



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

NOVIEMBRE 2021 - MARZO 2022

**EXAMEN DE GRADO O DE FIN DE CARRERA DE CARÁCTER
COMPLEXIVO**

PRUEBA PRÁCTICA

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

TEMA:

Control interno de ingresos y gastos del GAD parroquial Zapotal del periodo 2021

EGRESADO:

Luis Marcelo Posligua Yugcha

TUTOR:

ING. Georgina Jácome Lara

AÑO 2022

RESUMEN EJECUTIVO

El caso de estudio denominado: Control interno de ingresos y gastos del GAD parroquial Zapotal del periodo 2021, fue aplicado en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Zapotal, la presente investigación se relaciona con la sub-línea de investigación: Gestión Financiera, Administrativa, Tributaria, Auditoría y Control, que tiene como objetivo es conocer los efectos por la disminución en los ingresos y el aumento en gastos sobre las actividades ordinarias. Para el desarrollo de la investigación fue necesario conocer los principales problemas y falencias que tuvo la entidad un año después de la llegada de la pandemia al país y las variaciones presentadas en los estados financieros por las nuevas imposiciones económicas declaradas por la administración pública del Estado, en la ejecución de sus actividades normales como en el cumplimiento de las propuestas establecidas por la actual gestión.

Para conocer las problemáticas presentadas en la entidad, se utilizó el método inductivo-analítico, permitiendo describir de manera adecuada las situaciones y escenarios encontrados en la institución objeto de estudio con base en el control interno, a través de la aplicación de técnicas ideales como entrevistas por medio de una guía de entrevista y encuestas a través de cuestionarios, aplicadas la administradora del GAD parroquial Zapotal y los colaboradores del área contable respectivamente; referenciando la información encontrada por medio del uso de sustentos teóricos relevantes de diversos autores, a fin de exponer la verdadera situación que tuvo la institución objeto de estudio.

Palabras Claves. – Control interno, ingresos, gastos, presupuesto.

ABSTRACT

The case study called: Internal control of income and expenses of the Zapotal parish GAD for the period 2021, was applied in the Zapotal Rural Parish Autonomous Decentralized Government, the present investigation is related to the sub-line of investigation: Financial, Administrative, Tax Management, Audit and Control, whose objective is to know the effects of the decrease in income and the increase in expenses on ordinary activities. For the development of the research, it was necessary to know the main problems and shortcomings that the entity had a year after the arrival of the pandemic in the country and the variations presented in the financial statements due to the new economic impositions declared by the public administration of the State, in the execution of its normal activities as well as in the fulfillment of the proposals established by the current management.

To know the problems presented in the entity, the inductive-analytical method was used, allowing to adequately describe the situations and scenarios found in the institution under study based on internal control, through the application of ideal techniques such as interviews. through an interview guide and surveys through questionnaires, applied by the administrator of the Zapotal parish GAD and the collaborators of the accounting area, respectively; referencing the information found through the use of relevant theoretical support from various authors, in order to expose the true situation of the institution under study.

Keywords. – Internal control, income, expenses, budget.

INTRODUCCIÓN

El Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia Zapotal, es una institución de carácter público encargada de promover el desarrollo sustentable dentro del Cantón Ventanas, la autoridad máxima de la entidad, actualmente es la Lcda. Gina Alvario, quien se desempeña como presidenta del GAD. Entre las principales funciones que brinda la organización a favor de la ciudadanía están: La gestión e implementación de diversas políticas de promoción y construcción de equidad e inclusión en el territorio donde se encuentra ubicada, así como implementar sistemas en los cuales los integrantes de la comunidad gocen de los derechos y obligaciones que le corresponden, elaboración de planes cantonales entre otras actividades que determina su importancia para el correcto desempeño de la sociedad.

A raíz de la pandemia del COVID-19 en el país, la gestión durante el año 2021 en el GAD parroquial Zapotal, tuvo que adaptarse a las nuevas medidas económicas impuestas por la administración pública para el desarrollo de las actividades ordinarias del periodo económico. Con la disminución del presupuesto, no se logró realizar lo planificado para el año en curso, evitando la culminación de diversas obras en distintos sectores a beneficio de los habitantes del cantón Ventanas. Adicional a esta situación, el aumento en los gastos por bioseguridad generó un déficit dentro de la institución al tener que obtener productos para mitigar el impacto de la nueva enfermedad, en el área administrativa como para los ciudadanos.

La investigación se encuentra ubicada en la línea: Gestión Financiera, administrativa, tributaria, auditoría y control, cuyo objetivo es conocer los efectos por la disminución en los ingresos y el aumento en gastos sobre las actividades ordinarias que se realizan dentro del GAD parroquial Zapotal durante el periodo 2021.

Los métodos a utilizar dentro de la investigación son de carácter inductivo-analítico, el inductivo permite conocer la realidad existente en el GAD parroquial Zapotal, y el analítico ayudará analizar cómo estos factores afectan la realización de las actividades normales de la organización. Las técnicas utilizadas para la recolección de información fueron la entrevista dirigida a la presidenta del GAD y la encuesta a los colaboradores de la institución, utilizando como instrumentos los cuestionarios y una guía de entrevista, con la finalidad de presentar datos reales sobre la situación que atravesó la entidad durante el año 2021.

DESARROLLO

El Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) de la parroquia Zapotal perteneciente al Cantón Ventanas se encuentra en vigencia desde el 2004 con el número de RUC 1260021060001, desde aquel entonces la entidad busca fomentar el desarrollo sostenible y sustentable de todos los moradores del sector, teniendo en consideración que en la actualidad de acuerdo con el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) (2020) existe una población de 19133 habitantes a quienes la autoridad bajo el cargo de la Ing. Gina Alvario por medio de su gestión, debe proporcionarles las condiciones adecuadas en la localidad por medio de la creación, implementación y ejecución de nuevos proyectos en beneficio de los pobladores.

Según Capote (2019) control se hace a la “Comprobación, inspección y vigilancia que se realiza sobre una actividad dentro de un lugar o espacio específico”. (p.12). Afirmando esta teoría, para Pérez y Barbarán (2021), este factor se define como aquella: “Acción encargada de efectuar un seguimiento adecuado sobre una acción determinada en una organización e institución, con la finalidad de verificar que cada proceso se ejecute de forma correcta”. (p.267).

El control es uno de los elementos más importantes dentro de una organización y parte del proceso administrativo, permitiendo un manejo adecuado de todos los recursos que intervienen en las empresas. En el GAD parroquial Zapotal, con la llegada de la pandemia del COVID-19 y el aumento de contagios de empleados, este factor tuvo ciertas alteraciones, debido a que la virtualidad no permitía desarrollar de forma óptima todas las acciones previamente establecidas durante el periodo 2021.

