



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA.

PROCESO DE TITULACIÓN

DIEMBRE 2021 – ABRIL 2022

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA PRUEBA

PRÁCTICA

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADA EN CONTABILIDAD

Y AUDITORIA.

TEMA:

CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA DEL
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL GUARE PERÍODO 2020-
2021.

ESTUDIANTE:

BETZI ALEXANDRA ECHEVERRIA MOSQUERA

TUTOR:

ING. RONNY ONOFRE ZAPATA

AÑO 2022

índice

Planteamiento del problema	3
Justificación	5
Objetivos	6
Objetivo general	6
Objetivos específicos	6
línea de investigación	7
Sublínea de investigación	7
Marco conceptual.....	8
Marco metodológico.....	21
Resultados.....	22
Discusión de resultados.....	23
Conclusiones	25
Recomendaciones	26
Bibliografía	27
Anexos	31
.....	31

Planteamiento del problema

El control interno es primordial en una empresa para obtener un buen desempeño, ya que este abarca las operaciones financieras y administrativas, así mismo ayuda a optimizar funciones, logro de los objetivos y metas institucionales y la correcta toma de decisiones. Tiene como finalidad gestionar toda la información financiera adecuada y transparente para ser utilizada por el personal directivo de la empresa a fin de evitar fraudes a tiempo, por lo cual para la organización constituye la base esencial para el funcionamiento de control interno siendo una herramienta esencial para el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial Guare.

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial GUARE es una institución gubernamental cuya actividad económica institucional es: Actividades de desarrollo para el bienestar de la comunidad. Brindando cualquier tipo de ayuda social o socioeconómica para mejorar el estilo de vida de las personas en la parroquia, el Gobierno Parroquial implementa su trabajo y se organiza bajo criterios de una administración desconcentrada, moderna, participativa y sostenible.

El presente estudio de caso realizado en el GAD Parroquial GUARE está enfocado en los problemas que mantiene la institución con el control interno aplicado y esto provoca una ineficaz gestión administrativa y financiera por falta de conocimiento de cómo llevar a cabo un correcto control interno dentro de la misma, lo cual está provocando un mal manejo en el presupuesto que es entregado a la institución para que pueda cumplir de manera exitosa con la planificación presupuestaria que es realiza por el GAD de acuerdo con las necesidades que la comunidad Guareña necesita y las obligaciones financieras que debe cumplir.

Se recalca que los problemas que estarán reflejados en este trabajo asimismo se deben de cierta manera por la situación actual que existe en el país de la emergencia sanitaria debido a lo

mencionado los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales padecieron una reducción del presupuesto general del estado, como consecuencia la institución se vio obligada a cerrar el proyecto que manejaba el GAD parroquial (atención al adulto mayor), causando recorte de personal en la institución, no logra realizar obras en la parroquia, también se ven afectado el cumplimiento de las metas y objetivos propuestos que tiene la entidad.

Pregunta problemática

¿Los deficientes procesos de control interno provocan una ineficaz gestión administrativa y financiera?

Variable Independiente: Control Interno

Variable Dependiente: Gestión administrativa y financiera

Justificación

El presente estudio se justifica porque el control interno ayuda a que el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial Guare logre cumplir con los objetivos, metas y responsabilidades de acuerdo con la planificación presupuestaria que realiza la empresa, reduce el factor de riesgo a la vez esto genera seguridad ante terceros, por ello cada día existen empresas que lo implementan y esto les ha facilitado y mejorado los procesos internos. El control interno es de mucha importancia para una empresa o institución debido a que permite asegurar la integridad de los cambios internos que lleva a cabo la administración y ayuda a la gestión administrativa en la toma de decisiones.

El control interno consiste en la formación de un futuro deseado para la organización, por ello se plantean capacitaciones y posteriormente se evalúan para luego definir los mecanismos a seguir que nos permitan alcanzar los objetivos propuestos, ayudando con la correcta asignación de recursos humanos y físicos para que sean utilizados de manera eficiente y eficaz, que puede ser de mucha ayuda para que la empresa pueda ser exitosa ya que implica tener varios objetivos a realizar.

La gestión administrativa representa mucha importancia en la empresa puesto que su incorrecta aplicación puede ser causante de muchas consecuencias, debido a eso las organizaciones deben tener un control interno oportuno y ordenado para que le sirva de guía a el profesional Auditor proporcionando varios enfoques que le permitan lograr estabilidad en las organizaciones.

Objetivos

Objetivo general

- Establecer el control interno en la gestión administrativa y financiera, para minimizar el retraso de los procesos y realización de obras del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial Guare

Objetivos específicos

- Examinar el control interno aplicado en el Gobierno Autónomo Descentralizado para la localización de puntos críticos y carencia.
- Determinar las inexactitudes en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial Guare.
- Elaborar mecanismo basados en la evaluación del sistema de control interno para mitigar el retraso en la ejecución de obras en la comunidad.

línea de investigación

Gestión financiera, administrativa, tributaria, auditoria, control

Sublínea de investigación

Este trabajo se encuentra enmarcado en la sublínea de investigación gestión financiera, tributaria y compromiso social, que tiene relación con la carrera de licenciatura en Contabilidad y Auditoría.

La relación de la sublínea de investigación con el presente estudio de caso se debe por el análisis que se realizara en la gestión financiera y administrativa del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial Guare, revisando la parte tributaria de la institución (Estados financieros del GAD parroquial Guare año 2020) y compromiso social porque es una institución pública que busca el bienestar de la sociedad, la cultura y la gestión ambiental, política y economía en busca de un desarrollo ordenado, sostenible y dinámico que permitirá una sociedad unificada, ordenada y progresiva para todos los habitantes de la comunidad Guareña.

