



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

NOVIEMBRE 2021 – ABRIL 2022

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

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

TEMA:

**CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS CONTABLES DEL
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA RURAL
RICAURTE DEL CANTÓN URDANETA - PERIODO 2020.**

EGRESADO:

SANTILLÁN CÁLIZ BRAULIO FELIPE

TUTORA:

ECON. VERÓNICA ALEXANDRA MERCHÁN JÁCOME MAE.

AÑO 2022

INTRODUCCIÓN

El presente caso de estudio se efectuó en el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Ricaurte del Cantón Urdaneta, quien participa legítimamente entre las autoridades provinciales y cantonales, fomentando y promoviendo el desarrollo integral de las comunidades pertenecientes a la parroquia, mejorando el desarrollo rural en los sectores aledaños a la parroquia.

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Ricaurte está representado en calidad de presidente por el Sr. Enrique Rosero por decisión del pueblo confiando en su experiencia y trayectoria política, el GAD parroquial rural Ricaurte es el medio por el que se gestionan las propuestas que benefician a la comunidad y se ejecutan con el apoyo oportuno de la prefectura de los Ríos.

Este trabajo permite identificar como afecta directamente a la administración y organización del GAD Ricaurte y de tal manera al cumplimiento de los procesos contables, sabiendo que el control interno es una herramienta de gestión la cual ayuda a la organización a un correcto desempeño y funcionamiento de los procedimientos.

El objetivo de este caso de estudio es conocer si se utiliza un sistema contable para brindar información verídica y actualizada a la ciudadanía sobre sus transacciones diarias, se identificó que el GAD Ricaurte no lleva un control interno de sus procesos contables lo que ha ocasionado varios inconvenientes, ya que sus transacciones son realizadas manualmente y esto ocasiona que no brinde una información sistematizada no existen documentos que respalden y

por ende estados financieros de años anteriores para realizar una comparación que muestren mejoras en el tiempo de trabajo.

En el presente caso de estudio está inmersa la sub línea de investigación: Modelo de Gestión Financiera, Tributaria y Compromiso Social, ya que se encuentra relacionada con la planificación y coordinación de los procedimientos con los que se manejan las instituciones públicas. La metodología de investigación que se apega a este caso de estudio es el método hipotético -deductivo, debido ya que se logró identificar los problemas reales y las consecuencias de los mismos.

Además, esta investigación se desarrolló bajo una investigación de campo ya que se realizaron observaciones a cada proceso realizado, conociendo así cada una de las actividades desarrolladas por los funcionarios públicos que trabajan en esa área. También, con la observación y preguntas a factores claves de control realizados al encargado del área contable, se pudo constatar que la información financiera presentada no es la adecuada, además de no contar con los registros contables oportunos en las transacciones de acuerdo al manual de procedimientos vigente y por consiguiente afectando los ingresos relacionados a la actividad autónoma del GAD Ricaurte.

DESARROLLO

El Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural Ricaurte del cantón Urdaneta, se encuentra ubicado entre las calles Eduardo Obando s/n Vidal Miranda, es una institución del sector público sin fines de lucro, como lo indica el COOTAD en el Art. 63.- Respecto a la naturaleza jurídica los GAD son personas jurídicas de derecho público, con

autonomía política, administrativa y financiera que estarán integrados por los órganos previstos, en este Código para el ejercicio de las competencias que les corresponden. (COOTAD, 2020)

Según el organigrama estructural del Gobierno de la parroquia se encuentra direccionado por 6 componentes organizativos:

Nivel Legislativo

Nivel Ejecutivo

Nivel Asesor

Nivel de Participación

Nivel Administrativo

Nivel Operativo

En cuanto al ambiente de control se refiere es a el análisis del comportamiento dentro del GAD parroquial Ricaurte y de qué manera influye en la conciencia de los colaboradores respecto al control preciso y necesario que conlleva a una evolución de riesgo es que utiliza un mecanismo para evaluar y analizar los riesgos para poder alcanzar los objetivos que persigue el GAD parroquial Ricaurte, incluyendo los riesgos particulares asociados con el cambio. Mientras que la actividad de control se encarga de crear un ambiente de control eficaz evaluando los logros y a su vez evalúa los riesgos.

