICIEMBRE del 2022

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

CUENTAS	DENOMINACION	VALOR
611.09	PATRIMONIO DE GOBIERNOS AUTONOMOS DESCENTRALIZADOS	732,200.91
618.03	RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	41,602.65
<i>Total de PATRIMONIO</i>		773,803.56

**TOTAL DE PATRIMONIO 773,803.56**

**TOTAL DE PASIVO MAS PATRIMONIO 966,721.89**

## CUENTAS DE ORDEN

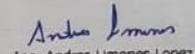
### CUENTAS DE ORDEN

911.09	GARANTÍAS EN VALORES, BIENES Y DOCUMENTOS	16,222.98
911.17	BIENES NO DEPRECIABLES	13,037.57
921.09	RESPONSABILIDAD POR GARANTÍAS EN VALORES, BIENES Y DOCUMENTOS	-16,222.98
921.17	RESPONSABILIDAD POR BIENES NO DEPRECIABLES	-13,037.57
<i>Total de CUENTAS DE ORDEN</i>		0.00

**TOTAL DE CUENTAS DE ORDEN 0.00**



Sr Alfonso Rosero Gomez  
PRESIDENTE DEL GAD RICAURTE



Ing. Andres Limones Lopez  
TESORERO

ANEXO V. Cédulas presupuestarias de gastos del GAD de Ricaurte

<b>GAD PARROQUIAL RURAL RICAURTE</b> LOS RIOS - URDANETA - RICAURTE EDUARDO OBANDO ENTRE VIDAL MIRANDA Y BARTOLOME BASTIDAS - 0980494122												
RUC : 1260030130301 UE: 9980566												
<b>CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS</b>												
PERIODO : TRIMESTRE -- Desde : 01/10/2022 Hasta : 31/12/2022 -- ACUMULADO : del 01/01/2022 al 31/12/2022												
Partida / Nombre	Inicial (A)	Reforma (B)	Codificado (C=A+B)	COMPROMETIDO			DEVENGADO			PAGADO		
				Periodo	Acumulado (D)	Saldo x Comp (E=C-D)	Periodo	Acumulado (F)	Saldo x Dev (G=D-F)	Periodo	Acumulado (H)	Saldo Pagar (I=F-H)
51.01.05 REMUNERACIONES UNIFICADAS	84,228.00	589.00	84,817.00	20,382.00	84,817.00	0.00	20,382.00	84,817.00	0.00	21,255.62	82,679.73	2,137.27 100.00
51.02.03 DECIMOTERCER SUELDO	7,019.00	1,613.71	8,632.71	6,981.14	8,632.70	0.01	6,981.14	8,632.70	0.01	7,294.89	8,186.45	446.21 100.00
51.02.04 DECIMOCUARTO SUELDO	3,652.00	617.45	4,269.45	204.18	4,269.45	0.00	204.18	4,269.45	0.00	452.10	4,269.45	0.00 100.00
51.06.01 APORTE PATRONAL	9,812.56	68.57	9,881.13	2,374.49	9,881.13	0.00	2,374.49	9,881.13	0.00	2,400.75	9,089.64	791.48 100.00
51.06.02 FONDO DE RESERVA	5,824.67	291.67	6,116.34	1,327.51	6,116.34	0.00	1,327.51	6,116.34	0.00	1,373.33	6,116.34	0.00 100.00
51.07.07 Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de Funciones	7,019.00	-3,395.30	3,623.70	0.00	2,274.03	1,349.67	0.00	2,274.03	1,349.67	1,800.00	2,274.03	0.00 62.75
<b>51 GASTOS EN PERSONAL</b>	<b>117,555.23</b>	<b>-214.90</b>	<b>117,340.33</b>	<b>31,269.32</b>	<b>115,990.65</b>	<b>1,349.68</b>	<b>31,269.32</b>	<b>115,990.65</b>	<b>1,349.68</b>	<b>34,596.69</b>	<b>112,615.64</b>	<b>3,375.01</b>