Marco conceptual

Antecedentes

Se entiende por antecedentes a todo trabajo realizado por otros autores que hayan desarrollado bajo las mismas variables.

Balla & Lopez (2018) en su investigación titulada el control interno en la Gestión Administrativa de las empresas de Ecuador, cuyo objetivo general es determinar y describir la influencia del control interno en la mejora de la gestión administrativa de las empresas del Ecuador, concluyendo que el control interno es una herramienta que debe ser utilizada por las empresas independientemente al entorno económico, productivo en el que se desenvuelvan, como resultante se puede ver en la eficiencia y la eficacia entre las operaciones, la información financiera, regulaciones de normas y leyes.

Genny (2018) en su trabajo de investigación titulado control interno y gestión administrativa de la empresa Diaz Gonzales Heisten “Leval Distribuidora” del distrito de Jaen, cuyo objetivo general es determinar el nivel de correlación entre el control interno y gestión administrativa de la empresa Leval Distribuidora, concluye que se pudo comprobar un nivel de correlación 0.814 esto significa que si una variable sube o baja la otra hará lo mismo y recomienda que implementen un control interno que permita mejorar las operaciones, agilizar procesos y mejorar controles de la empresa.

Nadia (2020) en su estudio titulado evaluación del control del Departamento Financiero del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial La Unión, menciona que el GAD parroquial La Unión, describe lo que es un sistema de control interno, en que consiste y cuál es el propósito,

concluyendo que el GAD cuenta descripciones técnicas a decretadas marcas y proveedores a la aceptación de una obligación.

Control interno

El control interno es el plan de una organización para establecer principios, métodos y procedimientos coordinados para proteger los recursos de una entidad mientras previene y detecta fraudes y errores en diferentes procesos.

Auditoria

La auditoría es el proceso de verificar y/o confirmar el cumplimiento de las actividades con respecto a las pautas planificadas y prescritas. Según ISO (Organización Internacional para la Estandarización), es un proceso sistemático independiente y documentado que permite obtener evidencia de auditoría y evaluarla objetivamente para determinar en qué medida un estándar de auditoría (un conjunto de políticas, procedimientos o requisitos a revisar) se ha cumplido.

Auditoria financiera

Una auditoría financiera es un tipo de auditoría que consiste en la evaluación de la gestión económica y contable de una empresa. Posteriormente este estudio debe reflejar la imagen fiel de la misma en un informe.

Gobiernos Autónomos Descentralizados.

Los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales rurales son personas jurídicas de derecho público, con autonomía política, administrativa y financiera. Estarán integrados por los órganos previstos en este Código para el ejercicio de las competencias que les corresponden.

El GAD Parroquial Guare inicio sus actividades económicas el 27 de octubre del 2020, la institución es de carácter jurídico y está ubicada en la parroquia Guare perteneciente al cantón Baba, actualmente el representante legal es el Ing. William Guerrero Monserrate quien está encargado del bienestar de la sociedad, la cultura y la gestión ambiental, política y economía en busca de un desarrollo ordenado, sostenible y dinámico que permitirá una sociedad unificada, ordenada y progresiva para todos los habitantes de la comunidad Guareña.