De la calidad de información que adecuado control interno de las actividades ocasiona que los registros de las transacciones no sean ingresados al sistema contable directamente como corresponde y al momento de solicitar la información al personal contable y también se producen retrasos de las diferentes actividades que son ejecutadas en las determinadas áreas

administrativas del GAD parroquial rural Ricaurte, en base a la información y comunicación se refiere sistemas que permiten que el personal de la institución emita y recepte la información que se necesita para el desarrollo, gestión y control de las operaciones, al momento de realizar un monitoreo y evaluación se valora la calidad del control interno en el tiempo. es de gran importancia para determinar si se está trabajando de la forma prevista y de ser el caso se pueda realizar correcciones. (Manuel Mantilla, 2018)

En el Art.- 65 el COOTAD, señala las competencias exclusivas de los Gobiernos Autónomos Descentralizados según entre las más inmersas a este caso de estudio indica las siguientes: Promover e incentivar actividades productivas comunitarias para la protección y preservación de biodiversidad y el ambiente de los habitantes de las comunas recintos y otros asentamientos rurales, entre otras.

Gestionar y coordinar los diferentes servicios públicos que les designen los otros niveles de gobierno y planificar junto con otras instituciones del sector público y actores de la sociedad el desarrollo parroquial y su correspondiente ordenamiento territorial, en coordinación con el gobierno cantonal y provincial en el marco de la interculturalidad y plurinacionalidad y el respeto a la diversidad. (COOTAD, COOTAD PARROQUIALES, 2020)

El GAD Parroquial Rural Ricaurte, en base a las competencias que señala el código, tiene como misión, fomentar y tutelar autonomía de los gobiernos parroquiales, aglutina y forja la participación ciudadana y promueve el desarrollo integral y humano sustentable de las comunidades rurales; con observancia de los principios de diversidad, pluralidad, transparencia equidad y solidaridad. Actúa mediante la organización, orientación, asesoramiento, capacitación,

asistencia técnica, generación de políticas e incidencia para el fortalecimiento de la comunidad. (GADRR, 2020)

De la misma manera se encuentra enfocada su visión, siendo el protagonista en las propuestas y ejecución de la reforma del estado y el desarrollo rural, contando con el su apoyo oportuno y eficiente, las parroquias cuentan con gobiernos democrático, autónomos, coordinados y participativos, que promueven el desarrollo integral y humano sustentable de las comunidades rurales. el gobierno parroquial implementa su trabajo y se organiza bajo criterios de una administración desconcentrada, moderna, participativa y sostenible. (GAD PRR, 2020)

Los habitantes del cantón Urdaneta, de la Parroquia Ricaurte se sienten beneficiados y satisfechos con la mejoras que han sido notables ,a través de obras públicas en los últimos años de administración, ya que se ha garantizado el bienestar y desarrollo de la comunidad, promoviendo el buen vivir y ofreciendo una mejor calidad de vida a quienes han confiado en las personas que prestan sus servicios como representantes en los diferentes departamentos del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Ricaurte; Para ello es necesario que se sigan cumpliendo con sus deberes y obligaciones de manera oportuna, y esto se evidencia en el desarrollo de sus procesos contables que son de suma importancia. dado a que tienen como única finalidad de ordenar, registrar, medir y analizar todos los movimientos y operaciones de la forma sistemática en un determinado periodo dentro de una organización. (GADPRR, 2020).

Según el Art.-11 del Reglamento de Gobiernos Autónomos Descentralizados de los Gobiernos Autónomos según la tipología de los procesos del Gobierno Parroquial; se deriva y clasifica en:

Procesos gobernantes

Agregados de valor

A la vez los procesos gobernantes se su clasifican en:

“La Gestión Financiera es la actividad que se realiza en una organización y que se encarga de planificar, organizar, dirigir, controlar, monitorear y coordinar todo el manejo de los recursos financieros con el fin de generar mayores beneficios y/o resultados. El objetivo es hacer que la organización se desenvuelva con efectividad, apoyar a la mejor toma de decisiones financieras y generar oportunidades de inversión para la organización” (Terrazas, 2009)

Los habilitantes de apoyo conforman el nivel de gestión institucional, a través de los cuales se genera, conduce, ejecutan, coordinan ejecutan controlan y evalúan los productos y servicios relativos a los procesos administrativos, financiero y desarrollo institucional, talento humano tecnología de la información y comunicación, compras públicas atención ciudadana y secretaria general.” (LOTAIP, 2016)

También implican los procesos gobernantes que conforman el nivel político de decisión y de gestión atreves del sistema de participación ciudadana del GAD parroquial y de la presidencia, el valor agregado conforma el nivel operativo de gestión a través de las cuales se generan, coordinan conducen ejecutan controlan y evalúan los productos y servicios relativos a los procesos y subprocesos a los que se incluyen las obras públicas, gestión de riesgo , salud y en general todo lo relacionado con la gestión territorial. (LOTAIP, 2016)

Según el Art.33. de la LOPC los. - Deberes y Atribuciones del Gobierno Parroquial Rural lo que establece la constitución y la ley y que se resumen en el numeral 18 impulsar la

conformidad de organización de la población parroquial pendiente de promover el fomento de la cultura y el deporte (LOPC, 2011).

