



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

ABRIL 2022– SEPTIEMBRE 2022

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN
CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

TEMA:

**CONTROL DE INGRESOS Y GASTOS DEL GAD DE LA PARROQUIA LA
UNIÓN DEL CANTÓN BABAHOYO PERIODO 2020 – 2021**

EGRESADA:

YANIRE BETZAIDA VACA TROYA

TUTOR:

LCDO. MARTÍN PARRALES CARVAJAL, MBA.

AÑO 2022

Introducción

Los Gobiernos Autónomos Descentralizados, o también llamados GAD, son instituciones o empresas públicas cuya finalidad es la de gestionar varios procesos y pagos que realizan los ciudadanos con respecto a documentos legales y poderes que estén enfocados a los impuestos, pago de servicios básicos, predios urbanos o rurales, propiedades, etc. El presente estudio de caso se centró en el GAD Rural de la Parroquia La Unión perteneciente al Cantón Babahoyo, durante el periodo 2020-2021.

El problema de investigación radica en la deficiencia existente en la administración general del departamento contable, lo que ocasiona el incumplimiento o falta de pago a los trabajadores, afectando la liquidez de la entidad, que se considera la capacidad que tiene la entidad para pagar sus responsabilidades, otra causa es la flexibilidad que se tiene al momento de realizar los cobros, si bien, existen protocolos que permiten ayudar al usuario en caso de que su pago se atrase por factores externos, no es algo que se deba realizar en cada situación, porque a largo plazo se presentará una falta de capital que dificulte el cumplimiento de las responsabilidades del GAD parroquial de La Unión, otra causa la morosidad de los usuarios, ocasiona la demora en los pagos pertinentes a la responsabilidades de la entidad.

El propósito de la investigación fue analizar el control de ingresos y gastos del GAD de la parroquia La Unión del Cantón Babahoyo periodo 2020 – 2021, para conocer las falencias presentadas dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquia La Unión en un periodo determinado de tiempo.

El presente estudio de caso se utilizó el método inductivo-deductivo porque a través de este método se analizó la información requerida para el desarrollo de la presente investigación, se aplicó el método analítico-sintético para examinar la información contable proporcionada por el GAD y a su vez el método documental porque a través de los documentos recopilados como el Estado de Resultado se realizó el análisis correspondiente.

En la investigación se integraron las asignaturas de contabilidad básica, que contribuyó para el reconocimiento de los diferentes tipos de cuentas de un rubro a otro, permitiendo así la separación de los ingresos y gastos. También se integró contabilidad intermedia con el análisis de los estados financieros de la empresa pública como lo es el GAD parroquial de La Unión. La catedra contabilidad avanzada ayudó con los conocimientos de las Normas

Internacional de Contabilidad NIC y las Normas de Internacional de Información Financiera NIIF para la presentación de los estados financieros que forman parte de la sección. La asignatura gestión administrativa aportó a la organización de las actividades tanto de la recolección de datos financieros, además principios de investigación científica, que contribuyó con la metodología principal para la elaboración del presente estudio por medio de la estructura del marco teórico, los resultados y conclusiones.

El trabajo de investigación empieza con el sustento teórico de conceptos y teorías de diversos autores nacionales e internacionales en todo lo relacionado con el control de ingresos y gastos y las herramientas financieras, la metodología de la investigación estuvo conformada por las modalidades cualitativa y cuantitativa, métodos, técnicas y herramientas. Para establecer el problema de investigación se plantearon las siguientes preguntas de reflexión:

¿De qué manera el control de los ingresos y gastos en el GAD parroquial de La Unión inciden en la toma de decisiones administrativas? ¿Es necesario mantener capacitaciones continuas con el equipo que se encarga de llevar las cuentas del GAD en tiempo constante? ¿Cómo influyen los resultados presentados en los estados financieros de cada periodo en el GAD parroquial de La Unión?

El GAD Rural de La Unión fue fundado el 27 de octubre del año 2000, ubicado en la Parroquia del mismo nombre en el Cantón Babahoyo con dirección de la sede en la Calle 9 de octubre entre Abraham Freire y Abdón Calderón. La Parroquia La Unión, tiene su origen en tiempos muy remoto, cuando tan solo era un pequeño caserío. En el año de 1960 se organiza el primer Comité Pro-Mejoras, formado por eminentes personalidades. En este mismo año fueron varios los comités, hasta que en el año de 1989-1990-1991. En sesión del 7 de enero y el 1 de abril de este mismo año se pide la ordenanza de la Parroquialización y Consejo Provincial y lo establecido por la ley de régimen municipal, y se procede a la creación de la Parroquia, y así fue aprobado el 5 de junio de 1992, fue entonces como se creó la Parroquia rural La Unión y su cabecera Parroquial del sector, será la “Unión” siendo su Primer Presidente el Sr. Profesor Enrique Leónidas Oñate.