misión

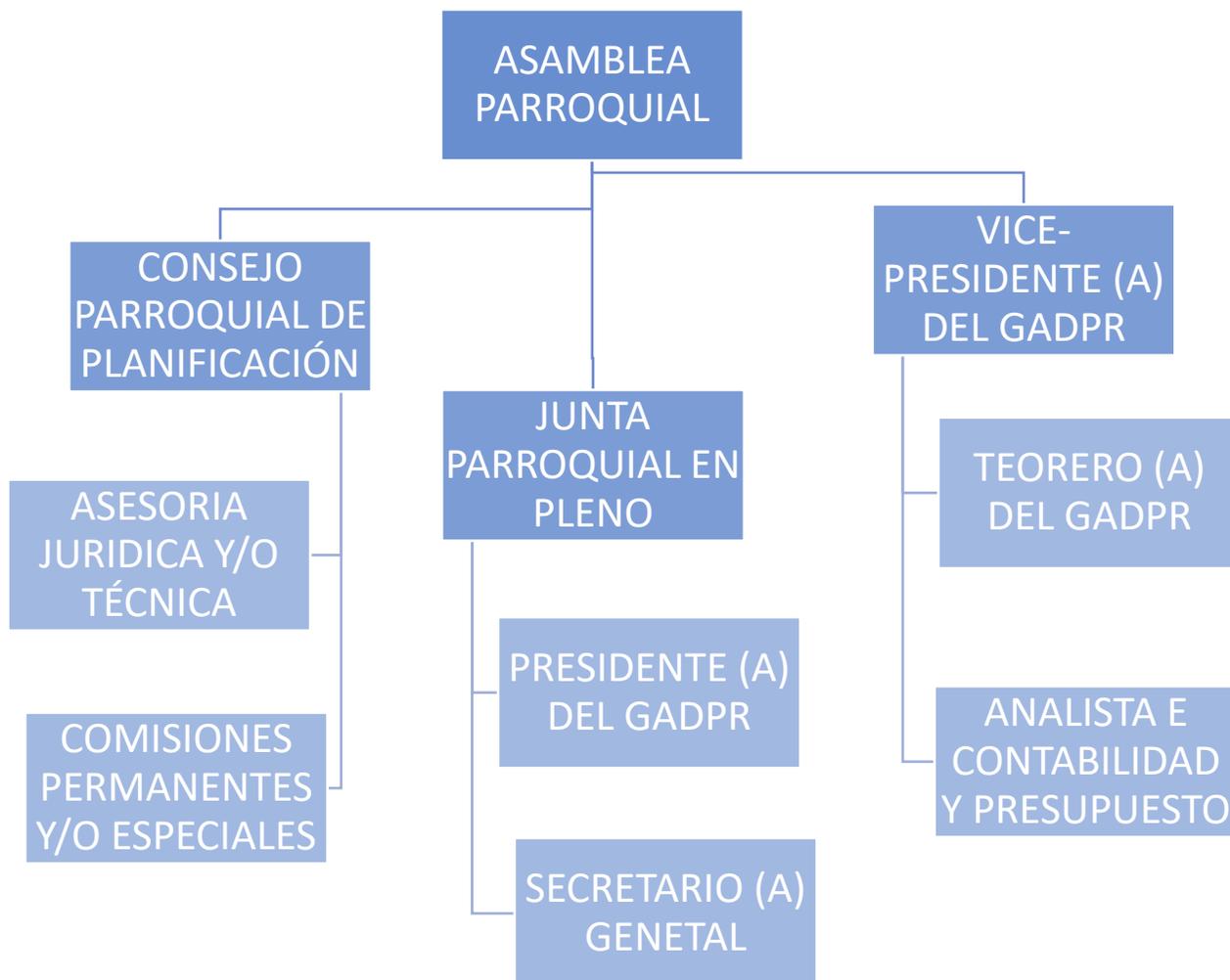
La junta parroquial Guare, es el representante legítimo e interlocutor entre las autoridades locales y provinciales. Fomenta y tutela la autonomía y unidad de los gobiernos parroquiales, aglutina y foja la participación ciudadana y promueve el desarrollo integral y humano-sustentable de las comunidades rurales; con observancia de los principios y diversidad, pluralidad, transparencia, equidad y solidaridad. (GAD GUARE, 2015)

visión

Las Parroquiales Rurales de Los Ríos es protagonista en las propuestas y ejecución de la reforma del Estado y el desarrollo rural. Con su apoyo oportuno y eficiente, las parroquias cuentan con gobiernos democráticos, autónomos, coordinados y participativos, que promueven el desarrollo integral y humano-sustentable de las comunidades rurales. Guare.gob (2015)

En la actualidad el GAD parroquial Guare se encuentra constituido de la siguiente manera:

Ilustración 1: Estructura Orgánica



Elaborado por: Betzi Echeverria

Fuente: Guare.gob (2015)

Observando la estructura organizacional establecida por el GAD parroquial Guare, se encuentra encabezado por el Presidente, en conjunto con la vicepresidenta y los tres vocales que son elegidos por medio del voto popular en las elecciones electorales por los ciudadanos pertenecientes a la parroquia, dándoles el cargo de fiscalizar y dar seguimiento para que se cumplan con los proyectos y obras que se encuentran enmarcadas en la planificación presupuestaria que realizan el GAD al inicio de sus periodos.

El Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial, tiene varias funciones internas, una de las primordiales es velar por las necesidades que las comunidades requieran para el buen vivir, como el mantenimiento de vías, diferente área para práctica de deporte, áreas de recreación y seguridad dentro de la parroquia Guare

art 31 COOTAD (2017, p.16) funciones de los GADPR'S:

- Promover el desarrollo sustentable de su circunscripción territorial regional, para garantizar la realización del buen vivir a través de la implementación de políticas públicas regionales, en el marco de sus competencias establecidas en la constitución y la ley
- Diseñar e implementar políticas de promoción y construcción de equidad e inclusión en su territorio.
- Promover los sistemas de protección integral a los grupos de atención prioritaria para garantizar los derechos consagrados en la constitución.

En el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquia de Guare la principal falencia que se logró encontrar es la deficiencia del control interno que se maneja que de una u otra manera estas falencias provocadas se verán reflejadas en la ineficaz gestión financiera, debido a que la situación

actual que atraviesa el país y la reducción del presupuesto general del estado, por ese motivo la institución no está logrando cumplir a cabalidad con las metas y objetivos que se plantearon.

El control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella. La Gestión de Administración del sector público es la institución integrada por los organismos que conforman la Rama Ejecutiva del Poder Público y por todos los demás organismos y entidades de naturaleza pública que de manera permanente tienen a su cargo el ejercicio de las actividades y funciones administrativas o la prestación de servicios públicos del Estado. Mendoza, et al (2018, p.207)

El control interno es de mucha importancia en una empresa ya que ayuda con la toma de decisiones para mejoras de la institución Mantilla (2018, p.7) afirma que “El control interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con la función de los departamentos de contabilidad y finanzas para incluir control presupuestal, costos estándar, reportes periódicos relacionados con las operaciones y análisis estadísticos”.

se entiende Como control interno se conoce al contexto en el que se desenvuelven las organizaciones, como un proceso mediante el cual se asienta el estilo de gestión con el que deberán ser administradas, permiten detectar posibles inconvenientes dentro de los procesos organizacionales, convirtiéndose en una ayuda dentro del proceso de toma de decisiones, garantizando de esta manera un adecuado cumplimiento de los objetivos inicialmente establecidos. serrano (2017, p.14)