53.01.01 AGUA POTABLE	60.00	0.00	60.00	0.00	0.00	60.00	0.00	0.00	60.00	0.00	0.00	0.00 0.00
53.01.04 ENERGÍA ELÉCTRICA	2,280.00	216.35	2,496.35	496.35	2,496.35	0.00	1,194.39	2,496.35	0.00	1,194.39	2,328.55	167.88 100.00
53.01.05 TELECOMUNICACIONES	1,200.00	-200.00	1,000.00	357.16	982.18	17.82	357.15	982.17	17.83	356.71	979.73	2.44 98.22
53.02.01 TRANSPORTE DE PERSONAL	5.00	0.00	5.00	0.00	0.00	5.00	0.00	0.00	5.00	0.00	0.00	0.00 0.00
53.02.02 FLETES Y MANGOBRAS	5.00	0.00	5.00	0.00	0.00	5.00	0.00	0.00	5.00	0.00	0.00	0.00 0.00
53.02.04 EDICIÓN, IMPRESIÓN, REPRODUCCIÓN Y PUBLICACIONES	5.00	0.00	5.00	0.00	0.00	5.00	0.00	0.00	5.00	0.00	0.00	0.00 0.00
53.02.05 ESPECTÁCULOS CULTURALES Y SOCIALES	5.00	0.00	5.00	0.00	0.00	5.00	0.00	0.00	5.00	0.00	0.00	0.00 0.00
53.02.06 EVENTOS PÚBLICOS Y OFICIALES	5.00	0.00	5.00	0.00	0.00	5.00	0.00	0.00	5.00	0.00	0.00	0.00 0.00
53.02.07 DIFUSIÓN, INFORMACIÓN Y PUBLICIDAD	5.00	0.00	5.00	0.00	0.00	5.00	0.00	0.00	5.00	0.00	0.00	0.00 0.00
53.03.03 VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS EN EL INTERIOR	5.00	0.00	5.00	0.00	0.00	5.00	0.00	0.00	5.00	0.00	0.00	0.00 0.00
53.04.02 EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS	5.00	0.00	5.00	0.00	0.00	5.00	0.00	0.00	5.00	0.00	0.00	0.00 0.00
53.04.05 VEHÍCULOS	5.00	0.00	5.00	0.00	0.00	5.00	0.00	0.00	5.00	0.00	0.00	0.00 0.00
53.04.06 HERRAMIENTAS	5.00	0.00	5.00	0.00	0.00	5.00	0.00	0.00	5.00	0.00	0.00	0.00 0.00
53.07.02 ARRENDAMIENTO Y LICENCIAS DE USO DE PAQUETES INFORMÁTICOS	1,200.00	0.00	1,200.00	0.00	1,130.00	70.00	0.00	1,130.00	70.00	0.00	1,130.00	0.00 98.17
53.07.04 MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE EQUIPOS Y SISTEMAS INFORMÁTICOS	5.00	0.00	5.00	0.00	0.00	5.00	0.00	0.00	5.00	0.00	0.00	0.00 0.00
53.08.01 ALIMENTOS Y BEBIDAS	5.00	0.00	5.00	0.00	0.00	5.00	0.00	0.00	5.00	0.00	0.00	0.00 0.00
53.08.03 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	5.00	0.00	5.00	0.00	0.00	5.00	0.00	0.00	5.00	0.00	0.00	0.00 0.00
53.08.04 MATERIALES DE OFICINA	600.00	200.00	800.00	0.00	747.25	52.75	0.00	467.50	332.50	0.00	467.50	0.00 38.44
53.08.05 MATERIALES DE ASEO	205.00	34.67	239.67	0.00	239.67	0.00	0.00	238.17	1.50	2.20	238.16	0.01 99.37
53.08.07 MATERIALES DE IMPRESIÓN, FOTOGRAFÍA, REPRODUCCIÓN Y PUBLICACIONES	5.00	0.00	5.00	0.00	0.00	5.00	0.00	0.00	5.00	0.00	0.00	0.00 0.00
53.08.11 MATERIALES DE CONSTRUCCION, ELECTRICOS Y	5.00	0.00	5.00	0.00	0.00	5.00	0.00	0.00	5.00	0.00	0.00	0.00 0.00