Los procesos contables permiten obtener datos e información que ayudan en el proceso de toma de decisiones sobre la gestión realizada por parte de la misma, con la intención de cumplir con los objetivos que se plantearon, por otra parte, el proceso contable posee ventajas dentro de cualquier tipo de organización ya nos permite toda la información actualizada a y tenerlas a la mano cuando estas sean requeridas. (GAD Luis Vargas Torres, 2019)

El proceso contable que realiza el GAD parroquial Ricaurte inicia por la recepción de documentos y análisis de documentos que los habitantes para dar inicio al proceso, luego viene el análisis para observar si la documentación esta correcta para poder proceder con compromiso administrativamente o lo que se conoce como devengado afectando a cada partida correspondiente, con el ingreso y registro de transacciones se empiezan a realizar los estados financieros mismo que se registran en el sistema contable. (GADPRR, 2020)

Según indica la LOTAIP se mide a través de matrices de forma mensual, permitiendo controlar internamente el departamento financieros utilizando direcciones y planificaciones con procesos administrativos de manera secuencial y ordenada, con el fin de proteger sus activos, salvaguardarlos y asegurarlos en la medida posible, la exactitud y la veracidad de sus registros contables; sirviendo a su vez de marco de referencia o patrón de comportamiento para que las operaciones y actividades en las diferentes áreas de las empresas fluyan con mayor facilidad. (LOTAIP ART.- 7, 2011)

Según el Art 7.- La difusión de la Información Pública.- se refiere a la transparencia en la gestión administrativa que están obligadas a observar todas las instituciones del Estado que

conforman el sector público en los términos del artículo 118 de la Constitución Política de la República y demás entes señalados en el artículo 1 de la presente Ley, difundirán a través de un portal de información o página web, así como de los medios necesarios a disposición del público, implementados en la misma institución, la siguiente información mínima actualizada, que para efectos de esta Ley, se la considera de naturaleza obligatoria:, en el h) Los resultados de las auditorías internas y gubernamentales al ejercicio presupuestal. (GADPRR Transparencia , 2020)

Es lo que ha incumplido el GAD Parroquial Ricaurte, lo mismo que ha generado inconformidad debido al desconocimiento de los resultados de las auditorías que se llevaron a cabo por el profesional encargado del departamento de Contabilidad Y Auditoria, evidenciando por un auditor externo siendo el encargado de evaluar los resultados en relación a los procesos y a su marco normativo, a la vez su opinión como profesional debe ser independiente al nivel jerárquico organizacional del GAD Parroquial Rural Ricaurte, enfatizado en los dos últimos niveles, el nivel administrativo y nivel operativo, no han sido publicadas en la página del GADPRR.

El control interno incluye un plan de organización utilizando metodologías y medidas de coordinación dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas..., un "sistema" de control interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas. (AGUIRRE, 2009)

Control Interno para el sector Público, principalmente que ayuda al cumplimiento de políticas, planes, procedimientos, leyes y regulaciones, a la confiabilidad e integridad de la información, la salvaguarda de los bienes, al uso eficiente y eficaz de los recursos. y al

cumplimiento de objetivos establecidos y de metas de operaciones y programas. (MANTILLA, 2009)

Por mucho tiempo, el alcance del sistema de control Interno estuvo limitado a las áreas económicas, de manera que se hablaba al respecto como de un asunto inherente a las actividades de contabilidad y finanzas; por ende, las restantes áreas operacionales y, de hecho, sus trabajadores, no se sentían involucrados (Plasencia, 2010)

En cuanto a la Rendición de cuentas del GAD Ricaurte en el año 2020 en este espacio se encontrará toda la información referente al cumplimiento de lo dispuesto en la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública por parte del GAD Ricaurte, en los que se detalla las siguientes fases del proceso de rendición de cuentas del año fiscal: (GADPRR Noticias, 2022) siendo estas las siguientes:

Planificación y facilitación del proceso de rendición de cuentas

Evaluación de la gestión y elaboración de informe institucional

Deliberación pública y evaluación ciudadana del informe institucional

Incorporación de la oposición ciudadana y seguimiento. (GADPRR Rendición de cuentas , 2020)

Para realizar la evaluación del control interno del GAD Parroquial se valoraron las partidas claves de la organización como son Egresos e Ingresos, aplicando a desembolsos, rol de pagos, compras públicas, según la información recopilada al aplicar el cuestionario de control interno el contador es el único responsable cumplir con su función, además se cuenta con un análisis de presentación de información financiera en cero.

La información que se presenta con respecto al manejo de las operaciones que se ejecutan dentro del GAD Parroquial rural Ricaurte tales como la recepción de facturas, actas de entrega y ordenes los cuales son documentos habilitantes para la realización del proceso contable no son llevados de forma directa, es decir no se registran de forma ordenada y de manera inmediata, donde se podrá obtener reportes contables confiables sin afectar el proceso de toma de decisiones en un momento inesperado, que llegue un auditor externo a la institución.