El presente trabajo se realizó bajo la línea de investigación Gestión Financiera, administrativa, tributaria, auditoria, control; siguiendo con la sub línea de investigación Gestión financiera, tributaria y compromiso social.

Desarrollo

La investigación se justifica en la ineficiencia que tiene el GAD de La Unión al gestionar el control de los ingresos y gastos, que da como resultado una mala situación financiera en la institución, para ello se analizó minuciosamente el control de los ingresos y gastos del GAD parroquial rural de La Unión y sus decisiones administrativas y financieras, logrando un análisis de sus controles que ejecutaron durante los períodos 2020 – 2021.

Es importante que la gestión se realice porque cada año, toda empresa necesita disponer de un capital lo suficientemente grande para cubrir todas las necesidades y obligaciones financieras que la misma tiene dentro de sus registros en la Ley.

El objetivo del presente trabajo de investigación fue analizar el control de ingresos y gastos del GAD de la Parroquia La Unión del Cantón Babahoyo Periodo 2020 – 2021, cuyos objetivos específicos fueron: Investigar bibliográficamente la base teórica y práctica contable para tener los conocimientos necesarios y poder elaborar el respectivo análisis financiero. Diagnosticar la problemática existente en la organización mediante la información proveniente de la entidad durante el período 2020-2021 para ser usada como base de datos para calcular los ingresos y gastos de los estados financieros comparativos de los dos últimos periodos contables que han sido provistos para su respectivo análisis.

Para empezar a establecer los parámetros que fueron necesarios para analizar el control de los ingresos y gastos que se obtuvieron en el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia La Unión, se empezó por hacer una revisión bibliográfica de conceptos y teorías de la variable de la investigación.

El control administrativo dentro del Gobierno Autónomo Descentralizados fundamental debido a que es:

Uno de los mecanismos claves para asegurar una eficiente gestión de las entidades e institución del Sector público, por cuanto permite que estas puedan desarrollar sus labores de manera efectiva enfocado a la consecución de los fines institucionales. (Pérez & Barbarán, 2021, p. 269)

El control administrativo fundamental porque nos ayuda asegurar una eficiente gestión dentro de las entidades y permite que están se puedan desarrollar sus trabajos de una manera más efectiva.

Las actividades de control dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado es una parte indispensable dentro de la organización, por su parte:

Muestran en política y valores y en los diferentes procesos o procedimientos que la entidad maneja. Las actividades de control como su mismo nombre lo indica ayudan a controlar que todas las actividades y operaciones de las entidades se desarrollen correctamente y adecuadamente. (Tepán & Vintimilla, 2018, p. 34)

Las actividades de control son fundamentales dentro de los GAD ya que nos aseguran una eficiente gestión dentro de la entidad y permite que se desarrolle de manera más efectiva sus labores.

Los Gobiernos Autónomos Descentralizados, a través de: “las diferentes entidades de seguimiento y control, trabajan en una administración para reducir indicadores de pobreza de un territorio” (Choloquina, 2021, p. 47).

Los GAD lo que buscan a través de las entidades de seguimiento y control es tener una buena administración dentro de su organización para poder reducir los indicadores de pobreza dentro de su territorio.

Entre los objetivos del Gobierno Autónomo Descentralizado están:

Identificar, crear y poner en función de prioridades políticas, planes, programas, proyectos, acciones y asignación de recursos presupuestarios, para ser considerados por la Alcaldía en la elaboración del plan estratégico, con el fin de optimizar la competitividad del cantón, reducir costos e incrementar la calidad de sus bienes y servicios. (Mora & Vélez, 2019, p. 5)

Los objetivos del GAD es poder crear políticas, planes, programas, proyectos y así poder pedir recursos presupuestarios para que sean considerados por la alcaldía en la elaboración del plan estratégico con el fin de incrementar la calidad de sus bienes y servicios.

La función del control va a determinar si todo lo que se ha planteado el GAD se ha hecho de acuerdo a lo planeado es por esta razón que:

La función de control corrobora si los planes ejecutados han sido exitosos y los objetivos fijados finalmente se han cumplido. Si existiesen desvíos, se analizan las causas que los originaron y se toman acciones correctivas pertinentes. La función

de control es el tramo de clausura del proceso administrativo. (Schmidt et al., 2018, p. 73)

La función del control dentro del GAD Parroquial la Unión es determinar si sus planes se han efectuado de manera correcta y sus objetivos han sido exitosos y en caso de no ser así analizar cuál fue la causa que lo origino y que decisiones tomar.