Al hablar del término control interno nos referimos a la “comprobación, inspección, fiscalización o intervención”, entendiendo la importancia del control nos da a entender que todos los conceptos usados son aplicables a la gestión de la actividad económica-financiera de acuerdo con las normas y leyes establecidas en el país. (p.14)

La ley orgánica de la contraloría general del estado, nos indica en el Art. 13 a la Contabilidad Gubernamental como parte del sistema del control interno, la cual tendrá como finalidad establecer y mantener en cada institución de estado un sistema específico y único de contabilidad y de información gerencial que integre las operaciones financieras, presupuestarias, patrimoniales y de costos, que incorporen los principios de contabilidad generalmente aceptados y aplicados al sector público y que satisfagan las tomas de decisiones de conformidad con las políticas y normas que expida el Ministerio de Economía y Finanzas. Ley Orgánica De La Contraloría General Del Estado (2015, pág. 6)

Como podemos observar la LORTY en el Art 13 nos explica que la contabilidad gubernamental de las empresas del sector público como el GAD parroquial Guare están vinculadas con el Sistema del Control Interno, el cual esto ayuda a mantener un registro único de contabilidad ordenado que nos ayude con la toma de decisiones.

cuando mencionamos el termino gestión global, Bonilla (2021) nos señala que, con el tiempo, los seres humanos hemos aprendido a trabajar en grupos cada vez más grandes y capaces de afrontar problemas del entorno global, pues nuestro instinto hacia el amor y el bienestar es el que nos lleva a crecer como especie y como conciencia colectiva. Vivimos en un entorno global donde los nuevos retos solo se pueden solucionar concertando esfuerzos en red a escala mundial. (p.11)

La administración financiera de las empresas por ser la más amplia de las tres ramas de las Finanzas, ofrece más oportunidades de trabajo y es más importante en todo tipo de empresa, incluidos bancos y otras instituciones financieras. se refiere a la adquisición, el financiamiento, optimización y la administración de activos, para el logro de los objetivos con mayor eficiencia y rentabilidad. Santiago & Gamboa (2017, p.19)

Debido a que la persona encargada y responsable de la gestión financiera es el gerente financiero hay que hacer énfasis que su función principal es tomar buenas decisiones financieras y para asegurarse de tomar la mejor decisión posible se debe prever como afectara los estados financieros en el futuro. Gonzales, Guzmán & Trujillo (2020, P.61)

En el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guare la persona encargada de llevar este tipo de información es el contador, una persona preparada y capacitada para que pueda brindar una breve explicación de manera entendible de la entidad y el movimiento de los recursos financieros.

Debido a la emergencia sanitaria que no solo afecta a el Ecuador sino a varios países el gobierno hizo una reducción de presupuesto, no solo en GAD Parroquial Guare sino a todos los GAD parroquiales a nivel nacional.

Los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales (GADPR's), creados con la expedición de la Constitución de la República del Ecuador de 2008, son entidades de derecho público con personería jurídica, autonomía política, administrativa y financiera, que pertenecen al régimen autónomo descentralizado. Poseen una estructura administrativa básica, compuesta de cinco dignidades de elección popular (presidente, vicepresidente y tres vocales -que podría variar dependiendo del número de habitantes en la parroquia- y,

un/a secretario/a – tesorero/a), con competencias exclusivas y un presupuesto anual otorgado por el Estado central a través del Ministerio de Economía y Finanzas. Jaramillo (2018)

Ministerio de economía y Finanzas (2020) El Presupuesto General del Estado es el instrumento para la determinación y gestión de los ingresos y egresos del Estado, e incluye todos los ingresos y egresos del sector público, con excepción de los pertenecientes a la seguridad social, la banca pública, las empresas públicas y los gobiernos autónomos descentralizados.

el GAD parroquial Guare a sufrido varios inconvenientes debido a la reducción del presupuesto debido a que la entidad contaba con dicho valor para cumplir con la planificación presupuestaria proyectada para ser frente de las necesidades y proyectos que se tienen en mente realizar para lograr satisfacer y mejorar la calidad de vida de las personas que habitan en la Parroquia Guare.

Debido a la reducción del presupuesto el personal administrativo se ve preocupado porque no saben si dicha reducción será temporal o si la institución debe ajustarse a ese presupuesto, a causa del esto el GAD se vio obligado a la cancelación de proyectos ya presupuestados a final del año anterior y solo dejar los prioritarios. Al momento de darle de baja a un proyecto debemos recordar que había personas trabajando en ello y que se quedarán desempleados.

Cabe mencionar que cuando existe un reducción del presupuesto es porque el Gobierno Nacional disminuye la afectación de las apropiaciones presupuestales, es decir se determina que el recaudo de los ingresos van hacer menores a los ingresos estimados y que pueden generar un desfinanciamiento de las respectivas apropiaciones del presupuesto de

gasto; el Gobierno Nacional puede reducir o aplazar apropiaciones cuando determina la fecha, y no se han perfeccionado los recursos del crédito autorizados por coherencia macroeconómica. (Diaz, 2020)

Tabla 1. Reducción en el presupuesto mensual del GAD parroquial Guare (desde el mes de junio)

Presupuesto mensual	% De reducción (16%)	Nuevo presupuesto mensual
\$38.740,00	6.198,40	\$32.541,60

Elaborado por: Betzi Echeverria

fuelle: Contador: (GADPG)

En la tabla realizada con la información brindada por el contador del Gobierno Autónomo Descentralizado podemos observar acerca de la reducción del presupuesto que se vio afectada la institución a partir del mes de julio. la estimada reducción se dio debido a la situación actual que se afronta en el país por la emergencia sanitaria que ocasiono el COVID 19.