Según Schmidt, Tennina y Obiol (2018) la función de control dentro de las organizaciones es de vital relevancia, ya que le permite determinar si: “Lo planeado previamente en la entidad coincide con lo realizado durante el año contable, con la finalidad de corregir las actividades o acciones que se desarrollen de manera inadecuada para lograr alcanzar los objetivos empresariales”. (p.71). Si no existiera una sinergia adecuada entre las partes que conforman la empresa para el cumplimiento de las metas planteadas, se corre el riesgo de sufrir pérdidas económicas y de recursos que podrían afectar la permanencia de una institución en el mercado.

En el GAD parroquial Zapotal, el control debe ser parte indispensable de la administración, debido a que el mismo permite determinar si durante el año se alcanzaron los objetivos previamente establecidos en la planificación anual que realizaron las autoridades. Por tal razón, es importante conocer las características de dicho factor que se aplican dentro de las organizaciones para optimizar cada una de las actividades que se desarrollan en las instituciones comerciales. A continuación, de acuerdo con Dextre y Del Pozo se encuentran las siguientes: Precisión, Oportunidad, Flexibilidad.

Gracias al control se conoce de forma precisa toda la información relevante referente a la empresa, desde los procesos de producción hasta el área contable y de ventas, con la finalidad de verificar que todo se esté cumpliendo de manera adecuada en la institución. Además, este factor permite corregir errores a tiempo para el cumplimiento de los objetivos empresariales, disminuyendo los costos adicionales y pérdidas económicas que dificulten la permanencia en el mercado de las empresas, brindando la oportunidad de tomar acciones correctivas inmediatas por la flexibilidad que ofrece. Dada la importancia del elemento

mencionado dentro de las entidades, se vuelve indispensable conocer los tipos existentes que se aplican en las organizaciones.

Según Schmidt, Tennina y Obiol (2018) el control preliminar o preventivo, como su nombre indica, es aquel que: “Busca prevenir los problemas en una organización de manera anticipada, tratando de tomar y analizar todas las acciones administrativas y contables antes de que llegue a surgir algún inconveniente o situación problemática” (p.81). Para Vargas y Finschi (2018) la importancia de este elemento dentro de las empresas permite: “Evitar incurrir en costos adicionales y uso inadecuado de recursos que podrían representar pérdidas económicas en la institución” (p.25). Por lo general, este tipo de factor requiere información veraz, oportuna y precisa que en ocasiones resulta un poco difícil de conseguir por diversos elementos.

El control preventivo trata de evitar que en las organizaciones existan problemas a futuro que puedan impedir la realización correcta de los objetivos empresariales, por medio del análisis de información oportuna capaz de determinar la situación real de la empresa. Dentro del GAD parroquial Zapotal, el establecimiento de un nuevo presupuesto por motivos de la pandemia fue algo totalmente inesperado, debido a que la planificación previamente establecida para el año 2021 se encontraba en vigencia cuando ocurrieron los cambios en las actividades por la nueva enfermedad.

De igual manera, Schmidt, Tennina y Obiol (2018) menciona que el control concurrente es aquel que: “Consiste en vigilar todas las actividades, acciones y operaciones que se realicen dentro de la empresa con la finalidad de verificar que durante el proceso se esté logrando cumplir con los objetivos establecidos” (p.81). Sustentando esta teoría, para

Shack, Portugal y Quispe (2021) este tipo de supervisión, es frecuentemente utilizado en las entidades para disminuir las falencias que se pueden presentar durante los procedimientos a ejecutar en la producción de un bien o prestación de un servicio, por tal razón: “Al permitir a las organizaciones corregir a tiempo para evitar no obtener los resultados esperados, es sumamente importante su aplicación en las empresas comerciales”. (p.25).

A diferencia del preventivo que se ejecuta antes de la ejecución de las tareas y responsabilidades en la entidad, el permanente busca detectar falencias conforme se desarrollan las diferentes acciones en la institución. Por lo general, las entidades encargadas de crear un producto aplican de manera frecuente este tipo de factor, con la finalidad de generar mayores beneficios durante la producción para minimizar en gran medida los costos y maximizar las ganancias en la organización.

El control concurrente es el más frecuente, permitiendo determinar soluciones a tiempo para corregir cualquier falencia o problemáticas existente en las diferentes etapas de los procesos de producción. En el GAD, es de manera oportuna que se haga un seguimiento interno adecuado que detecte y aplique correcciones en el manejo de los ingresos y gastos dentro del área administrativa, evitando cumplir con las metas propuestas en la gestión de la actual presidenta de la institución.

El control posterior es aquel que aplica medidas correctivas para mejorar los procesos que se realizan dentro de la organización, una de las desventajas que posee, es que se realiza una vez que se ha culminado la actividad productiva de la entidad, no teniendo oportunidad de evitar posibles riesgos o errores en los procedimientos realizados por la institución. (Ortiz, 2018, p.29). De igual manera, para Hernández

(2017) este tipo de acción, es importante para: “Conocer cuáles fueron los factores repetitivos que se presentaron durante las etapas de elaboración, distribución o comercialización que han generado déficits o problemas en la institución”. (p.114).

Por lo general, el control posterior no suele utilizarse con frecuencia en las organizaciones, debido a que genera pérdidas económicas considerables así como de recursos, evitando tomar medidas preventivas que ayuden a la entidad a perfeccionar las falencias existentes en la institución. Adicional a estos tipos de controles mencionados, existen otros de suma importancia aplicados en las empresas para mejorar su desempeño en áreas o ramas específicas para su correcto funcionamiento, entre los cuales destacan:

El control administrativo es aquel proceso que consiste en detectar las falencias y problemáticas existentes dentro de la gestión administrativa, en cuanto a la evaluación de procedimientos y rendimiento que presente el área en mención, que puedan perjudicar la realización de las actividades normales en la organización, permitiéndole tomar acciones correctivas de manera inmediata para disminuir los riesgos y pérdidas económicas en la entidad. (De Olivas, 2016, p.165).

Por medio del control administrativo, las organizaciones pueden detectar anomalías que se presenten en la gestión, permitiéndole a las empresas ser más eficientes por medio de la optimización de recursos, insumos y materiales. En el GAD parroquial Zapotal, es necesario implementar esta clase de inspección, con la finalidad de evaluar cada uno de los procesos que se realizan dentro de la institución para el cumplimiento de las obras establecidas para cada periodo, la ausencia del mismo provoca que no se tomen acciones preventivas, perjudicando a la ciudadanía del cantón en general.