Debido a la ausencia de visitas de un auditor externo, se ocasiona la falta de interés como trabajadores del control interno y sus procesos contables en la actualidad esto hace perder la credibilidad en los resultados actuales y se incurre a cometer ciertos errores al momento que se realizan los registros en los libros contables, ya que no se puede realizar una observación precisa, de valores que se muestran en los estados financieros, sean las correctas y coincidan con las existencias en físico, esto también afecta a la presentación de información de los procesos contables.

Provocando asimismo que dentro de cada departamento existan poco compromiso, con respecto al manejo de la información contable, ocasionando incumplir el control interno de manera eficiente en las actividades que se realizan en las diferentes áreas: Administrativas y operativas, interviniendo en la toma decisiones y provocando en muchos casos que el personal administrativo encargado tome sus propias decisiones, sin contar con la información necesaria para llevar a cabo este proceso, que conlleva a distorsionar información que se le debe presentar a la ciudadanía.

Durante la investigación, aplicando el método de observación, se ha identificado que, el GAD parroquial Ricaurte evade las fechas de la declaración de impuestos; debido la impuntual de la presentación de los estados financieros, siendo importante la obtener de información

contable esto se debe a la falta de compromiso del personal encargado de la parte contable ya que no presentan toda la documentación necesaria para determinar el monto del impuesto a pagar, puesto que el pago de impuesto es una obligación para cualquier tipo de institución ya sea esta de carácter pública y privada.

Debido al incumplimiento de presentar Como consecuencia de no declarar impuestos con puntualidad a esta problemática el GAD Parroquial Ricaurte corre el riesgo de recibir multas por parte del ente regulador (SRI) esto influye en que los procesos contables no se desarrollen de manera óptima, provocando que los objetivos que persiguen la institución no se cumpla.

Aplicando el método hipotético-deductivo, se ha logrado identificar los problemas reales y las consecuencias de los mismos; el GAD Parroquial Ricaurte discontinúa los periodos de monitoreo de las actividades que se realizan dentro de las diferentes áreas departamentales por la falta de conocimiento por parte de autoridades superiores para establecer un control permanente. esto conlleva a que no que se ejecuten dentro de la institución las cuales son necesarias para el cumplimiento de los procesos contables.

El Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural Ricaurte del cantón Urdaneta, se beneficia de manera directa, con la asistencia a talleres educativos, dirigidos a sus funcionarios para capacitarlos y enfatizar la importancia del control interno en la cada departamento del GAD parroquial Ricaurte, sin dejar pendientes para estar preparados en el momento de presentar un reporte de auditoria externa, como también aplicar la implementación de un programa para mejorar el control interno de los procesos contables, en bases fundamentales de las leyes y normas que se rigen los gobiernos Autónomos parroquiales.

En lo que respecta a inventarios que , identificó la manera de codificar las existencias, realizándose manualmente la codificación, esta acción permite saber conocer con exactitud el total de bienes administrativo y existencia de la institución con el que cuenta el GADP Ricaurte, da cavidad a equivocarse al momento de pasar informe del número de los bienes muebles, que se deprecian conforme a su vida útil, esto afecta al momento de registrar y evaluar si es necesario realizarlo en el registro contable, debido a que arrojará información engañosa y esto retrasa el cumplimiento de procesos contables.

Según (ALBERTO, 2009, pág. 12) , los objetivos del control interno empresarial son los siguientes:

Objetivos operacionales

Objetivos financieros

Objetivos de cumplimiento

Si el GAD Parroquial Rural Ricaurte logra alcanzar el primer objetivo del control interno recibe beneficio directamente al rendimiento y a la rentabilidad , ya que se encarga de que las operaciones se realicen dentro del nivel operativo de manera eficiente y eficaz beneficiando directamente al rendimiento y la rentabilidad, en cuanto al objetivo financiero para lograrlo es importante mantener en orden los estados financieros para evitar pérdidas y gozar de equilibrio financiero sin falsificaciones o fraudes. Y finalmente el objetivo de cumplimiento que está enfocado en el tema legal; es decir, al acatamiento de leyes, normas, disposiciones y regulaciones.