Dicha reducción fue retroalimentada lo que significa que repercute en un suceso pasado.

El presupuesto que anteriormente tenía el GAD era de 38.740.00\$ siendo el mismo reducido un 16% que refleja la cantidad de 6.198.40 arrojando un nuevo presupuesto mensual de 32.541.60\$

La reducción del presupuesto ha dificultado que se lleven a cabo la ejecución del proyecto que estableció el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial Guare y de tal manera se dio la cancelación de proyecto que era:

- Atención al adulto mayor

El contador me menciona que el proyecto cancelado por reducción del presupuesto se iba a realizar en un espacio adecuado, donde anteriormente funcionaba una guardería con el propósito que el adulto mayor se sienta seguro en el lugar que se iba a brindar la atención.

Muchas veces dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial Guare se ha realizado la cancelación de proyectos u obras para mejorar la calidad de vida de la comunidad esto debido al mal estudio realizado, ya que al momento de la ejecución intervienen varios factores que no estaban incluido y no se esperaban, como por ejemplo el incremento de recursos económicos, es decir se realizó una proyección con un valor estimado y debido a circunstancias se presentan un incremento mayor a lo que se realizó teniendo un alto margen de error.

Una de las correctas medidas que suele tomar el GAD parroquial Guare, es realizar un contrato complementario para llevar a cabo la ejecución de obra, pero dicho valor no puede exceder el 8% del monto total de la obra.

La LOSNCP en el Art 85 en obras y servicios complementarios nos menciona que se realiza esto cuando fuere necesario ampliar, modificar o complementar una obra o servicio determinado por causas imprevistas o técnicas, debidamente motivadas presentadas con su ejecución, además en la misma ley en el art 87 nos 15 da a conocer el porcentaje que se debe aplicar. Ley orgánica del sistema nacional de contratación pública (2017, p.37)

Otra falencia que se logró evidencia es que no respetan las asignaciones de recursos en el presupuesto, es decir el dinero no lo están manejando, administrado de manera correcta dando a entender que se está malgastando o invirtiendo en cosas que no tienen relación con los planes de trabajo, es ahí donde se hace énfasis que no se está llevando un correcto control interno y están

omitiendo la gestión financiera de la entidad lo que significa que no están tomando las decisiones adecuadas.

La administración pública está caracterizada por atributos propiamente estatales. Dicha administración, por principio, es una cualidad del Estado y sólo se puede explicar a partir del Estado. Tal como es observable a lo largo del pensamiento administrativo, esta noción de administración pública ha sido extraordinariamente consensual, tanto en el tiempo, como en el espacio. Guerrero (1997, p.23,24)

Estos factores afectan de una u otra manera a la comunidad ya ellos son los beneficiarios con las obras y proyectos y son quienes darán las críticas o el visto bueno de la gestión administrativa de GAD parroquial Guare, recalcando la importancia que es velar por el bienestar de la comunidad ya que ellos verán las obras que se realizan en la parroquia utilizando de manera correcta los recursos, seguido de la planificación que realizan.

la planificación de los recursos es de suma importancia, Valle (2020) afirma que: La planificación financiera es una herramienta clave de la gestión financiera que comprende y otorga control, mejora el proceso de toma de decisiones, así como el nivel de logro de objetivo y metas organizacionales.

El término análisis se refiere a una evaluación cualitativa y cuantitativa del componente de cualquier organismo estudiado, por otro lado, el concepto de finanzas se refiere al estudio de la movilización de los recursos económicos de una empresa, es decir, es el estudio de la obtención, asignación y el uso del dinero. Lavalle (2016)

El análisis financiero es una evaluación que realiza la empresa tomando en consideración los datos obtenidos de los estados financieros con datos históricos para la planeación a

largo, mediano y corto, resulta útil para las empresas ya que permite saber sus puntos exánimes y de esta manera corregir desviaciones aprovechando de manera adecuada las fortalezas. Granda (2020)

Otro punto que se debe dar a conocer es que no están cumpliendo con las principales funciones que deben tener los GADPR's como es la implementación de políticas públicas que garantiza el buen vivir de los habitantes de parroquia, lo que significa que muestran poca importancia a las necesidades de la comunidad como es el lastrado de las vías, alumbrado público en varios sectores rurales.

Marco metodológico

Esta investigación se encuentra en el marco del paradigma cuantitativo en la recopilación y análisis de datos de manera objetiva, además de contar con el apoyo del paradigma cualitativo en la interpretación de los resultados de manera subjetiva, así como en la recopilación de datos no numéricos utilizando la observación.

Esta investigación utiliza los métodos como el enfoque empírico analítico, considerando que el tipo más apropiado para dicho estudio era el no experimental – explicativo dentro de su paradigma cualitativo, así también utilizando el enfoque deductivo en el paradigma cuantitativo, este caso de estudio al ser no experimental utiliza el enfoque transversal en el que se analiza los datos de variables recopiladas en un periodo de tiempo, por último se utiliza el enfoque descriptivo al puntualizar las características de la población que se está estudiando.

Esta investigación utiliza los instrumentos como la encuesta que permite obtener información de los encuestados como sus opiniones o percepciones que se plasman al marcar las alternativas que consideren adecuadas, también se utiliza la entrevista semiestructurada al gerente empresarial obteniendo información verbal del problema, y por último y no menos importante también se usará de la observación en esta investigación.