El control financiero hace referencia a la supervisión y vigilancia de los estados financieros de las entidades con el objetivo de conocer y demostrar la situación económica real de una institución, teniendo como finalidad la corrección de errores en los procesos o actividades que realizan las empresas para disminuir y contrarrestar las pérdidas monetarias durante un periodo comercial para aumentar la rentabilidad y productividad de la organización. (Ruiz & Hernández, 2021, p.3369).

Con la implementación de un control financiero oportuno permitirá conocer la verdadera situación de los movimientos económicos (ingresos y gastos) del Gad parroquial Zapotal, brindándole la oportunidad de que los representantes del Gad conozcan y a la vez tomen acciones correctivas para evitar el uso indebido de los recursos económicos.

Para Gómez y Lazarte (2019) el control interno: “Es aquel proceso efectuado en los distintos niveles y departamentos de las empresas cuya finalidad es el cumplimiento de los objetivos corporativos” (p.2). De igual manera, como manifiestan Álvarez, Martínez y García (2021), esta acción: “Debe ser siempre parte primordial de la gestión y del plan táctico de la organización, delegando tareas, deberes y responsabilidades a cada uno de los colaboradores, estableciendo medidas necesarias e ideales no solo en beneficio de las ganancias de las corporaciones”. (p.3).

Por tal razón, dentro del GAD parroquial Zapotal, esta actividad es indispensable permitiendo proteger de forma considerable los activos de la entidad, beneficiando a la comunidad del cantón, a través del uso de todos los recursos administrativos, financieros y económicos que dota el Estado a la institución en mención.

De acuerdo con Calle, Narváez y Erazo (2020) esta actividad es importante en las organizaciones por: “Encadenar todas las acciones que realizan los miembros de la organización para la ejecución de las metas empresariales establecidas, disminuyendo pérdidas económicas como de recursos, asegurando la información contable de forma adecuada”. (p.7).

Durante el periodo 2020, existieron varias actividades a efectuar a beneficio de la ciudadanía, como lo fue la construcción de sistemas de agua potable en lugares como Barranco Colorado y El Pasaje, acciones que no lograron ser concretadas por la distribución inadecuada de los ingresos en la entidad, y la modificación correcta de una nueva programación estratégica durante el lapso determinado. El control interno dentro del GAD, durante el periodo pandémico debido a la virtualidad a la cual se tuvo que adaptar la administración para frenar los contagios, lo que disminuyó de manera considerable la ejecución de ciertas actividades dentro de la institución.

Para Mendoza, *et al* (2018) entre los objetivos del control interno, se encuentran los siguientes: Promover la optimización de la eficacia, eficiencia, transparencia y económica en la realización de las operaciones ejecutadas dentro de una entidad, Cuidar, resguardar y vigilar los recursos de la entidad a fin de evitar deterioro, pérdidas o uso indebido o ilegal de los bienes organizacionales, Cumplir con las normativas aplicables dentro de la institución y sus operaciones, Garantizar la transparencia, confiabilidad, y oportunidad de la información general de la empresa, Promover el cumplimiento de todas las actividades de la empresa por parte de los colaboradores o servidores públicos. (ps. 212-213).

El control interno es importante debido a la serie de beneficios que otorga a las organizaciones, entre los cuales, según Mendoza, *et al* (2018) se encuentran los siguientes: Gestión óptima en todos los niveles de la organización, así como en los procesos y subprocesos de la entidad, Combate la corrupción, Aumenta la rentabilidad y el desempeño disminuyendo la pérdida de recursos, Asegura la transparencia de la información contable, así como el cumplimiento de leyes y regulaciones en la entidad. (p.214).

El control interno es relevante dentro de las empresas, gracias a los beneficios que brinda para que la institución mantenga un equilibrio considerable en lo que respecta a sus ingresos y gastos y aumentar la rentabilidad de la entidad durante el periodo comercial. Además, este factor permite presentar la información contable de manera transparente, dándole la oportunidad a los gerentes y autoridades de conocer la situación real y corregir anomalías que a largo plazo podrían representar una pérdida o disminución de la productividad de la organización.

De acuerdo con Hernández y Hernández (2018) entre las etapas del control se encuentran las siguientes: Detectar puntos críticos en las actividades que se realizan dentro de la organización.

Estandarizar métodos e indicadores para medir el desempeño de los colaboradores en la institución: Medir el desempeño de manera generalizada, Determinar desviaciones que no encaminan a la realización de los objetivos propuestos, Corregir las desviaciones encontradas para cumplir con los resultados esperados. (p.67).

Cada persona como organización realiza diferentes actividades de acuerdo a su constitución, las entidades públicas cumplen un rol fundamental en la sociedad,

proporcionando a los ciudadanos los recursos necesarios para generar un buen vivir. Los procesos internos dentro del GAD parroquial Zapotal, se planifican de forma estratégica con la finalidad de cumplir todas las metas propuestas en la institución durante la administración del representante general de la junta mientras dure su mandato. En la actualidad, con la disminución de contagios en el país, la entidad vuelve a laborar de manera normal, por lo tanto, los procedimientos y planes entablados antes de la llegada de la nueva enfermedad, vuelven a ser retomados para poder ejecutar lo establecido en el periodo de campaña.

El control interno dentro del GAD parroquial Zapotal es de vital importancia para proporcionar información relevante acerca de los recursos que implementa la institución para beneficio de la sociedad Ventanéense, mediante la rendición de cuenta que se ejecutan cada año donde se exponen todas las obras y servicios otorgados a la ciudadanía para brindarles un mejor estilo de vida, promoviendo el avance significativo en la población. De acuerdo con Santillana (2013), este factor es fundamental debido a que:

Permite conocer al auditor la situación real de la empresa con base en su entorno, dándole la oportunidad de determinar las posibles falencias y problemáticas, identificando los valores de riesgo de incorrección material presentes en los estados financieros que posee la organización, siendo el principal objetivo de la Norma Internacional de Auditoría (NI1) 315 (Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno). (p.165)

Debido a la facilidad que brinda a los auditores, el control interno es una herramienta indispensable en todas las entidades, ya que por medio del conocimiento de la información financiera de la institución como de su entorno, es posible conocer y determinar las

principales falencias que presenta la organización que eviten aumentar la rentabilidad y productividad de la misma. La ausencia de la correcta aplicación de este factor dentro del GAD parroquial Zapotal, evita que se conozca a cabalidad las dificultades referentes a los ingresos y gastos que tiene la entidad, lo que genera que se ejecuten medidas preventivas adecuadas para disminuir el déficit económico en la empresa.

La NIA 315 denominada “Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno” es tanto para la entidad pública y privada de acuerdo al Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España (2019): “El control interno es importante en la determinación de anomalías provocadas por fraudes o errores en los estados financieros debido a que el auditor debe conocer a cabalidad el entorno en el cual se desarrolla la institución” (p.8). Por medio del análisis e interpretación del ambiente de la institución, se puede detectar si las variaciones en los libros han sido netamente falencias inconscientes o difíciles de detectar por parte de los encargados del área contable durante el proceso de supervisión de las cuentas o por intervención voluntaria de terceras personas.