Principales características del sistema de control interno administrativo: Sistema administrativo de organización se encarga del control alcanzado por el modo en que la empresa asigna responsabilidades y delega la autoridad, el cual considera dos técnicas principales de control organizativo: estructura organizativa y delegación de autoridad. en este sentido, debe orientar sobre temas como las relaciones jerárquicas, las responsabilidades asignadas a cada puesto y los límites de autoridad de los individuos clave en cada función, mientras tanto el sistema de operación se encarga del control alcanzado mediante la observación de políticas y procedimientos dentro de la organización. los controles de operaciones son los métodos mediante los cuales una organización planifica, ejecuta y controla la marcha de sus actividades. (ALBERTO MANTILLA, 2018, pág. 63)

Control Financiero; financiero comprende en un sentido amplio, el plan de organización y los métodos, procedimientos y registros que tienen relación con la custodia de los recursos, al igual que con la exactitud, confiabilidad y oportunidad en la presentación de información financiera, principalmente, los estados financieros de la entidad o programa. Asimismo, incluye controles sobre los sistemas de autorización y aprobación, segregación de funciones, entre las operaciones de registro e información contable.

Control Informático; este control interno está definido como cualquier actividad o acción realizada manual y/o automáticamente para prevenir, corregir errores o irregularidades que puedan afectar al funcionamiento de un sistema para conseguir sus objetivos. En resumen, tiene función de vigilancia y evaluación. (Library, 2013)

(Leonarte, 2009, pág. 7) “El control gubernamental lo ejerce la Contraloría General de la República y sus órganos constitutivos, El control concurrente, es el que se realiza las operaciones

y decide, así como el control interno, son exclusivamente de manejo de los propios gestores, los que por el mandato que ostentan tienen responsabilidad y autoridad directa sobre su entorno.”

El GAD Parroquial Rural Ricaurte depende de manera indirecta de la Contraloría del Estado, como a otros Gobiernos, ya que se son gobiernos dependientes, no gubernamentales. Instituciones del Estado, aun teniendo como fin fundamental, mejorar el bienestar social, están obligadas a poner en funcionamiento el control interno para contar con herramientas de gestión que aseguren la transparencia de información y el buen gobierno de la entidad pública.

Esta tarea la realizan auditores, que lejos de realizar la tradicional auditoría contable, que es casi tarea exclusiva de las sociedades de auditoría, evalúan el cumplimiento de reglas, normas y leyes en su toma de decisiones. De allí se ha convertido en un esfuerzo multidisciplinario para varios profesionales como los administradores, arqueólogos, ingenieros, sociólogos, economistas, y, prácticamente, cualquier profesional que tenga conocimientos en contabilidad y auditoría puede realizar las tareas de auditor de temas relacionados con su disciplina”. (LEONARTE, 2006, pág. 12)

Mostrando claramente que el control interno es considerado como un elemento fundamental para reducir los casos de fraudes y errores, pero se ha vuelto más extensible, direccionando todos los diversos riesgos que desafían las organizaciones con o sin fines de lucro, en lo que respecta al departamento contable.

CONCLUSION

De acuerdo con los diferentes entes que regulan y controlan el cumplimiento de reglas, normas y leyes en las instituciones que reciben recursos del Estado, entre ellos enlisto los que enmarcan firmante artículos a cumplirse; El Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD); ya que este código articula regular las competencias exclusivas y la estructura organizacional del GAD Parroquial Rural Ricaurte, es de allí su enfoque a cumplir con la misión y visión empresarial, otra ley es la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP), es quien exigen que se cumplan, con el derecho a que la ciudadanía tenga acceso a visualizar la información del GAD Parroquial Ricaurte, como es: La rendición de cuentas de cada año, los resultados de auditorías internas y gubernamentales, noticias importantes y convocatorias, para ejercer un efectivo control y exigir la rendición de cuentas de los Gobiernos Parroquiales, que por mandato de la LOTAIP debe de llegar a conocerse obligatoriamente, en esta investigación se denota que se ha incumplido las normativas de la LOTAIP en el art.- 7 literal h) donde se muestran los resultados de auditorías internas y gubernamentales se han presentados vacíos, observación realizada por un auditor externo, siendo el encargado de evaluar el control interno de los procesos contables en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Ricaurte.

Bibliografía

(Enero - Dic de 2020). Obtenido de GADPRR Rendicion de cuentas : <https://www.ricaurte-losrios.gob.ec/index.php/rendicion-de-cuentas/rendicion-de-cuentas-2020>

AGUIRRE, J. M. (2009). En J. AGUIRRE, *CONTROL INTERNO Y AUDITORIA* .

ALBERTO MANTILLA. (2018). *CONTROL INTERNO Y AUDITORIA* . ECU EDICIONES.

Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/3903>

ALBERTO, M. (2009). *Objetivos del control interno*. BOGOTA: ECCOE EDICIONES.