La gestión administrativa es la capacidad de la institución para definir, alcanzar y evaluar sus objetivos con el adecuado uso de los recursos disponibles, existen cuatro elementos importantes afines con la gestión administrativa:

- Planeación
- Organización
- Recursos humanos
- Dirección y control

Es decir que la gestión administrativa consiste en brindar un soporte administrativo a procesos empresariales de las diversas áreas funcionales de una entidad para lograr resultados efectivos con ventajas competitivas plasmadas en los estados financieros transparentes. (Campos & Loza, 2011, citado por Freire, 2018)

Para poder determinar el debido control de los ingresos y gastos que realiza el Gobierno Autónomo Descentralizado de La Unión, se partió por comenzar a obtener información de todos los movimiento financieros y registros contables con los cuales pueda contar dicha entidad, al entrar a dicha institución, se nos dio un pequeño recorrido por las instalaciones mostrando cómo se iban realizando las distintas operaciones y cómo trabajaba cada departamento, cosa que utilizando como herramienta la observación científica, se encontró que las instalaciones están debidamente organizadas y el personal se encuentra en constante movimiento, de manera que las operaciones que se realizan dentro de esta institución, hacen ver que la dirección de operaciones y la supervisión de actividades es la ideal.

En el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia la Unión el control es primordial debido a que gracias a esto se va a conocer si los objetivos que se plantean se cumplen a cabalidad, por su parte cabe mencionar que:

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. (Posligua, 2022b, p. 7)

El control es indispensable dentro de una organización esto nos permite determinar durante un tiempo determinado si alcanzaron los objetivos establecidos en la planificación durante ese año.

El presupuesto de un Gobierno Autónomo Descentralizado está conformado por:

Ingresos públicos y gastos públicos, pre asignados para un determinado periodo de tiempo, y es un conjunto de procesos sucesivos que determinan su capacidad para lograr los objetivos institucionales, mediante el cumplimiento de las metas presupuestarias establecidas, para un determinado año fiscal, aplicando los criterios de eficiencia y eficacia. Para esto se deberá planificar las actividades en forma técnica con normativas en materia presupuestaria, para todos los procesos presupuestarios de los gobiernos autónomos descentralizados. (Coca, 2020, p. 16)

El presupuesto es una cantidad de dinero asignada que se le otorga al GAD Parroquial la Unión en un periodo determinado para lograr los objetivos institucionales mediante el cumplimiento de metas establecidas:

Los ingresos es el incremento que se da en el patrimonio neto diferente a las aportaciones de los propietarios, obtenidos de las actividades económicas realizadas ya sean estos: ventas de bienes, prestación de servicios o por variaciones que se da en el pasivo o activo, por lo general cuando ocurre disminución proviene del pasivo y si ocurre un incremento es en el activo. (Delgado, 2005, citado por Vito, 2020)

El ingreso es algo fundamental en toda empresa, sin ellos no pueden obtener ganancias, por eso el autor señala que es parte fundamental del patrimonio y sirve mucho para la recuperación de un activo. La cuenta de ingresos puede aumentar cuando se presta servicios

o vende bienes y es así que se obtiene dinero para las cancelaciones de las deudas y accionistas.

El óptimo manejo de la gestión de las inversiones y gastos operativos conllevan a conseguir un resultado atractivo y acceder a instrumentos financieros; por ende, es necesario contar con un presupuesto proyectado que equilibre los gastos e ingresos, contribuyendo con el ahorro y manejo eficiente del efectivo, el incremento de la liquidez aumentará las posibilidades de mejora en la rentabilidad para asumir las obligaciones tributarias. (Zurita et al, 2019, p. 32)

El gasto es una salida de dinero, en toda empresa es necesario los gastos porque mediante ellos se puede realizar las actividades económicas, pero siempre hay que tener en cuenta que se deben controlar de manera eficiente para que no se convierta en una suma excesiva y se genere pérdidas:

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, 2018,p. 585)

Los gastos producen doble circulación económica, debido a que al tiempo que sale dinero se ingresa un bien, un producto o un servicio es la inversión que se efectúa, ya sea en una forma directa o indirecta, necesariamente, para la consecución de un bien tangible:

Un panorama extenso y dinámico que en conjunto son el grupo de herramientas para proceder con la inspección de las actividades y operaciones de gastos como resultado, y también como procedimiento. Se caracteriza en un proceso de control financiero contable, buscando la interacción y participación de los trabajadores; además busca estimular a los colaboradores para el alcance de los objetivos. El diseño de este sistema va de acuerdo a las necesidades organizacionales en relación en técnicas y

análisis proporcionando informaciones confiables sobre las operaciones ejecutadas. Extrayendo las herramientas de control para las operaciones y/o desembolsos que se ejecutan en la investigación conforme al comportamiento administrativo que se genera durante los procesos previos y posteriores de inspección. (Riquelme, 2010, citado por Hurtado, 2018)