Resultados

En el presente estudio una vez aplicado los instrumentos de la metodología como es la encuesta a el contador y la entrevista personal a el presidente del GAD parroquial Guare se procede a organizar, analizar e interpretar cada punto mencionado para obtener los resultados. el procesamiento de datos obtenido se lo realizo aplicando la observación con la información brindada por la persona encargada de la parte financiera de la institución, las respuestas de la encuesta y entrevista realizada.

Las preguntas de la encuesta realizada a el contador se enfocaron en la parte administrativa financiera del GAD parroquial con el fin de tener conocimientos de situación que está atravesando la institución y las falencias en la gestión administrativa, en la entrevista a el presidente nos comentó que a su punto de vista la gestión administrativa es buena información, importante que ayudara a poder brindar un punto crítico y hacer recomendaciones que ayuden a mejorar el control interno que maneja la institución para que la administración realice un buen trabajo en relación a el bienestar de la comunidad.

Se realizará un análisis de los resultados obtenidos de la encuesta realizada a el contador de la institución que consiste en la fundamentación cualitativa para el estudio de caso, se interpretará cada pregunta con el fin de reafirmar el resultado obtenido.

Discusión de resultados

El contador en la encuesta realizada nos pudo manifestar los aspectos en los que el GAD parroquial presenta falencia en la gestión administrativa financiera.

En la parte administrativa se debe por que la institución no cuenta con el presupuesto necesario para contratar personas que se encarguen de ciertas funciones que se deben realizar en la institución, al no contar con la parte financiera para la contratación del personal lo que ocasiona es que los procesos tarden en ser realizado debió a el recargo de responsabilidades que tienen los pocos trabajadores que se encuentran en el GAD parroquial, pero sin embargo hacen lo posible por realizar todo su trabajo a tiempo. En lo financiero por causa de que la ejecución presupuestaria tarda en dar respuestas lo cual hace que los procesos sean muy extensos.

También se dialogó de la administración del presupuesto ya que no se está logrando cumplir con los objetivos propuestos y se debe a que el GAD no cuenta con el presupuesto necesario para alcanzar cumplir con la planificado, esto en cierta manera se debe a la realidad presupuestaria que atraviesa el país manteniendo un déficit debido a la emergencia sanitaria, eso significa que el GAD debe adaptarse a la realidad, realizar una nueva planificación manteniendo un control interno y asegurándose que puedan lograr cumplir con ello, respetar los acuerdos y normativas que expida el gobierno central de la percepción total de ingresos y que esta sean distribuidos según lo establecido en la COOTAD.

El Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial Guare en ocasiones no ha logrado cumplir a tiempo con sus obligaciones y esto es debido a que la institución trabaja mediante el presupuesto del estado designado de acuerdo a la normativa y varias veces las asignaciones fiscales correspondiente se retrasan, lo que dificulta que la institución logre cumplir a tiempo con las obligaciones que mantiene.

La institución realiza evaluaciones periódicas mediante los mecanismos de la planificación para determinar el cumplimiento de metas y objetivos institucionales de acuerdo a el bienestar de la comunidad Guareña, realiza un plan operativo anual y el plan anual de contratación para cumplir con cada uno de los objetivos y metas planteadas, las evaluaciones son realizadas internamente y externas por las entidades competentes y de control que ayuda con la designación del presupuesto para la empresa.

En el estado de resultado del GAD parroquial Guare se pudo evidenciar que los gastos de obras públicas tienen un costo más elevado de los gastos de la empresa, equivalente al 56% del presupuesto según se ve reflejado en el estado de resultados, lo cual se deben implementar controles para determinar el desembolso de dinero destinado a obras públicas y así saber si el presupuesto fue invertido en un buen recurso para la comunidad, también se debe realizar un seguimiento de los desembolso de dinero para que así no haya un mal uso del presupuesto y no represente mayor gasto para la empresa.

Conclusiones

- ✚ La investigación elaborada dentro del GAD parroquial Guare se determinó que la entidad presenta deficiencia en los procesos de control interno lo cual está causando inconvenientes en la gestión financiera y esto no permite que se cumplan con los objetivos y metas.
- ✚ Debido a la emergencia sanitaria el gobierno opto por la reducción de presupuesto en los GADPR's, motivo por el cual la institución se vio obligado a la cancelación del proyecto ante mencionado que manejaba la GAD parroquial Guare.
- ✚ la institución no logra cumplir con las obligaciones a tiempo debió a que las asignaciones fiscales correspondientes se retrasan y esto dificulta su cumplimiento durante su plazo.
- ✚ El Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial Guare no está formulando políticas públicas que ayuden a conocer las necesidades de la parroquial para el bienestar de la comunidad.

Recomendaciones

- Guiarse mediante las normas, políticas y procedimientos de acuerdo con el COOTAD para que ayude a gestionar las funciones y la estructura organizacional para lograr procesos eficientes lo cual facilitara el cumplimiento de los objetivos.
- Se recomienda que el GAD parroquial Guare reduzca los costos en el proyecto que fue cancelado y logren su reactivación ya que este proyecto ayuda en la salud de los adultos mayores.
- Se debe tener una reserva de dinero en el GAD y realizar una planificación de los gastos y tributos, para poder cumplir a tiempo con las obligaciones de la institución.
- Los procesos deben dejar evidencia, por lo tanto, se sugiere a la gestión oficializar documentos de obras y que logren realizarlas.
- El GAD debe realizar políticas públicas basadas en las necesidades de los moradores para conseguir el buen vivir en la parroquia.