De acuerdo con el Modelo de Coso (1992) (citado de Santa Cruz, 2014) el control interno es un proceso que es ejecutado tanto por la junta directiva como por el resto de personal que conforma la institución”. (p.38). Con base en esta teoría, este factor es considerado un procedimiento perenne en las entidades, el cual busca mejorar todas las actividades que se realicen en la empresa de manera general por medio de una gestión eficiente de todas las áreas que conforman la institución comercial.

El Modelo de Coso, brinda una perspectiva y enfoque relevante sobre la importancia del control interno dentro de las organizaciones, de acuerdo en lo descrito por Santa Cruz (2014) este método posee cinco elementos interrelacionados que permiten optimizar la gestión y procesos en las instituciones comerciales, los cuales son: Entorno de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación efectiva, Supervisión y seguimiento. (p.38).

Según Santa Cruz (2014) el entorno de control hace referencia a: “Las políticas, ética, estructura, jerarquía, valores y visión que posee la organización que forman parte del proceso de control interno en las organizaciones”. (p.40). Dentro del GAD parroquial es indispensable conocer los procesos administrativos que conforman la gestión, con el objetivo de adaptar el control interno a las distintas áreas para delinear procedimiento y poseer un preámbulo general sobre la situación que presenta la entidad durante los procesos contables.

“La evaluación de riesgos hace referencia al análisis de los posibles problemas o dificultades que puedan presentarse para una entidad durante el periodo contable debido a diferentes situaciones” (Santa Cruz, 2014, p.40). En el GAD parroquial Zapotal, los riesgos que se presentaron principalmente fueron por pandemia, por cuanto no se encontraba preparada para los escenarios que ocurrieron durante los años 2020 y parte del 2021; por tanto, es necesario que el gad tome medidas preventivas para estar preparada en momentos de incertidumbre y poder enfrentar crisis venideras.

Las actividades de control, como su nombre lo indica, son: “Todas aquellas acciones destinadas a supervisar los procesos dentro de la institución para detectar fallas o anomalías con el objetivo de hacer una corrección temprana de los mismos”. (Santa Cruz, 2014, p.40).

Es necesario que El GAD mantenga el control interno como un procedimiento recurrente en la entidad, que ayude monitorear los procesos y en caso de ser necesario se tomen medidas correctivas a tiempo, para enfrentar las diferentes situaciones que se presentan ante posible incumplimiento de propuestas establecidas como sucedió durante los periodos 2020 y 2021.

La información y comunicación efectiva junto con la supervisión y seguimiento son los componentes que permiten conocer con exactitud los datos contables obtenidos durante el periodo contable en la organización y controlar las variaciones que llegaran a sufrir los mismos, una vez que se conozca el funcionamiento total de la organización. (Santa Cruz, 2014, p.41).

Dentro del GAD parroquial zapotal, la información financiera ha presentado cierto grado de dificultad, ya que no se la transmite de manera oportuna, perjudicando significativamente el desarrollo de ciertas actividades que la institución debe realizar, es necesario que la el gad, registre oportunamente los movimientos tanto de ingresos como egresos y a su vez informe mediante la página web a la ciudadanía de la gestión.

Los ingresos son importantes debido a que permiten la realización de todas las actividades establecidas durante los periodos o gestiones políticas a favor de los habitantes de una localidad, por medio de la captación de recursos económicos a través de diferentes medidas impuestas a la ciudadanía. Este rubro permite a las organizaciones ser más rentables y productivas, otorgándoles la oportunidad de permanecer de manera constante en el mercado, el mismo que cada día se torna altamente cambiante e innovador, representando un gran reto para las nuevas entidades, ante el surgimiento de negocios emergentes adaptados a las actuales exigencias de los usuarios. (Mayrena, 2017, p.35).

En las instituciones de carácter público, los ingresos son importantes debido a que permiten la ejecución de todas las acciones planificadas a beneficio de la ciudadanía durante un periodo específico, acorde a las necesidades de los sectores o localidades, brindándoles la oportunidad de mejorar la calidad de vida por medio del uso de obras o prestaciones de servicios esenciales a fin de precautelar el bienestar de todos los habitantes. De acuerdo con el Ministerio de Economía y Finanzas (2020) los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) poseen los siguientes tipos de ingresos: Ingresos corrientes, ingresos de capital e ingresos de financiamientos.

El GAD parroquial Zapotal al ser una entidad pública, está conformada en su mayoría por ingresos provenientes del Estado, mejor conocidos como públicos o gubernamentales. Según el Observatorio del Gasto Público (2021) esta clase de entradas sirven para: “Financiar las obras, programas y proyectos que deben realizar las instituciones para beneficio de un sector o localidad en general”. En los estados contables, este valor aparece con el nombre de financiamiento, permitiéndole solventar las propuestas establecidas durante la gestión.

Los gastos son todos los descensos en el patrimonio neto de la entidad durante el tiempo que dura el ejercicio contable, este rubro puede presentarse en la organización como salida o decremento en los valores que posee la empresa de los activos con los que tiene a favor, así como lo pueden representar el aumento significativo de las cantidades monetarias de todo lo que la institución mantiene en contra, de igual manera que los ingresos se ubicaran en esta cuenta todos los importes cuyo origen no sean las distribuciones económicas de los propietarios o socios. (Omeñaca García, 2018, p.585). Afirmando lo mencionado, para Medina (2011) los altos ejecutivos buscan: “Disminuir de forma considerable los egresos que suelen generarse en las

organizaciones durante el proceso de producción, comercialización o distribución, con la finalidad de obtener mayores beneficios económicos para aumentar la productividad y rentabilidad de la institución”. (p.105).