14/02/2023 02:55:26 PM

**GAD PARROQUIAL RURAL RICAURTE**

LOS RIOS - URDANETA - RICAURTE

EDUARDO OBANDO ENTRE VIDAL MIRANDA Y BARTOLOME BASTIDAS - 0980494122

RUC : 1260030130001 UE: 9980566

**CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS**

PERIODO : TRIMESTRE -- Desde : 01/10/2022 Hasta : 31/12/2022 -- ACUMULADO : del 01/01/2022 al 31/12/2022

Partida / Nombre	Inicial (A)	Reforma (B)	Codificado (C=A+B)	COMPROMETIDO			DEVENGADO			PAGADO			% Eje
				Periodo	Acumulado (D)	Saldo x Comp (E=C-D)	Periodo	Acumulado (F)	Saldo x Dev (G=D-F)	Periodo	Acumulado (H)	Saldo Pagar (I=F-H)	
PLOMERIAS													
53.08.13 REPUESTOS Y ACCESORIOS	5.00	0.00	5.00	0.00	0.00	5.00	0.00	0.00	5.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>53 BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO</b>	<b>5,625.00</b>	<b>251.02</b>	<b>5,876.02</b>	<b>853.51</b>	<b>5,595.45</b>	<b>280.57</b>	<b>1,551.54</b>	<b>5,314.19</b>	<b>561.83</b>	<b>1,551.30</b>	<b>5,143.94</b>	<b>170.23</b>	
56.02.01 SECTOR PÚBLICO FINANCIERO	14,363.00	0.00	14,363.00	3,631.60	13,144.00	1,219.00	3,631.60	13,144.00	1,219.00	3,631.60	13,144.00	0.00	91.51
<b>56 GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>14,363.00</b>	<b>0.00</b>	<b>14,363.00</b>	<b>3,631.60</b>	<b>13,144.00</b>	<b>1,219.00</b>	<b>3,631.60</b>	<b>13,144.00</b>	<b>1,219.00</b>	<b>3,631.60</b>	<b>13,144.00</b>	<b>0.00</b>	
57.01.02 Tasas Generales, Impuestos, Contribuciones, Permisos, Licencias y Patentes	300.00	0.00	300.00	205.38	205.38	94.62	205.38	205.38	94.62	205.38	205.38	0.00	68.45
57.02.01 SEGUROS	2,500.00	0.00	2,500.00	0.00	1,146.11	1,353.89	67.99	1,091.30	1,408.70	67.99	1,091.30	0.00	43.65
57.02.03 COMISIONES BANCARIAS	250.00	0.00	250.00	43.37	157.16	92.84	43.37	139.39	110.61	43.37	139.39	0.00	55.76
57.03.01 DIETAS	5.00	0.00	5.00	0.00	0.00	5.00	0.00	0.00	5.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>57 OTROS GASTOS CORRIENTES</b>	<b>3,055.00</b>	<b>0.00</b>	<b>3,055.00</b>	<b>248.75</b>	<b>1,508.65</b>	<b>1,546.35</b>	<b>316.74</b>	<b>1,436.07</b>	<b>1,618.93</b>	<b>316.74</b>	<b>1,436.07</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
58.01.01 AL GOBIERNO CENTRAL	2,384.50	-2,384.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
58.01.02 A ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTÓNOMAS	14,307.01	-14,307.01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
58.01.04 A GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS	0.00	16,915.84	16,915.84	5,982.00	16,915.84	0.00	5,982.00	16,915.84	0.00	5,982.00	16,915.84	0.00	100.00