Bibliografía

- Balla, P. I., & Lopez, O. K. (2018). *El control interno en la gestion administrativa de las empresas del Ecuador*, Guayas-Ecuador [Trabajo de titulacion de grado publicada - Universidad Estatal de Milagro]. Repositorio institucional - Universidad Estatal de Milagro .
<http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4022/3/EL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTION%20ADMINISTRATIVA%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20DEL%20ECUADOR.pdf>
- Genny, G. R. (2018). *Control interno y gestión administrativa de la empresa Diaz Gonzales Heisten "LEVAL DISTRIBUIDORA" del distrito de Jaen*, Pimental , Peru [Trabajo de Titulacion publicado- Universidad señor de Sipan]. Repositorio institucional - Universidad Señor de Sipan.
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/4826/G%C3%B3nzales%20Rubio.pdf?sequence=1>
- Nadia, V. (2020). *Evaluación del control interno del Departamento Financiero del Gobierno Autonomo Descentralizado parroquial la Unión*, Los Rios , Ecuador [Examen complejo de grado o fin de carrera publicado – Universidad Técnica de Babahoyo]. Repositorio institucional – Universidad Técnica de Babahoyo.
<http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/7835/VELASQUEZ%20GARAICOA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.
- Serrano Carrión, P. A. (2017). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala*.

- Finazas, M. d. (2020). Obtenido de https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2020/04/Inf_ejec.presupuestaria_2019.pdf
- GAD GUARE. (2015). Obtenido de <http://guare.gob.ec/index.php/guare/historia-de-guare/mision-2015>
- Gonzales, G. T. (2020). *Gerencia Financiera basada en valor*. BOGOTA : CESA.
- Jaramillo, P. (2018). Los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales rurales . *Tesis de maestría* . Quito , Ecuador : <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/6121/1/T2628-MDE-Jaramillo-Los%20gobiernos.pdf>.
- Lavalle, A. (2016). *Analisis Financiero* . INID.
- Mantilla, A. (2018). *Auditoria del Control Interno* . Bogota : Ecoe ediciones.
- Nadia, V. (2020). Evaluación del control interno del Departamento Financiero del. *Estudio de Caso* . Los Rios , Ecuador .
- Nora Santiago; Jennu Gamboa . (2017). *Gestión financiera empresarial* .
- Omar Guerrero . (1997). *Principios de la Administraración Publica* . Bogota : apc.
- Paola, S. (2017). *EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA INDISPENSABLE*. Machala , Ecuador [Tabajo publicaod – Universidad tecica de machala] repositorio UTMachala: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/11787/1/TTUACE-2017-CA-CD00153.pdf>.

PUBLICA, L. O. (2017). *LEY ORGANICA DE CONTRATACION* Obtenido de [Telecomunicaciones.gob.ec/wp-content/uploads/2017/01/LEY-ORGANICA-DE-CONTRATACION.pdf](https://www.telecomunicaciones.gob.ec/wp-content/uploads/2017/01/LEY-ORGANICA-DE-CONTRATACION.pdf)

Anexos



UNIVERSIDAD TECNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN FINANZAS E INFOMÁTICA



LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Entrevista realizada al contador del GAD Parroquial Guare

- **¿Cómo califica la gestión financiera del GAD parroquial Guare?**
- **¿En qué aspectos considera usted que la gestión financiera tiene falencias?**
- **¿El GAD recibe el presupuesto necesario para cumplir con los objetivos?**
- **¿El GAD recibe el presupuesto a tiempo para cumplir con las obligaciones que mantienen la institución?**
- **¿Se realizan evaluaciones periódicas, para determinar el cumplimiento de metas y objetivos de la institución?**



GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE GUARE

ESTADO DE RESULTADOS

Del 01-ene-2020 Al 31-dic-2020

Cuentas	Denominación	Año Vigente
	RESULTADO DE EXPLOTACION	
	RESULTADO DE OPERACIÓN	(261,424.08)
631	(-) Gastos en Inversiones Públicas	(169,502.50)
63151	Inversiones de Desarrollo Social	(139,776.31)
63154	Inversiones Existencias bienes nacionales uso	(29,726.19)
633	(-) Gastos en Remuneraciones	(89,337.02)
63301	Remuneraciones Básicas	(68,760.00)
6330105	Remuneraciones Unificadas	(68,760.00)
63302	Remuneraciones Complementarias	(7,922.09)
6330203	Décimo Tercer Sueldo	(5,697.83)
6330204	Décimo Cuarto Sueldo	(2,224.26)
63306	Aportes Patronales a la Seguridad Social	(12,654.93)
6330601	Aporte Patronal	(8,010.60)
6330602	Fondo de Reserva	(4,644.33)
634	(-) Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	(2,191.04)
63401	Servicios Básicos	(1,236.44)
6340104	Energía Eléctrica	(984.59)
6340105	Telecomunicaciones	(251.85)
63407	Gastos en Informática	(444.00)
6340702	Arrendam.-Licencia de Uso y Paquetes Informáti	(224.00)
6340704	Mantenim.-Reparación de Eq. y Sistemas Informá	(220.00)
63408	Bienes de Uso y Consumo Corriente	(510.60)
6340802	Vestuario Lencería y Prendas de Protección	(66.00)
6340804	Materiales de Oficina	(389.00)
6340805	Materiales de Aseo	(55.60)
	(-) Gastos Financieros y Otros	(393.52)
63504	(-) Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos	(393.52)
63504	Seguros, Comisiones Financieras y Otros	(393.52)
6350401	Seguros	(331.48)
6350403	Comisiones Bancarias	(62.04)
	TRANSFERENCIAS NETAS	291,045.00
626	Tranferencias Recibidas	309,774.46
62606	Aportes y Partic. Cor. Régimen Sec. Autónomo	101,595.51
6260608	Fondo de Descentralización Juntas Parroquial	101,595.51
62621	Transfer. y Donaciones de Capital Sector Públi	91,175.99
6262101	Del Gobierno Central	91,175.99
62626	Aportes y Participaciones de Capital e Inversi	117,002.96
6262608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	117,002.96
636	(-) Transferencias Entregadas	(18,729.46)
63601	T. Corrientes al Sector Público	(4,940.92)
6360101	Al Gobierno Central	(3,088.94)
6360102	A Entidades Descentralizadas y Autónomas	(1,851.98)