Adicional a esta información, desde la perspectiva contable se menciona datos relevantes sobre los ingresos y gastos obtenidos de manera anual, los mismos que varían dependiendo de ciertos factores tanto propios como ajenos a la organización, generando ciertas variaciones en los estados financieros al final de año comercial y que pueden ser evaluados para analizar posibles problemáticas recurrentes en cada periodo, a fin de mejorar la administración de la entidad. A continuación, se presenta una comparación de los los ingresos y gastos presentados en los presupuestos designados para los periodos 2020-2021, mismos que reflejan el descenso generado a raíz de la pandemia del COVID-19

Tabla 1

Ingresos del GAD parroquial Zapotal obtenidos durante el periodo 2020-2021

Partida	DENOMINACIÓN	2020	2021	%
1	INGRESOS CORRIENTES	\$104.849,00	\$140.164,89	
1.8	Transferencias corrientes	-----	-----	
1.8.06	Fondos de descentralización	-----	-----	30%
1.8.06.08	Fondos de descentralización GAD's	\$104.849,00	-----	
1.8.06.09	Aportes a juntas parroquiales rurales	-----	\$140.164,89	
2	INGRESOS DE CAPITAL	\$296.876,91	\$321.398,79	
2.8	Transferencias de Inversión y Capital	-----	-----	70%
2.8.06	Aportes de Part. De Capital e Inversión	\$296.876,91	-----	
2.8.06.08	Aportes a GAD Parroquiales Rurales.	-----	\$321.398,79	
3	INGRESOS FINANCIAMIENTO DE	\$23.378,12	-----	0%
3.7	Saldos Disponibles	-----	-----	

3.7.01	Saldos en Caja y Banco	-----	-----	
3.7.01.01	De fondos del Presupuesto General del Estado	\$15.322,51	-----	
3.7.01.02	De fondos de Autogestión	\$8.055,42	-----	
3.7.01.05	De donaciones BDE	\$0,19	-----	
3.8	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	\$97.055,44	-----	
3.8.01	Cuentas pendientes por cobrar	-----	-----	
3.8.01.01	De cuentas por cobrar	-----	-----	
3.8.01.07	De anticipos por devengar de ejercicios anteriores GADs y ByS	\$7.147,44	-----	0%
3.8.01.08	De anticipos por devengar de ejercicios anteriores GADs y Obras	\$89.908,00	-----	
	Total	\$522.159,47	\$461.563,68	100%

Fuente: Ing. Gina Alvario (Presidenta del GAD parroquial Zapotal)

Elaborado por: Luis Marcelo Posligua Yugcha

De acuerdo a la información proporcionada por la presidenta del GAD parroquial Zapotal en la entrevista realizada y a través de la entrega de datos concernientes al presupuesto de la institución se realizó el siguiente análisis: El presupuesto de la institución en el año 2021 refleja que los ingresos asignados fueron equivalentes a \$461,563.68 siendo un valor significativamente menor al año anterior, donde el valor fue de \$522.159,47, de los cuales los siguientes rubros forma una parte muy importante dentro de la misma, como los aportes a las juntas y parroquias rurales monto cuyos montos \$140,164.89 y \$321.398,79, respectivamente debido a que se debía de continuar proporcionando ayuda a la junta parroquial del Cantón como a los sectores rurales más vulnerables de la localidad.

En lo referente a los ingresos por financiamiento y cuentas pendientes por cobrar, para el año 2021 debido a la situación pandémica que atravesaba el país, no se obtuvieron entradas por parte de estos rubros, ya que la institución no contaba con fondos de autogestión o propios de la misma, o procedentes del Estado por la crisis económica que sufrió el Ecuador, brindarle más prioridades al aporte de juntas y parroquias rurales del Cantón.

Con datos proporcionados por la presidenta del GAD y con la finalidad de conocer la situación en el periodo 2021, a continuación, se exponen los gastos que la institución tuvo que hacer frente para realizar de manera adecuada sus actividades y cumplir las actividades planificadas:

Gastos	2020	2021	%
5 Gastos corrientes	\$104.849,00	\$140.164,89	
5.1 Gastos en personal	\$95.595,43	\$118.205,63	
5.3 Bienes y servicios de consumo	\$3.288,40	\$5.352,00	30.37%
5.7 Otros gastos corrientes	\$340,00	\$452,53	
6.8 Transferencias y donaciones corrientes	\$5.625,17	\$16.154,73	
7 Gastos de inversión	\$402.367,30	\$319.166,79	
7.1 Gastos en personal para inversión	\$32.301,61	\$7.355,74	
7.2 Bienes y servicios para inversión	\$104.882,99	\$96.811,95	69.00%
7.5 Obras públicas	\$249.433,43	\$215.000,00	
7.7 Otros gastos de inversión	\$200,00	-----	
7.8 Transferencias o donaciones para inversión	\$15.549,27	-----	
8.4 Gastos de Capital	\$7.200,00	\$2.232,00	0.48%
8.5 Aplicación del Financiamiento	\$7.743,17	-----	0%
Total	\$522.159,47	\$461.563,68	100%

Tabla # 2

Gastos del GAD parroquial Zapotal obtenidos durante el periodo 2020-2021

*Fuente: Ing. Gina Alvario (Presidenta del GAD parroquial Zapotal)
Elaborado por: Luis Marcelo Posligua Yugcha*

Los gastos corrientes durante el periodo 2021 obtuvo un gasto equivalente a 140.164,89 a comparación del año anterior, el valor total que fue de \$104.849.00, el cual incrementó debido a que se tenía que cancelar las obligaciones que mantenía la institución con los colaboradores, así como los bienes y servicios utilizados por la entidad, entre otros egresos que mantuvo el GAD parroquial Zapotal en el lapso mencionado. Dentro de este rubro, se observa que el monto destinado para las transferencias y donaciones, junto con el de gastos personales, fueron los más altos, siendo ambos de \$118.205,63 y \$16.154,73 respectivamente, dándole prioridad al personal como a la ciudadanía de la localidad.

Acorde a lo que menciona la administradora del GAD parroquial Zapotal, los gastos por inversión fue el rubro más bajo durante el periodo 2021, disminuyó a \$319.166,79 equivalente al 69% del valor total establecido con relación al del año anterior, debido a que para el desarrollo de las actividades de la institución se tenían que tomar ciertas restricciones sanitarias para evitar el aumento de los contagios.

En lo referente a los gastos de capital, para el 2021 los egresos disminuyeron en un 0.48% siendo este valor \$2.232,00 a comparación del 2020 que la cantidad monetaria fue de \$7.200,00 ; mientras que en lo referente a aplicación de financiamiento no existieron salidas durante el periodo 2021 ya que, dentro del presupuesto general otorgado para este año, no existían valores designados para cubrir esta cuenta, debido a que se había designado mayor relevancia a los aportes de juntas y parroquial rurales del Cantón Ventanas.

La disminución de ingresos en el GAD parroquial Zapotal como el aumento significativo de los gastos ante la incertidumbre provocada por una situación no esperada como el COVID-19, demostró no solamente a la institución en mención, sino a todo el país

como el resto del mundo, la importancia de controlar continuamente tanto las entradas como salidas de dinero y preparar un presupuesto de emergencia para evitar situaciones que logren poner en peligro la estabilidad de una institución. Por tal motivo, el control interno dentro de las instituciones es un factor indispensable y fundamental que ayuda a detectar, corregir y prevenir escenarios económicos poco favorables.