58.01.06 A Cuentas o Fondos Especiales	0.00	2,970.16	2,970.16	1,308.32	2,970.16	0.00	1,308.32	2,970.16	0.00	931.24	2,643.08	327.04	100.00
<b>58 TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES</b>	<b>16,691.51</b>	<b>3,194.49</b>	<b>19,886.00</b>	<b>7,290.32</b>	<b>19,886.00</b>	<b>0.00</b>	<b>7,290.32</b>	<b>19,886.00</b>	<b>0.00</b>	<b>6,963.24</b>	<b>19,558.92</b>	<b>327.04</b>	<b>100.00</b>
71.01.05 REMUNERACIONES UNIFICADAS	9,516.00	12,416.67	21,932.67	5,529.00	21,932.67	0.00	5,529.00	21,932.67	0.00	5,545.61	21,484.19	448.44	100.00
71.01.06 SUELDOS Y SALARIOS	7,236.00	-7,236.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
71.02.03 DECIMO TERCERO PROYECTO ADULTO MAYOR	1,293.00	1,100.14	2,393.14	2,357.72	2,357.72	35.42	2,357.72	2,357.72	35.42	2,357.72	2,357.72	0.00	98.52
71.02.03 DECIMO TERCERO PROYECTO ADULTO MAYOR	0.00	3,000.00	3,000.00	728.01	2,863.50	136.50	728.01	2,863.50	136.50	970.68	2,863.50	0.00	95.45
71.02.03 DECIMO TERCERO PROYECTO ADULTO MAYOR	500.00	3,475.88	3,975.88	1,222.29	3,404.13	571.75	1,222.29	3,404.13	571.75	1,434.81	3,368.71	35.41	85.62
71.02.03 DECIMO TERCERO PROYECTO ADULTO MAYOR	805.00	340.91	1,145.91	102.72	1,128.63	17.28	102.72	1,128.63	17.28	123.48	1,128.63	0.00	98.49
71.02.04 DECIMO CUARTO	0.00	1,275.00	1,275.00	318.78	1,253.85	21.15	318.78	1,253.85	21.15	425.04	1,253.85	0.00	98.34
71.02.04 DECIMO CUARTO	405.00	3,475.88	3,880.88	743.82	2,988.23	892.65	743.82	2,988.23	892.65	992.52	2,988.23	0.00	77.00
71.02.04 DECIMO CUARTO	20,300.00	-7,280.81	13,019.19	3,644.30	10,954.30	2,064.89	3,644.30	10,954.30	2,064.89	3,624.69	10,812.09	142.21	64.14
71.05.10 SERVICIOS PERSONALES POR CONTRATO	58,237.80	-23,300.00	34,937.80	8,735.67	34,360.29	577.51	8,735.67	34,360.29	577.51	11,320.38	34,026.87	333.41	98.35
71.05.10 SERVICIOS PERSONALES POR CONTRATO	41,700.00	-50.00	41,650.00	10,425.00	40,921.65	728.35	10,425.00	40,921.65	728.35	12,916.92	40,288.32	633.31	98.25
71.05.10 SERVICIOS PERSONALES POR CONTRATO	7,134.65	880.00	8,014.65	1,096.34	3,941.25	4,073.40	1,096.34	3,941.25	4,073.40	1,030.69	3,572.63	368.61	49.18
71.06.01 APORTES PATRONALES IESS ADULTO MAYOR	0.00	4,071.00	4,071.00	1,017.72	4,003.02	67.98	1,017.72	4,003.02	67.98	1,017.72	3,663.78	339.24	98.33
71.06.01 APORTES PATRONALES IESS ADULTO MAYOR	669.00	4,900.00	5,569.00	1,214.46	4,790.21	778.79	1,214.46	4,790.21	778.79	1,214.58	4,385.39	404.81	86.02
71.06.01 APORTES PATRONALES IESS ADULTO MAYOR	5,152.76	0.00	5,152.76	460.59	1,827.09	3,325.67	460.59	1,827.09	3,325.67	480.59	1,827.09	0.00	35.46