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE GUARE

ESTADO DE RESULTADOS

Del 01-ene-2020 Al 31-dic-2020

Cuentas	Denominación	Año Vigente
63610	Transferencias para inversion al sector publ	(13,788.54)
6361001	Gobierno Central	(9,467.19)
6361002	A entidades Descentralizadas y Autonomas	(4,321.35)
	RESULTADO FINANCIERO	(4,973.37)
	(-) Gastos Financieros	(4,973.37)
63502/63503		(4,973.37)
63502	Intereses Deuda Publica Interna	(4,973.37)
6350201	Intereses al Sector Publico Financiero	(4,973.37)
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	109.27
62505/62599	Rentas de Inversiones y Otros	109.27
62524	Otros Ingresos No Clasificados	109.27
6252489	Otros No Especificados	109.27
	RESULTADO DEL EJERCICIO	24,756.82

GADPRG**GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE GUARE**

INGRESOS: 390,681.04

GASTOS: 390,681.04

CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

01-01-2020 AL 31-12-2020

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Asignación Codificada	Devengado	Saldo por devengar	Recaudado	Saldo por recaudar
1	INGRESOS CORRIENTES	111,063.03	(9,358.25)	101,704.78	101,704.78		101,704.78	0.00
18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	111,063.03	(9,467.52)	101,595.51	101,595.51		101,595.51	0.00
1806	Fondos de Descentralización ?	111,063.03	(9,467.52)	101,595.51	101,595.51		101,595.51	0.00
180608	Fondo de Descentralización Juntas Parroquial	111,063.03	(9,467.52)	101,595.51	101,595.51		101,595.51	0.00
19	OTROS INGRESOS		109.27	109.27	109.27		109.27	0.00
1904	Otros No Operacionales		109.27	109.27	109.27		109.27	0.00
190499	Otros No Especificados		109.27	109.27	109.27		109.27	0.00
2	INGRESOS DE CAPITAL	353,816.99	(134,060.85)	219,756.14	208,178.95	11,577.19	208,178.95	0.00
28	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	353,816.99	(134,060.85)	219,756.14	208,178.95	11,577.19	208,178.95	0.00
2801	Transferencias de Capital del Sector Público		91,175.99	91,175.99	91,175.99		91,175.99	0.00
280101	Del Gobierno Central		91,175.99	91,175.99	91,175.99		91,175.99	0.00
2806	Aportes y Part de Capital e Inversion del Reg	353,816.99	(225,236.84)	128,580.15	117,002.96	11,577.19	117,002.96	0.00
280608	Aporte a Juntas Parroquiales Rurales	353,816.99	(225,236.84)	128,580.15	117,002.96	11,577.19	117,002.96	0.00
3	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO		69,220.12	69,220.12	56,891.74	12,328.38	56,891.74	0.00
37	SALDOS DISPONIBLES		24,931.35	24,931.35	24,931.35		24,931.35	0.00
3701	Saldos en Caja y Bancos		24,931.35	24,931.35	24,931.35		24,931.35	0.00
370101	De Fondos Gobierno Central		11,942.14	11,942.14	11,942.14		11,942.14	0.00
370102	De Fondos de Autogestión		12,965.41	12,965.41	12,965.41		12,965.41	0.00

GADPRG**GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE GUARE**

INGRESOS: 390,681.04

GASTOS: 390,681.04

CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

01-01-2020 AL 31-12-2020

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Asignación Codificada	Devengado	Saldo por devengar	Recaudado	Saldo por recaudar	
370104	De Prestamos		23.80	23.80	23.80		23.80	0.00	
38	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR		44,288.77	44,288.77	31,960.39	12,328.38	31,960.39	0.00	
3801	Cuentas pendientes por cobrar		44,288.77	44,288.77	31,960.39	12,328.38	31,960.39	0.00	
380101	De cuentas por Cobrar		42,078.09	42,078.09	31,960.39	10,117.70	31,960.39	0.00	
380105	Anticipos por devengar, compra bienes y servi		61.98	61.98		61.98	0.00	0.00	
380107	Anticipo AA de GADs y empresas Publicas BS		2,148.72	2,148.72		2,148.72	0.00	0.00	
TOTALES:			464,880.02	(74,198.98)	390,681.04	366,775.47	23,905.57	366,775.47	.00

ING. WILLIAM GUERRERO M.
PRESIDENTE
GADP GUARE.



ING. LUIS ZARATE T.
TESORERO
GADP GUARE.