El GAD parroquial Zapotal, siendo una institución pública cuya finalidad es impulsar y permitir el desarrollo social de todos los habitantes de la localidad del Cantón Ventanas, por tal razón, debe mantener un control interno adecuado en cada uno de sus procesos para cumplir con su misión como entidad, es una de las principales actividades que tiene que ejecutar. El control interno se constituye en un proceso indispensable durante un periodo contable, permitiéndole generar un seguimiento constante de los ingresos y gastos como de otros rubros intervinientes en la gestión de acuerdo a la partida presupuestaria vigente. Este factor sirve para conocer la verdadera situación financiera de la empresa con base al entorno de la misma, por tal razón es importante, ya que se logra evaluar de manera correcta los posibles riesgos que puede tener la organización y tomar medidas preventivas para afrontar los mismos.

En concordancia a lo manifestado por diferentes autores es necesario que para optimizar el manejo de los ingresos y gastos de la institución se establezcan políticas, normativas que permitan conocer a profundidades cada uno de los procesos a implementar durante la gestión, de esta forma se logra cumplir con cada una de las metas propuestas al final del año económico. Es necesario conocer y evaluar los riesgos, que ayude a medir la capacidad que tiene el GAD de ser susceptible a errores o falencias provenientes tanto del ambiente interno como situaciones externas, por tanto, se busca verificar que la entidad

cuenta con una salud financiera adecuada que le brinde la oportunidad de afrontar cualquier escenario no previsto.

El GAD parroquial Zapotal debe mejorar el control interno, integrando el mismo como un proceso propio de la empresa, a través de la planificación de actividades que permitan mantener un constante seguimiento de la información contable de la institución, para de esta forma lograr cumplir con todos los objetivos establecidos, a beneficio de la ciudadanía, debido a que dentro de sus principales acciones, está la de impulsar el desarrollo sostenible de las familias ventanénse.

CONCLUSIONES

El control interno es indispensable su aplicación en las instituciones, por la cantidad de beneficios que brinda, permitiéndole mantener un equilibrio considerable en lo referente a ingresos y gastos; dándole la oportunidad de aumentar la rentabilidad durante el periodo económico. Además, este elemento presenta la información contable de manera transparente, así mismo permite a las autoridades conocer la verdadera situación económica de la entidad, ayudando a corregir anomalías, errores o falencias que se presenten.

El Modelo de Coso permite realizar un seguimiento profundo sobre la verdadera situación financiera de la institución, gracias a los componentes que lo integran; partiendo de un análisis sobre el entorno de la entidad, determinando los posibles riesgos de incorrección material explicados en la NIA 315, otorgando y comunicando información oportuna de las cuentas que maneja la organización y sus variaciones, para supervisar y seguir los datos contables evitando anomalías que llegarán a perjudicar el cumplimiento de los objetivos empresariales y propuestas del GAD.

El control financiero ayuda a las instituciones establecer el seguimiento de la información financiera con el fin de comprender y presentar la verdadera condición económica, para corregir errores en los procesos o actividades realizadas por la empresa implementada, para minimizar y compensar pérdidas monetarias durante las operaciones, para mejorar la rentabilidad y productividad institucional

La información obtenida en la investigación permitió determinar que una acertada decisión de aplicar un control interno integrado, permitirá promover la optimización de la eficacia, eficiencia, transparencia y económica en la realización de las operaciones ejecutadas dentro de la entidad, cuidar, resguardar y vigilar los recursos de manera oportuna, a fin de evitar deterioro, pérdidas o uso indebido o ilegal de los bienes con que cuenta la institución.

BIBLIOGRAFÍA

1. Álvarez , K., Martínez , G., & García, A. (28 de 04 de 2021). La importancia del control interno en el área de ingresos de una empresa comercial. . [*Caso de Estudio*] *Universidad Juárez Autónoma de Tabasco*, 15(1), 11. <https://doi.org/https://doi.org/10.22490/25394088.4692>
2. Calle, G., Narváez, C., & Erazo, J. (03 de 2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa "Austroseguridad" Cía Ltda. . *Ciencias Económicas y empresariales*, 6(1), 429-465. <https://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
3. Capote , G. (2019). El control interno y el control. *Economía y Desarrollo.*, 129(2), 11-19.
4. De Olivas, E. (2016). Sistemas de dirección de control de la empresa Albanesa antes y después del cambio político y social de los años 90: Un análisis de los condicionantes del sistema económico para la dirección de las organizaciones. . [*Tesis de Doctorado en Gobierno de Organizaciones*] *Universidad de Piura*, 267. https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/3078/DOC_GO_001.pdf
5. Dextre, J., & Del Pozo, R. (2012). ¿Control de gestión o gestión de control? *Contabilidad y negocios*, 7(14), 13. <https://www.redalyc.org/pdf/2816/281624914005.pdf>
6. Díaz , J., Morales, J., & Fernández, M. (07 de 2018). El control interno contable, elemento para la emisión de información financiera relevante y confiable en las PYMES. . *Horizontes de la Contaduría en las Ciencias Sociales.* , 5(8), 13. <https://www.uv.mx/iic/files/2018/10/Num08-Art01-135.pdf>
7. Gómez, M. C., & Lazarte, C. (2019). Control Interno. [*Trabajo de Seminario*] *Universidad Nacional de Tucumán.*, 44. <http://repositorio.face.unt.edu.ar:8920/bitstream/handle/123456789/29/CONTROL%20INTERNO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
8. Hernández, J., & Hernández , S. (01 de 10 de 2018). Etapa del proceso administrativo. *Boletín Científico de la Escuela Superior de Atotonilco de Tula.*, I(11), 66-67. <file:///C:/Users/PERSONAL/Downloads/3704-Manuscrito-16753-1-10-20181207.pdf>
9. Hernández, M. (05 de 2017). Sistemas de control de gestión y de medición del desempeño: Conceptos básicos como marco para la investigación. . (Redalyc, Ed.) *Ciencia y Sociedad.*, 42(1), 111-124. <https://www.redalyc.org/pdf/870/87050902009.pdf>
10. Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España. (12 de 2019). Norma Internacional de Auditoría 315 (Revisada 2019). *Pronunciamiento Final*, 213. ifac.org/system/files/publications/files/ISA-315-Full-Standard-and-Conforming-Amendments-2019-ES_Secure.PDF
11. Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC). (2020). *Cantón Ventanas* . Fondo de Población de las Naciones Unidas, Territorial. Quito : Ecuador en cifras. https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Bibliotecas/Fasciculos_Censales/Fasc_Cantonales/Los_Rios/Fasciculo_Ventanas.pdf
12. Mayrena, M. (17 de 12 de 2017). Importancia de los ingresos públicos en la economía nicaraguense. *Ciencias económicas y administrativas.* , 3(6), 34-39.