COOTAD. (Abril de 2020). Obtenido de <https://site.inpc.gob.ec/pdfs/lotaip2020/COOTAD.pdf>

COOTAD. (2020). *COOTAD PARROQUIALES*. Obtenido de [https://cootad-](https://cootad-gadparroquiales.blogspot.com/2014/01/competencias-de-los-gad-parroquiales.html)

[gadparroquiales.blogspot.com/2014/01/competencias-de-los-gad-parroquiales.html](https://cootad-gadparroquiales.blogspot.com/2014/01/competencias-de-los-gad-parroquiales.html)

GACETAL OFICIAL DEL GADPRR. (Diciembre de 2013). Obtenido de

[http://35.164.214.74/ricaurte/wp-content/uploads/2020/03/REGLAMENTO-DE-](http://35.164.214.74/ricaurte/wp-content/uploads/2020/03/REGLAMENTO-DE-FUNCIONAMIENTO-DE-LA-JUNTA-PARROQUIAL-RICAURTE-observado.pdf)

[FUNCIONAMIENTO-DE-LA-JUNTA-PARROQUIAL-RICAURTE-observado.pdf](http://35.164.214.74/ricaurte/wp-content/uploads/2020/03/REGLAMENTO-DE-FUNCIONAMIENTO-DE-LA-JUNTA-PARROQUIAL-RICAURTE-observado.pdf)

GAD Luis Vargas Torres. (2019). Obtenido de ATRIBUCIONES DE LOS GAD

PARROQUIALES RURALES:

[https://racknarokvill.wixsite.com/gadluisvargastorres/atribuciones-de-los-gad-](https://racknarokvill.wixsite.com/gadluisvargastorres/atribuciones-de-los-gad-parroquiales-rur)

[parroquiales-rur](https://racknarokvill.wixsite.com/gadluisvargastorres/atribuciones-de-los-gad-parroquiales-rur)

GAD PRR. (2020). Obtenido de [https://www.ricaurte-](https://www.ricaurte-losrios.gob.ec/index.php/ricaurte/historia/quienes-somos)

[losrios.gob.ec/index.php/ricaurte/historia/quienes-somos](https://www.ricaurte-losrios.gob.ec/index.php/ricaurte/historia/quienes-somos)

GADPRR. (2020). Obtenido de <https://www.ricaurte-losrios.gob.ec/index.php/sala-de-prensa>

GADPRR. (2020). Obtenido de <http://ricaurte->

[losrios.gob.ec/images/TRANSPARENCIA%202019/ORGANICO%20FUNCIONAL%20MGR%202019.pdf](http://ricaurte-losrios.gob.ec/images/TRANSPARENCIA%202019/ORGANICO%20FUNCIONAL%20MGR%202019.pdf)

GADPRR. (2020). Obtenido de <https://www.ricaurte->

[losrios.gob.ec/index.php/transparencia/trans-2020](https://www.ricaurte-losrios.gob.ec/index.php/transparencia/trans-2020)

GADPRR Noticias. (Febrero de 2022). Obtenido de <https://www.ricaurte->

[losrios.gob.ec/index.php/noticias](https://www.ricaurte-losrios.gob.ec/index.php/noticias)

GADPRR Transparencia . (Mayo de 2020). Obtenido de <https://www.ricaurte->

[losrios.gob.ec/index.php/transparencia/trans-2020](https://www.ricaurte-losrios.gob.ec/index.php/transparencia/trans-2020)

GADRR. (FEBRERO de 2020). Obtenido de <https://www.ricaurte->

[losrios.gob.ec/index.php/ricaurte/historia/quienes-somos](https://www.ricaurte-losrios.gob.ec/index.php/ricaurte/historia/quienes-somos)

Leonarte, C. (2009). CONTROL GUBERNAMENTAL. En L. Carlos. Peru. Obtenido de

CONTRALORIA DEL ESTADO: <https://contabilidadparatodos.com/libro-control-gubernamental/>

LEONARTE, J. (2006). PERU. Obtenido de [https://contabilidadparatodos.com/libro-control-](https://contabilidadparatodos.com/libro-control-gubernamental/)

[gubernamental/](https://contabilidadparatodos.com/libro-control-gubernamental/)

Library. (2013). Obtenido de [https://1library.co/article/clases-del-control-interno-control-](https://1library.co/article/clases-del-control-interno-control-interno.zxv2n1oy)

[interno.zxv2n1oy](https://1library.co/article/clases-del-control-interno-control-interno.zxv2n1oy)

LOPC. (2011). Obtenido de https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_org6.pdf

LOTAIP. (2016). Obtenido de

https://www.loja.gob.ec/files/image/dependencias/parqueindustrial/LOTAIP/2016/a1_organico_funcional.pdf

LOTAIP. (2016). Obtenido de

https://www.loja.gob.ec/files/image/dependencias/parqueindustrial/LOTAIP/2016/a1_organico_funcional.pdf

LOTAIP. (2016). Obtenido de

https://www.loja.gob.ec/files/image/dependencias/parqueindustrial/LOTAIP/2016/a1_organico_funcional.pdf

LOTAIP ART.- 7. (2011). Obtenido de <https://www.educacionsuperior.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2014/09/LOTAIP.pdf>

MANTILLA, S. (2009). *PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO*. BOGOTA: ECOE EDICIONES.