14/02/2023 02:55:26 PM

**GAD PARROQUIAL RURAL RICAURTE**

LOS RIOS - URDANETA - RICAURTE

EDUARDO OBANDO ENTRE VIDAL MIRANDA Y BARTOLOME BASTIDAS - 0980494122

RUC : 1260030130001 UE: 9980566

**CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS**

PERIODO : TRIMESTRE -- Desde : 01/10/2022 Hasta : 31/12/2022 -- ACUMULADO : del 01/01/2022 al 31/12/2022

Partida / Nombre	Inicial (A)	Reforma (B)	Codificado (C=A+B)	COMPROMETIDO			DEVENGADO			PAGADO			
				Periodo	Acumulado (D)	Saldo x Comp (E=C-D)	Periodo	Acumulado (F)	Saldo x Dev (G=D-F)	Periodo	Acumulado (H)	Saldo Pagar (I=F-H)	% Eje
				727.65	2,862.09	48.64	727.65	2,862.09	48.64	970.20	2,862.09	0.04	98.33
71.06.02 FONDOS DE RESERVA ADULTO MAYOR	0.00	2,910.73	2,910.73									0.04	85.74
71.06.02 FONDOS DE RESERVA ADULTO MAYOR	500.00	3,475.68	3,975.68	868.35	3,408.57	567.11	868.35	3,408.57	567.11	1,116.15	3,408.57	0.04	0.00
71.07.07 INDEMNIZACION PERSONAL DE PROYECTO ADULTO MAYOR	3,640.00	-3,000.00	640.00	0.00	0.00	640.00	0.00	0.00	640.00	0.00	0.00	0.04	0.00
71.07.07 INDEMNIZACION PERSONAL DE PROYECTO ADULTO MAYOR	500.00	0.00	500.00	0.00	0.00	500.00	0.00	0.00	500.00	0.00	0.00	0.04	0.00
<b>71 GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN</b>	<b>157,589.21</b>	<b>455.08</b>	<b>158,044.29</b>	<b>39,192.42</b>	<b>142,997.20</b>	<b>15,047.09</b>	<b>39,192.42</b>	<b>142,997.20</b>	<b>15,047.09</b>	<b>45,521.78</b>	<b>140,291.66</b>	<b>6.11</b>	<b>98.04</b>
73.01.05 TELECOMUNICACIONES	1,000.00	0.00	1,000.00	267.86	580.36	419.64	267.86	580.36	419.64	252.94	574.21	0.04	0.00
73.02.01 TRANSPORTE DE PERSONAL	300.00	-300.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.04	0.00
73.02.01 TRANSPORTE DE PERSONAL	350.00	-300.00	50.00	0.00	0.00	50.00	0.00	0.00	50.00	0.00	0.00	0.04	0.00
73.02.02 FLETES Y MANIOBRAS	300.00	-300.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.04	0.00
73.02.03 GASTOS DE EMBALAJE, RECARGA DE EXTINTORES	100.00	0.00	100.00	0.00	0.00	100.00	0.00	0.00	100.00	0.00	0.00	0.04	7.50
73.02.03 GASTOS DE EMBALAJE, RECARGA DE EXTINTORES	200.00	0.00	200.00	0.00	16.80	183.20	0.00	15.00	185.00	0.00	15.00	0.04	0.00
73.02.04 IMPRESION Y REPRODUCCION Y PUBLICIDADES	2,000.00	0.00	2,000.00	0.00	0.00	2,000.00	0.00	0.00	2,000.00	0.00	0.00	0.04	100.00
73.02.05 EVENTOS CULTURALES Y SOCIALES	31,000.00	34,545.00	65,545.00	0.00	65,545.00	0.00	44,800.00	65,545.00	0.00	44,974.49	65,545.00	54.41	97.44
73.02.05 EVENTOS CULTURALES Y SOCIALES	1,532.00	500.00	2,032.00	1,980.00	1,980.00	52.00	1,980.00	1,980.00	52.00	1,925.55	1,925.55	57.71	75.56
73.02.05 EVENTOS CULTURALES Y SOCIALES	3,500.00	600.00	4,100.00	2,100.00	4,096.00	4.00	2,100.00	3,098.00	1,002.00	2,042.25	3,040.25	0.04	0.00
73.02.06 EVENTOS PUBLICOS Y OFICIALES	500.00	-500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	439.20	0.04	90.89
73.02.07 DIFUSION E INFORMACION	1,500.00	-1,016.80	483.20	0.00	439.20	44.00	0.00	439.20	44.00	0.00	439.20	0.04	0.00
73.02.09 SERVICIO DE ASEO	200.00	-200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.04	0.00
73.02.26 SERVICIOS MEDICOS HOSPITALARIOS	100.00	-100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.04	0.00
73.02.26 SERVICIOS MEDICOS HOSPITALARIOS	200.00	0.00	200.00	0.00	0.00	200.00	0.00	0.00	200.00	0.00	0.00	0.04	0.00
73.02.26 SERVICIOS MEDICOS HOSPITALARIOS	200.00	0.00	200.00	0.00	0.00	200.00	0.00	0.00	200.00	0.00	0.00	0.04	0.00
73.02.26 SERVICIOS MEDICOS HOSPITALARIOS	200.00	0.00	200.00	0.00	0.00	200.00	0.00	0.00	200.00	0.00	0.00	0.04	0.00
73.02.35 SERVICIO DE ALIMENTACION	30,480.31	6,614.48	37,094.79	12,491.83	26,167.41	10,927.38	12,491.83	24,746.00	12,348.79	9,228.94	21,439.39	3,306.61	66.71
73.03.03 VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS EN EL INTERIOR	45.00	0.00	45.00	0.00	0.00	45.00	0.00	0.00	45.00	0.00	0.00	0.01	100.00
73.04.02 EDIFICIOS LOCALES Y RESIDENCIAS MANTENIMIENTO	3,300.00	5,180.00	8,480.00	0.00	8,480.00	0.00	0.00	8,480.00	0.00	151.24	8,479.99	0.01	100.00
73.04.02 EDIFICIOS LOCALES Y RESIDENCIAS MANTENIMIENTO	2,500.00	-292.00	2,208.00	0.00	2,208.00	0.00	0.00	2,208.00	0.00	0.00	2,208.00	0.04	100.00
73.04.02 EDIFICIOS LOCALES Y RESIDENCIAS MANTENIMIENTO	1,500.00	5,270.70	6,770.70	0.00	4,940.00	1,830.70	0.00	4,940.00	1,830.70	0.00	4,940.00	0.04	72.96
73.04.04 MAQUINARIASY EQUIPOS (INSTALACION MANTENIMIENTO Y REPARACION)	2,000.00	3,201.05	5,201.05	250.00	1,412.00	3,789.05	250.00	1,412.00	3,789.05	252.38	1,411.99	0.01	27.15
73.04.05 VEHÍCULOS (MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN)	4,500.00	7,975.96	12,475.96	0.00	12,422.40	53.56	0.00	11,753.57	722.39	18.70	11,753.57	0.04	94.11
73.04.17 INFRAESTRUCTURA	3,000.00	-500.00	2,500.00	0.00	0.00	2,500.00	0.00	0.00	2,500.00	0.00	0.00	0.04	0.00
73.04.18 MANTENIMIENTO DE VIAS Y AREAS VERDES													