<https://repositorio.unan.edu.ni/12668/2/230-Texto%20del%20art%C3%ADculo-231-1-10-20180918.pdf>

13. Medina, M. (2011). Análisis de los gastos operativos y su incidencia en la rentabilidad del supermercado SUPERSKANDINAVO CIA LTDA. para el segundo semestre del año 2010. . [Tesis de Pregrado] Universidad Técnica de Ambato, 150. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1800/1/TA0110.pdf>
14. Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (28 de 10 de 2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240. <https://doi.org/https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>
15. Ministerio de Economía y Finanzas. (2020). *Presupuesto de Gobiernos Autónomos Descentralizados en el contexto del COVID-19*. Investigación y acción colectiva, Economía. Quito: Grupo FARO. <https://grupofaro.org/presupuestos-de-gobiernos-autonomos-descentralizados-en-el-contexto-del-covid-19/>
16. Observatorio del Gasto Público. (2021). *Los ajustes al presupuesto de 2020 continúan en 2021*. Presupuestario, Presupuesto General del Estado, Economía, Quito. [https://www.gastopublico.org/informes-del-observatorio/los-ajustes-al-presupuesto-de-2020-continuan-en-2021#:~:text=En%20cifras%20puntuales%2C%20se%20trata,y%20con%20una%20pandemia%20latente.&text=Y%20otros%20USD%20300%20millones,las%20n%C3%B3minas%20del%](https://www.gastopublico.org/informes-del-observatorio/los-ajustes-al-presupuesto-de-2020-continuan-en-2021#:~:text=En%20cifras%20puntuales%2C%20se%20trata,y%20con%20una%20pandemia%20latente.&text=Y%20otros%20USD%20300%20millones,las%20n%C3%B3minas%20del%20)
17. Omeñaca García, J. (2018). *Contabilidad General* (Vol. 11). Barcelona, Madrid, España: Deusto.
18. Ortiz, Y. (2018). El control posterior y los procedimientos administrativos del RENIEC en Lima 2012-2014. [Tesis de Maestría] Universidad César Vallejo, 116. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12713/Ortiz_RYA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
19. Pérez, J., & Barbarán, H. (26 de 01 de 2021). Control administrativo en la gestión pública. *Ciencia Latina*, 5(1), 276-279. <https://www.ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/224/299>
20. Ruiz, M., & Hernández, M. (2021). El control en las organizaciones: Un marco de estudio. *Conocimiento, innovación y emprendedores.*, 3366-3382.
21. Santa Cruz, M. (28 de 10 de 2014). El control interno basado en el Modelo de Coso. *Revista de Investigación de Contabilidad(I)*, 36-42.
22. Santillana, J. (2013). *Auditoria Interna* (Tercera ed.). México: Pearson Educación. <https://catedrafinancierags.files.wordpress.com/2012/04/auditoria-interna-juan-ramc3b3n-santillana.pdf>
23. Schmidt, M., Tennina, M., & Obiol, L. (2018). La función del control en las organizaciones. *CEA*, II(2), 71-93.
24. Serrano, P., Señalin, L., Vega, F., & Herrera, J. (29 de 09 de 2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del Cantón Machala (Ecuador). *Espacios*, 39(03), 30-43. <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
25. Shack, N., Portugal, L., & Quispe, R. (2021). *El Control Concurrente: Estimando cuantitativamente sus beneficios*. Lima, Perú. https://doc.contraloria.gob.pe/estudios-especiales/documento_trabajo/2021/Paper_Control_Concurrente_2021_9JUL2021.pdf

26. Vargas, V., & Finschi, D. (2018). Análisis del control preventivo de identidad incorporando en el artículo 12 de la Ley N.20.931. [*Tesis de Maestría*] Universidad *Finis Terrae*, 133.
<https://repositorio.uft.cl/xmlui/bitstream/handle/20.500.12254/1148/Finschi-Vargas%202018.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

ANEXOS



Consulta de RUC

RUC
1260021060001

Razón social
GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO RURAL DE
ZAPOTAL

Estado contribuyente en el RUC

ACTIVO

Nombre comercial

Representante legal

Nombre: ALVARIO MACIAS GINA TERESA
Cédula/RUC: 1203035108

Actividad económica principal

OTROS SERVICIOS PÚBLICOS DE SEGURIDAD SOCIAL.

Tipo contribuyente

SOCIEDAD

Subtipo contribuyente

REGIMEN AUTONOMO DESCENTRALIZADO

Clase contribuyente

OTROS

Obligado a llevar contabilidad

SI

Fecha inicio actividades

27/10/2000

Fecha actualización

16/07/2020

Fecha cese actividades



ZAPOTAL
G A D R PARROQUIAL
24 de Septiembre de 1852
RUC.: 1260021060001

La **Lcda. Gina Alvario Macías**, Identificado con Cedula de Identidad N°-120303510-8, Presidenta del GAD Rural Zapotal.

CERTIFICA:

Por medio del presente, tengo a bien certificar que el Sr. **Luis Marcelo Posligua Yugcha** con Cedula de Identidad N° 095350968-4 estudiante de la Universidad Técnica de Babahoyo, se le autoriza la realización de su estudio de caso, Titulado Control Interno de los Ingresos y Gastos del GAD Parroquial de Zapotal del periodo 2021.

Comprometiéndome a brindar información que sea necesaria para la elaboración de dicho estudio de caso antes mencionado.

Me despido, extendiendo esta carta de aceptación para los fines pertinentes.

Atentamente,

Lcda. Gina Alvario Macías

**PRESIDENTA DEL GAD
RURAL DE LA PARROQUIA ZAPOTAL
C.I.: 120303510-8
Cel.: 0939342115
e-mail: ginaalvario9@outlook.es**

Zapotal, 14 de febrero del 2022



Av. 12 de octubre y calle Carlos Villaiba
gadrzapotal@yahoo.com
ginaalvario9@outlook.es

ZAPOTAL
G A D R PARROQUIAL

Document Information

Analyzed document INFORME FINAL.docx (D131467344)
Submitted 2022-03-25T03:00:00.0000000
Submitted by
Submitter email gjacome@utb.edu.ec
Similarity 5%
Analysis address cvera.utb@analysis.orkund.com

Sources included in the report

SA	UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO / Trabajo Final.docx Document Trabajo Final.docx (D131236259) Submitted by: dvargas249@fafi.utb.edu.ec Receiver: lnagua.utb@analysis.orkund.com	 1
SA	GOMEZ_SIMEON_NN41581_20160711_1315_c032.pdf Document GOMEZ_SIMEON_NN41581_20160711_1315_c032.pdf (D21074229)	 1
SA	TFM Nabil.pdf Document TFM Nabil.pdf (D112118189)	 1
SA	UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO / TRABAJO FINAL DALILA MARIERLA VARGAS ALAVA.docx Document TRABAJO FINAL DALILA MARIERLA VARGAS ALAVA.docx (D131413863) Submitted by: dvargas249@fafi.utb.edu.ec Receiver: lnagua.utb@analysis.orkund.com	 4
SA	submission.docx Document submission.docx (D111312591)	 1
SA	ARIAS ACOSTA HILDA GABRIELA - CANDO CASTILLO DAVID ALEXANDER (1).docx Document ARIAS ACOSTA HILDA GABRIELA - CANDO CASTILLO DAVID ALEXANDER (1).docx (D130046927)	 1

Entrevista dirigida a la presidenta del GAD parroquial Zapotal del Cantón Ventanas

Objetivo. - Conocer la verdadera situación de la empresa entorno al control interno desde la perspectiva de la máxima autoridad de la institución.