Manuel Mantilla. (2018). *AUDITORIA Y CONTROL*. Obtenido de

<https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>

Plasencia, C. (2010). El Sistema de Control Interno; Garantía del logro de los objetivos.

REVISTA CIELO , 5.

RGADPRR. (2013). Obtenido de [http://35.164.214.74/ricaurte/wp-](http://35.164.214.74/ricaurte/wp-content/uploads/2020/03/REGLAMENTO-DE-FUNCIONAMIENTO-DE-LA-JUNTA-PARROQUIAL-RICAURTE-observado.pdf)

[content/uploads/2020/03/REGLAMENTO-DE-FUNCIONAMIENTO-DE-LA-JUNTA-PARROQUIAL-RICAURTE-observado.pdf](http://35.164.214.74/ricaurte/wp-content/uploads/2020/03/REGLAMENTO-DE-FUNCIONAMIENTO-DE-LA-JUNTA-PARROQUIAL-RICAURTE-observado.pdf)

Samuel, M. (2009). CONTROL INTERNO Y EL VALOR AGREGADO SOBRE LA LA
INFORMACION FINANCIERA. En M. Samuel. Grupo Cultural.

Terrazas, R. (2009). CONCEPTO GESTION FINANCIERA. En R. Terrazas, *MODELO DE
GESTION FINANCIERO PARA UNA ORGANIZACION* (pág. 57).

ANEXOS



Oficio N°044-AERG-P-GADPRR
Ricaurte, 23 de Marzo del 2022

Licenciado.

Eduardo Gáelas Guijarro

DECANO DE LA FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

En su despacho. -

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo a nombre del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Ricaurte, deseándole muchos éxitos en sus funciones, y a la vez en atención a su oficio No D-FAFI-UTB-146-UT-2022-2, en el mismo que solicita el permiso respectivo al Señor Braulio Santillán Cáliz para que pueda desarrollar el Estudio de Caso: Control interno de los Procesos Contables en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Ricaurte; le comunico que esta Institución Parroquial con el fin de colaborar con la formación de nuevos profesionales se le autoriza realizar el estudio de caso antes mencionado.

Particular que comunico para los fines pertinentes.

Atentamente;

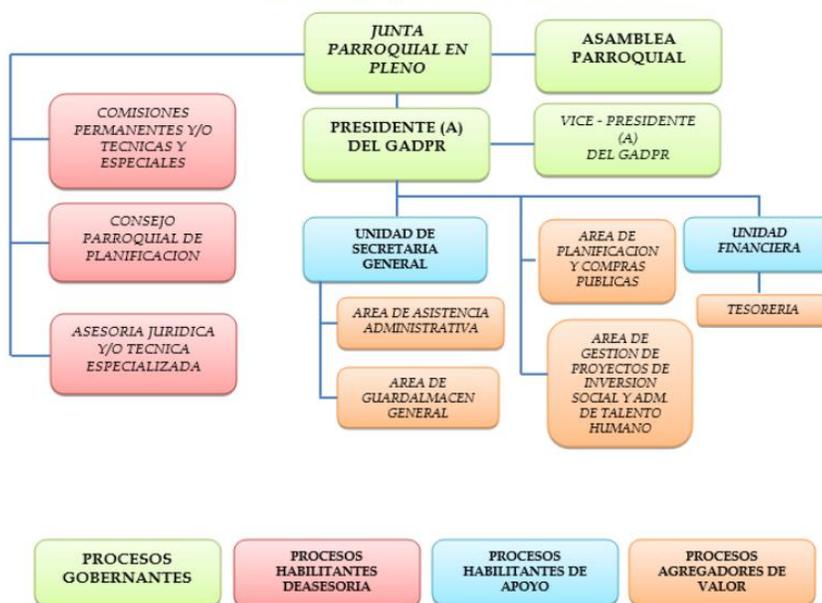
Sr. Alfonso Rosero Gómez
PRESIDENTE DEL GADPRR
CELL: 0985290285



ORGANIGRAMA DEL GADPRR AÑO 2020



**GOBIERNO PARROQUIAL RURAL DE RICAURTE
ORGANIGRAMA INSTITUCIONAL 2020**



Resultados de las Auditorías Internas y Gubernamentales al ejercicio Presupuestal.