14/02/2023 02:55:26 PM

# GAD PARROQUIAL RURAL RICAURTE

LOS RIOS - URDANETA - RICAURTE  
EDUARDO OBANDO ENTRE VIDAL MIRANDA Y BARTOLOME BASTIDAS - 0980494122

RUC : 1260030130301 UE: 9980566

## CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

PERIODO : TRIMESTRE -- Desde : 01/10/2022 Hasta : 31/12/2022 -- ACUMULADO : del 01/01/2022 al 31/12/2022

Partida / Nombre	Inicial (A)	Reforma (B)	Codificado (C=A+B)	COMPROMETIDO			DEVENGADO			PAGADO			
				Periodo	Acumulado (D)	Saldo x Comp (E=C-D)	Periodo	Acumulado (F)	Saldo x Dev (G=D-F)	Periodo	Acumulado (H)	Saldo Pagar (I=F-H)	% Eje
				0.00	5,823.00	27.00	0.00	5,823.00	27.00	190.13	5,822.99	0.01	99.54
73.04.19 INSTALACION MANTENIMIENTO Y REPARACION DE BIENES DEPORTIVOS	4,500.00	1,350.00	5,850.00	0.00	523.64	3,636.36	0.00	523.64	3,636.36	0.00	523.64	0.01	12.59
73.05.02 EDIFICIOS LOCALES Y RESIDENCIAS MIES	4,160.00	0.00	4,160.00	0.00	12,700.00	1,300.00	1,965.00	7,040.00	6,960.00	1,995.00	6,987.60	52.44	50.29
73.05.02 EDIFICIOS LOCALES Y RESIDENCIAS MIES	12,600.00	1,400.00	14,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.01	0.00
73.05.04 MAQUINARIAS Y EQUIPOS	500.00	-500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.01	0.00
73.06.03 SERVICIOS DE CAPACITACION	3,500.00	-3,500.00	0.00	0.00	0.00	200.00	0.00	0.00	200.00	0.00	0.00	0.01	0.00
73.06.03 SERVICIOS DE CAPACITACION	200.00	0.00	200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13,153.52	448.89	0.00	13,153.52	0.01	96.70
73.06.04 FISCALIZACION E INSPECCIONES TECNICAS	15,000.00	-1,397.59	13,602.41	0.00	0.00	100.00	0.00	0.00	100.00	0.00	0.00	0.01	0.00
73.06.05 ESTUDIO Y DISEÑO DE PROYECTOS	13,000.00	-12,900.00	100.00	0.00	0.00	100.00	0.00	0.00	100.00	0.00	0.00	0.01	0.00
73.06.06 CONTRATOS TECNICOS ESPECIALIZADOS	10,000.00	33,862.00	43,862.00	6,652.00	42,642.00	1,220.00	8,862.00	42,642.00	1,220.00	6,372.90	40,918.90	1,723.11	97.22
73.06.12 CAPACITACION A SERVIDORES PUBLICOS.	0.00	1,029.30	1,029.30	750.00	750.00	279.30	750.00	750.00	279.30	0.00	0.00	750.01	72.87
73.07.02 ARRENDAMIENTO Y LICENCIA DE USO DE PAQUETES INFORMATICOS	400.00	879.09	1,279.09	0.00	0.00	1,279.09	0.00	0.00	1,279.09	0.00	0.00	0.01	0.00
73.07.04 MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPOS Y SIST. INFORMATICOS	0.00	2,200.00	2,200.00	0.00	732.00	1,468.00	0.00	732.00	1,468.00	0.00	732.00	0.01	33.27
73.08.01 ALIMENTOS Y BEBIDAS	200.00	0.00	200.00	0.00	0.00	200.00	0.00	0.00	200.00	0.00	0.00	0.01	0.00
73.08.02 VESTUARIO LENCERIA Y PRENDAS DE PROTECCION Y UNIFORMES	300.00	3,000.00	3,300.00	0.00	3,000.00	300.00	0.00	3,000.00	300.00	0.00	3,000.00	0.01	90.91
73.08.02 VESTUARIO LENCERIA Y PRENDAS DE PROTECCION Y UNIFORMES	1,000.00	0.00	1,000.00	0.00	696.15	303.85	0.00	696.15	303.85	1.05	685.89	10.21	69.62
73.08.03 LUBRICANTES Y COMBUSTIBLE	4,000.00	0.00	4,000.00	0.00	944.00	3,056.00	0.00	944.00	3,056.00	15.30	944.00	0.01	23.60
73.08.04 MATERIALES DE OFICINA	600.00	0.00	600.00	350.00	350.00	250.00	350.00	250.00	500.00	0.00	0.00	0.01	0.00
73.08.04 MATERIALES DE OFICINA	500.00	0.00	500.00	0.00	0.00	500.00	0.00	0.00	500.00	0.00	0.00	0.01	0.00
73.08.04 MATERIALES DE OFICINA	600.00	0.00	600.00	0.00	502.86	97.14	0.00	502.86	97.14	0.00	502.86	0.01	83.81
73.08.05 MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA	400.00	0.00	400.00	0.00	171.20	228.80	0.00	171.20	228.80	0.00	171.20	0.01	42.80
73.08.05 MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA	200.00	0.00	200.00	0.00	0.00	200.00	0.00	0.00	200.00	0.00	0.00	0.01	0.00
73.08.05 MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA	4,000.00	0.00	4,000.00	683.88	3,196.86	803.14	683.88	3,196.86	803.14	633.88	3,196.86	0.01	79.92
73.08.06 EXISTENCIA DE HERRAMIENTAS (BIENES DE USO Y CONSUMO DE INVERSIÓN)	100.00	0.00	100.00	0.00	0.00	100.00	0.00	0.00	100.00	0.00	0.00	0.01	0.00
73.08.07 MATERIALES DE IMPRESIÓN, FOTOGRAFÍA, REPRODUCCIÓN Y PUBLICACIONES	400.00	0.00	400.00	0.00	0.00	400.00	0.00	0.00	400.00	0.00	0.00	0.01	0.00
73.08.11 MATERIALES DE CONSTRUCCION ELECTRICOS Y PLOMERIAS	300.00	500.00	800.00	0.00	0.00	800.00	0.00	0.00	800.00	0.00	0.00	0.01	0.00
73.08.11 MATERIALES DE CONSTRUCCION ELECTRICOS Y PLOMERIAS	350.00	0.00	350.00	0.00	0.00	350.00	0.00	0.00	350.00	0.00	0.00	0.01	0.00

14/02/2023 02:55:27 PM

# GAD PARROQUIAL RURAL RICAURTE

LOS RIOS - URDANETA - RICAURTE

EDUARDO OBANDO ENTRE VIDAL MIRANDA Y BARTOLOME BASTIDAS - 0980494122

RUC : 1260030130001 UE: 9980566

PERIODO : TRIMESTRE -- Desde : 01/10/2022 Hasta : 31/12/2022 -- ACUMULADO : del 01/01/2022 al 31/12/2022

## CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Partida / Nombre	INICIAL			COMPROMETIDO			DEVENGADO			PAGADO			% Eje
	Inicial (A)	Reforma (B)	Codificado (C=A+B)	Periodo	Acumulado (D)	Saldo x Comp (E=C-D)	Periodo	Acumulado (F)	Saldo x Dev (G=D-F)	Periodo	Acumulado (H)	Saldo Pagar (I=F-H)	
73.08.12 MATERIALES DIDACTICOS	2,450.00	0.00	2,450.00	888.80	1,711.40	738.60	888.80	1,711.40	738.60	888.80	1,711.00	0.41	69.85
73.08.13 RESPUESTOS Y ACCESORIOS	700.00	5,127.31	5,827.31	726.00	5,453.31	374.00	726.00	5,453.31	374.00	790.15	5,453.31	0.00	92.58
73.08.14 SUMINISTROS PARA ACTIVIDADES AGROPECUARIAS PESCA Y CAZA	0.00	3,500.00	3,500.00	2,655.00	2,655.00	845.00	2,655.00	2,655.00	845.00	2,628.45	2,628.45	26.51	75.86
73.08.20 EQUIPAMIENTO Y MENAJE DE COCINA	1,250.00	-1,250.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
73.08.25 AYUDAS TECNICAS PARA COMPENSAR DISCAPACIDADES	500.00	2,500.00	3,000.00	2,535.92	2,535.92	464.08	2,535.92	2,535.92	464.08	2,491.54	2,491.54	44.31	84.53
73.14.03 BIENES NO DEPRECIABLES MAQUINARIAS Y EQUIPOS	1,000.00	-900.00	100.00	0.00	0.00	100.00	0.00	0.00	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00
73.14.03 BIENES NO DEPRECIABLES MAQUINARIAS Y EQUIPOS	200.00	0.00	200.00	0.00	0.00	200.00	0.00	0.00	200.00	0.00	0.00	0.00	0.00
73.14.03 BIENES NO DEPRECIABLES MAQUINARIAS Y EQUIPOS	2,100.00	0.00	2,100.00	0.00	1,786.50	313.50	0.00	1,786.50	313.50	9.15	1,786.50	0.00	85.07
73.14.03 BIENES NO DEPRECIABLES MAQUINARIAS Y EQUIPOS	3,000.00	-1,300.00	1,700.00	0.00	0.00	1,700.00	0.00	0.00	1,700.00	0.00	0.00	0.00	0.00
73.15.15 PLANTAS	3,000.00	-1,300.00	1,700.00	0.00	0.00	1,700.00	0.00	0.00	1,700.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>73 BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN</b>	<b>178,317.31</b>	<b>93,978.50</b>	<b>272,295.81</b>	<b>32,331.29</b>	<b>228,063.42</b>	<b>44,232.39</b>	<b>81,306.29</b>	<b>218,864.49</b>	<b>53,431.32</b>	<b>77,222.84</b>	<b>212,832.41</b>	<b>6,032.04</b>	<b>0.00</b>
75.01.04 URBANIZACION Y EMBELLECIMIENTO	5,000.00	-5,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	94.85	124,982.67	0.01	100.00
75.01.07 CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	60,000.00	64,982.68	124,982.68	0.00	124,982.68	0.00	0.00	124,982.68	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
75.05.01 OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	0.00	43,417.93	43,417.93	0.00	0.00	-43,417.93	0.00	0.00	43,417.93	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>75 OBRAS PUBLICAS</b>	<b>65,000.00</b>	<b>103,400.61</b>	<b>168,400.61</b>	<b>0.00</b>	<b>124,982.68</b>	<b>-43,417.93</b>	<b>0.00</b>	<b>124,982.68</b>	<b>43,417.93</b>	<b>94.85</b>	<b>124,982.67</b>	<b>0.01</b>	<b>0.00</b>
77.01.02 TASA GENERALES IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	1,700.00	0.00	1,700.00	0.00	0.00	1,700.00	0.00	0.00	1,700.00	0.00	0.00	0.00	0.00
77.01.02 TASA GENERALES IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	300.00	-300.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
77.02.03 COMISIONES BANCARIAS	0.00	300.00	300.00	32.31	138.31	161.69	32.31	138.31	161.69	32.31	138.31	0.00	46.10
77.03.01 DIETAS	175.00	0.00	175.00	0.00	0.00	175.00	0.00	0.00	175.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>77 OTROS GASTOS DE INVERSIÓN</b>	<b>2,175.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2,175.00</b>	<b>32.31</b>	<b>138.31</b>	<b>2,036.69</b>	<b>32.31</b>	<b>138.31</b>	<b>2,036.69</b>	<b>32.31</b>	<b>138.31</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
78.01.01 A ENTIDADES DEL PRESUPUESTO GENERAL DEL ESTADO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
78.01.08 A Cuentas y fondos especiales.	0.00	4,722.51	4,722.51	0.00	4,722.51	0.00	0.00	4,722.51	0.00	0.00	4,722.51	0.00	100.00
<b>78 TRANSFERENCIAS PARA INVERSIÓN AL...</b>	<b>0.00</b>	<b>4,722.51</b>	<b>4,722.51</b>	<b>0.00</b>	<b>4,722.51</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>4,722.51</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>4,722.51</b>	<b>0.00</b>	<b>10.72</b>
84.01.03 MOBILIARIOS	970.00	0.00	970.00	0.00	104.00	866.00	0.00	104.00	866.00	0.00	104.00	0.00	0.00
84.01.03 MOBILIARIOS	820.00	0.00	820.00	0.00	0.00	820.00	0.00	0.00	820.00	0.00	0.00	0.00	0.00
84.01.04 MAQUINARIAS Y EQUIPOS	1,000.00	0.00	1,000.00	0.00	0.00	1,000.00	0.00	0.00	1,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
84.01.07 EQUIPOS SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	1,870.00	0.00	1,870.00	0.00	210.00	1,660.00	0.00	210.00	1,660.00	0.00	0.00	0.00	0.00
84.01.07 EQUIPOS SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	1,300.00	0.00	1,300.00	0.00	0.00	1,300.00	0.00	0.00	1,300.00	0.00	0.00	0.00	0.00
84.01.07 EQUIPOS SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	500.00	0.00	500.00	0.00	0.00	500.00	0.00	0.00	500.00	0.00	0.00	0.00	0.00
84.01.09 LIBROS Y COLECCIONES	14.45	0.00	14.45	0.00	0.00	14.45	0.00	0.00	14.45	0.00	0.00	0.00	0.00