1. ¿Qué problemas ha presentado durante su gestión como presidenta dentro del GAD parroquial Zapotal?
2. ¿Cómo afecto la pandemia del COVID-19 al desarrollo normal de las actividades cotidianas de la institución?
3. ¿Cuáles fueron las nuevas actividades que tenía que desarrollar la entidad debido a la crisis sanitaria existente en el país durante el periodo 2021?
4. ¿Qué valor tuvieron los presupuestos totales del año 2021 en la institución?
5. ¿Cuáles son los principales tipos de ingresos que posee la institución?
6. ¿Cuáles son los principales tipos de gastos que posee la institución?
7. ¿Qué tipo de actividades no fueron culminadas debidos a las variaciones de ingresos y gastos dentro del GAD parroquial Zapotal durante el periodo 2021?
8. ¿Qué tipo de medidas económicas utilizó la institución para evitar un déficit económico en la entidad?

**Encuesta aplicada a los colaboradores del área administrativa y contable del
GAD parroquial Zapotal.**

Objetivo. – Conocer la perspectiva que poseen los colaboradores del área administrativa y contable acerca del control interno en la organización.

1. ¿Qué tipo de control implementa el GAD parroquial Zapotal?

- Control preliminar
- Control permanente
- Control posterior
- Control administrativo
- Control financiero
- Control interno
- Otros

2. ¿Cree usted que la empresa debe mejorar los tipos de controles que implementa?

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

**3. ¿Cree usted que con un correcto control interno el GAD parroquial Zapotal
habría podido cumplir con todas las obras en los sectores afectados?**

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

**4. ¿Cree usted que la disminución de los ingresos y el aumento de los gastos ante la
crisis sanitaria, perjudicó toda la planificación operativa de la institución para
los periodos 2020-2021?**

- Totalmente de acuerdo

- De acuerdo
- Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

5. ¿Cree usted que con el uso de medidas preventivas los ingresos y gastos podrían mejorar para los próximos periodos?

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

6. ¿Usted está completamente de acuerdo en las medidas preventivas utilizadas por el GAD parroquial Zapotal para disminuir el déficit económico de la entidad?

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

7. ¿Cree usted que se podrían implementar otra clase de medidas o estrategias para disminuir el déficit económico?

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

8. ¿Cree usted que el incumplimiento de las obras se debe a las variaciones de los presupuestos de los periodos 2020-2021?

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Ni de acuerdo, ni en desacuerdo

- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

9. ¿Cree usted que en los periodos posteriores se logren concretar las obras en los sectores afectados?

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

10. ¿Considera usted que, debido al incumplimiento de las obras la gestión de la actual presidenta tendrá repercusiones en su imagen como autoridad?

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Ni de acuerdo, ni en desacuerdo
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

Ingresos del GAD parroquial Zapotal obtenidos durante el periodo 2020-2021

Partida	DENOMINACIÓN	2020	2021	%
1	INGRESOS CORRIENTES	\$104.849,00	\$140.164,89	
1.8	Transferencias corrientes	-----	-----	
1.8.06	Fondos de descentralización	-----	-----	30%
1.8.06.08	Fondos de descentralización GAD's	\$104.849,00	-----	
1.8.06.09	Aportes a juntas parroquiales rurales	-----	\$140.164,89	
2	INGRESOS DE CAPITAL	\$296.876,91	\$321.398,79	
2.8	Transferencias de Inversión y Capital	-----	-----	
2.8.06	Aportes de Part. De Capital e Inversión	\$296.876,91	-----	70%
2.8.06.08	Aportes a GAD Parroquiales Rurales.	-----	\$321.398,79	
3	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	\$23.378,12	-----	
3.7	Saldos Disponibles	-----	-----	
3.7.01	Saldos en Caja y Banco	-----	-----	
3.7.01.01	De fondos del Presupuesto General del Estado	\$15.322,51	-----	0%
3.7.01.02	De fondos de Autogestión	\$8.055,42	-----	
3.7.01.05	De donaciones BDE	\$0,19	-----	
3.8	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	\$97.055,44	-----	
3.8.01	Cuentas pendientes por cobrar	-----	-----	
3.8.01.01	De cuentas por cobrar	-----	-----	
3.8.01.07	De anticipos por devengar de ejercicios anteriores GADs y ByS	\$7.147,44	-----	0%
3.8.01.08	De anticipos por devengar de ejercicios anteriores GADs y Obras	\$89.908,00	-----	
	Total	\$522.159,47	\$461.563,68	100%

Fuente: Lcda. Gina Alvario (Presidenta del GAD parroquial Zapotal)

Gastos del GAD parroquial Zapotal obtenidos durante el periodo 2020-2021

Gastos	2020	2021	%
5 Gastos corrientes	\$104.849,00	\$140.164,89	
5.1 Gastos en personal	\$95.595,43	\$118.205,63	
5.3 Bienes y servicios de consumo	\$3.288,40	\$5.352,00	30.37%
5.7 Otros gastos corrientes	\$340,00	\$452,53	
6.8 Transferencias y donaciones corrientes	\$5.625,17	\$16.154,73	
7 Gastos de inversión	\$402.367,30	\$319.166,79	
7.1 Gastos en personal para inversión	\$32.301,61	\$7.355,74	
7.2 Bienes y servicios para inversión	\$104.882,99	\$96.811,95	69.00%
7.5 Obras públicas	\$249.433,43	\$215.000,00	
7.7 Otros gastos de inversión	\$200,00	-----	
7.8 Transferencias o donaciones para inversión	\$15.549,27	-----	
8.4 Gastos de Capital	\$7.200,00	\$2.232,00	0.48%
8.5 Aplicación del Financiamiento	\$7.743,17	-----	0%
Total	\$522.159,47	\$461.563,68	100%

Fuente: Ilda. Gina Alvario (Presidenta del GAD parroquial Zapotal)