Art. 7 de la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública - LOTAIP

h) Los resultados de las auditorías internas y gubernamentales al ejercicio presupuestal

| No. | Número del informe | Tipo de examen | Nombre del examen | Periodo analizado | Area o proceso auditado | Link al sitio web de la Contraloría General del Estado para buscar el informe de auditoría aprobado (gubernamental o interna) | Link para descargar el cumplimiento de recomendaciones del informe de auditoría |
|---|--------------------|----------------|-------------------|--|-------------------------|---|---|
| 1 | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | |
| FECHA ACTUALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN: | | | | DD/MM/AAAA 31/12/2019 | | | |
| PERIODICIDAD DE ACTUALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN: | | | | MENSUAL | | | |
| UNIDAD POSEEDORA DE LA INFORMACIÓN - LITERAL h): | | | | SECRETARIA | | | |
| RESPONSABLE DE LA UNIDAD POSEEDORA DE LA INFORMACIÓN DEL LITERAL h): | | | | VERONICA GAMARRA VELIZ | | | |
| CORREO ELECTRÓNICO DEL O LA RESPONSABLE DE LA UNIDAD POSEEDORA DE LA INFORMACIÓN: | | | | jrcicacta@hotmail.com | | | |
| NÚMERO TELEFÓNICO DEL O LA RESPONSABLE DE LA UNIDAD POSEEDORA DE LA INFORMACIÓN: | | | | 0939125464 | | | |

SOLICITUD DE ACCESO A LA INFORMACION PÚBLICA



Fecha:
Ciudad:
Institución:
Autoridad:

IDENTIFICACIÓN DEL SOLICITANTE

Nombre: **Apellido:**
Cédula No.
Dirección domiciliaria:
Teléfono (fijo o celular):

PETICIÓN CONCRETA:

Identifique de manera clara y concreta la información pública que desea solicitar a la Institución:

FORMA DE RECEPCIÓN DE LA INFORMACIÓN SOLICITADA:

Retiro de la información en la institución:
 Email:

FORMATO DE ENTREGA:

Copia en papel:
 Cd.
 Formato electrónico digital:

PDF
 Word
 Excel
 Otros

Procesos Gobernantes y procesos Agregados de Valor del GADPRR.



Art. 7 de la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública - LOTAIP

Literal a4) Las metas y objetivos de las unidades administrativas de conformidad con sus programas operativos

| No. | Descripción de la unidad | Objetivo de la unidad | Indicador | Meta cuantificable |
|--|--|--|------------------------------------|--------------------------------------|
| PROCESOS GOBERNANTES / NIVEL DIRECTIVO | | | | |
| 1 | TESORERIA | Incrementar la transparencia en la gestión de las instituciones de la Función Ejecutiva | % de instituciones que cumplen ... | 90% de las instituciones cumplen ... |
| 2 | SECRETARIA | proponer e instrumentar las políticas, normas, sistemas y procedimientos necesarios para salvaguardar los bienes institucionales, specifying la cantidad | % de instituciones que cumplen ... | 92% de las instituciones cumplen ... |
| 3 | TALENTO HUMANO /SUPERVISOR DE PROYECTOS SOCIALES | Proponer el mantenimiento y mejora de las relaciones personales entre los directivos y colaboradores de la institución.- Garantizar la continuidad financiera y administrativa de la | % de instituciones que cumplen ... | 93% de las instituciones cumplen ... |
| PROCESOS AGREGADORES DE VALOR / NIVEL OPERATIVO | | | | |
| 3 | ASISTENTE ADMINISTRATIVO | Proveer a la gestión integral de la documentación administrativa, el registro y procesamiento simple de datos, la administración de archivos y la relación con | % de instituciones que cumplen ... | 89% de las instituciones cumplen ... |
| 4 | ANALISTA DE PLANIFICACION Y COMPRAS PUBLICAS | Controlar el plan de compras de bienes y servicios a través del portal de compras públicas . | % de instituciones que cumplen ... | 95% de las instituciones cumplen ... |
| 6 | ANALISTA DE PRESUPUESTO | Gestionar los procesos contables de las distintas cuentas administradas por la Sección, a fin de ejecutar los programas previstos y dar solución a problemas | % de instituciones que cumplen ... | 91% de las instituciones cumplen ... |

Consulta de RUC

RUC

1260030130001

Razón social

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL
RURAL DE RICAURTE

Estado contribuyente en el RUC

ACTIVO

Nombre comercial

Representante legal

Nombre: ROSERO GOMEZ ALFONSO ENRIQUE
Cédula/RUC: 1202895940

Actividad económica principal

OTRAS ACTIVIDADES DE LA ADMINISTRACION PUBLICA EN GENERAL.

Tipo contribuyente

SOCIEDAD

Subtipo contribuyente

REGIMEN AUTONOMO DESCENTRALIZADO

Clase contribuyente

OTROS

Obligado a llevar contabilidad

SI