14/02/2023 02:55:27 PM

# GAD PARROQUIAL RURAL RICAURTE

LOS RÍOS - URDANETA - RICAURTE

EDUARDO OBANDO ENTRE VIDAL MIRANDA Y BARTOLOME BASTIDAS - 0980494122

RUC : 1260030130701 UE: 9980566

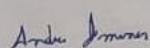
## CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

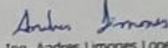
PERIODO : TRIMESTRE -- Desde : 01/10/2022 Hasta : 31/12/2022 -- ACUMULADO : del 01/01/2022 al 31/12/2022

Partida / Nombre	Inicial (A)	Reforma (B)	Codificado (C=A+B)	COMPROMETIDO			DEVENGADO			PAGADO			
				Periodo	Acumulado (D)	Saldo x Comp (E=C-D)	Periodo	Acumulado (F)	Saldo x Dev (G=D-F)	Periodo	Acumulado (H)	Saldo Pagar (I=F-H)	% Eje
84.02.01 TERRENOS	100.00	0.00	100.00	0.00	0.00	100.00	0.00	0.00	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>84 BIENES DE LARGA DURACIÓN</b>	6,574.45	0.00	6,574.45	0.00	314.00	6,260.45	0.00	314.00	6,260.45	0.00	314.00	0.00	0.00
96.02.01 AL SECTOR PÚBLICO FINANCIERO	25,200.00	-2,500.00	22,700.00	5,826.83	20,861.65	1,838.35	5,826.83	20,861.65	1,838.35	5,826.83	20,861.65	0.00	91.90
<b>96 AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA</b>	25,200.00	-2,500.00	22,700.00	5,826.83	20,861.65	1,838.35	5,826.83	20,861.65	1,838.35	5,826.83	20,861.65	0.00	0.00
97.01.01 DE CUENTAS POR PAGAR	21,000.00	41,006.81	62,006.81	0.00	59,950.14	2,056.67	0.00	59,950.14	2,056.67	0.00	59,950.14	0.00	96.68
<b>97 PASTVO CIRCULANTE</b>	21,000.00	41,006.81	62,006.81	0.00	59,950.14	2,056.67	0.00	59,950.14	2,056.67	0.00	59,950.14	0.00	0.00
<b>TOTAL DE GASTOS :</b>	613,145.71	244,294.12	857,439.83	120,676.35	738,154.66	119,285.17	170,417.37	728,601.89	128,837.94	175,718.18	715,991.92	0.00	12,609.97

  
Sr. Enrique Rosero Gomez  
PRESIDENTE DEL GAD RICAURTE

  
Sr. Enrique Rosero Gomez  
PRESIDENTE DEL GAD RICAURTE

  
Ing. Andres Limones Lopez  
TESORERO

  
Ing. Andres Limones Lopez  
TESORERO



**ANEXO VI. Entrevista para el jefe Financiero del GAD Parroquial de Ricaurte**

1. ¿Cuál es su evaluación general sobre la efectividad del sistema de control interno contable del GAD Parroquial de Ricaurte en el año 2022?
2. ¿Cuáles estrategias o herramientas se han implementado para mitigar estos riesgos?"
3. ¿Cómo asegura el GAD el cumplimiento de las normativas financieras aplicables y las políticas internas de control?
4. ¿Existen desafíos específicos que enfrenta la entidad en este ámbito y cómo se han abordado?"
5. ¿Se han identificado hallazgos recurrentes en las auditorías internas que requieran atención especial?
6. ¿Cómo se realiza el seguimiento y evaluación del desempeño financiero contra el presupuesto aprobado? ¿Qué medidas se toman en caso de desviaciones significativas o inesperadas?