La gestión de los gastos comprende un conjunto de herramientas que van de acuerdo a las necesidades de la organización en relación con técnicas y análisis proporcionando información confiable sobre operaciones ejecutadas:

Un informe en el cual se plasma información sobre los rendimientos económicos, que un periodo contable generó. En este informe se plasma el progreso del patrimonio, presentado de manera organizada, el progreso del patrimonio con la presentación organizada de los ingresos obtenidos durante las operaciones comerciales, así como los gastos implicados, proporcionando según sea el caso ganancias o pérdidas. (Rondi, Galante, Casal, & Gómez, 2017, citado por Arrobo, 2019)

Indica como los ingresos se transforman en beneficio según le vamos restando los gastos. Nos ayuda a tener una visión rápida de cuáles han sido los gastos más importantes para la empresa. De esta manera, podemos ver donde sería más fácil recortar para ahorrar costes innecesarios.

Para obtener datos que sirvieron de base para la investigación, se usaron las técnicas de la entrevista y encuestas, por medio de ellas se pudo determinar la problemática existente. La entrevista fue aplicada al Gerente del departamento financiero y las encuestas a los funcionarios que forman parte del mismo departamento.

Las herramientas que se aplicaron fueron: guías de preguntas, cuestionarios, computadora impresora, hojas A4, teléfonos celulares, tecnología existente, entre otros.

Los resultados de la entrevista realizada al Gerente del departamento financiero del GAD parroquial de la Unión fueron:

- El control de los ingresos y gastos del GAD se llevan en el sistema nacional que brinda el ministerio de finanzas
- Los ingresos los facilita el Gobierno Nacional y los gastos se dan por determinados rubros no solo en obras, también sueldos, servicios básicos, entre otros.

- Los ingresos no son suficientes ya que existen muchas necesidades no solo en obras físicas sino también para los ciudadanos
- No se realizan proyecciones en cuanto a los ingresos y gastos

Los resultados de la encuesta realizada a los funcionarios del departamento financiero del GAD parroquial de la Unión fueron:

- Siempre se registra de forma inmediata la información que llega al departamento financiero
- Si se realiza un control de las actividades que se realiza dentro del departamento financiero
- En el momento de rendición de cuentas los documentos no siempre están listo en el departamento financiero
- Consideran que no es necesario hacer una rotación de personal dentro del departamento

Para efectuar el análisis del control de los ingresos y gastos que se realizó en el GAD, se procedió con la información que se obtuvo de los datos financieros por la misma institución, agrupándolos en diferentes secciones que van de acuerdo con lo que se necesita para efectos de la investigación:

Tabla 1: Estado de Resultado Integral

| CUENTAS | DENOMINACIÓN | Año 2020 |
|----------------|--|--------------------|
| | RESULTADO DE EXPLOTACION | 0.00 |
| | RESULTADO DE OPERACIÓN | -152,916.63 |
| 62301 | Tasas Generales | 1,518.50 |
| 6230199 | Otras Tasas Generales | 1,518.50 |
| 63151 | Inversiones de Desarrollo Social | 0.00 |
| 63301 | Remuneraciones Básicas | -101,630.90 |
| 6330105 | Remuneraciones Unificadas | -94,838.90 |
| 6330106 | Salarios Unificados | -6,792.00 |
| 63302 | Remuneraciones Complementarias | -13,004.48 |
| 6330203 | Decimotercer Sueldo | -9,438.22 |
| 6330204 | Decimocuarto Sueldo | -3,566.26 |
| 63305 | Remuneraciones Temporales | -7,000.50 |
| 6330510 | Servicios Personales por Contrato | -7,000.50 |
| 6330512 | Subrogación | 0.00 |
| 63306 | Aportes Patronales a la Seguridad Social | -19,816.14 |

| | | |
|---------|---|---------------|
| 6330601 | Aporte Patronal | -12,689.71 |
| 6330602 | Fondo de Reserva | -7,126.43 |
| 63307 | Indemnizaciones | -292.00 |
| 6330707 | Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de Función | -292.00 |
| 63401 | Servicios Básicos | -7,423.94 |
| 6340101 | Agua Potable | -1,149.00 |
| 6340104 | Energía Eléctrica | -2,992.75 |
| 6340105 | Telecomunicaciones | -3,282.19 |
| 63402 | Servicios Generales | -363.00 |
| 6340204 | Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones, Suscripciones, F | 0.00 |
| 6340208 | Servicios de Vigilancia | -363.00 |
| 63406 | Contratación de Estudios e Investigaciones | 0.00 |
| 6340612 | Capacitación a Servidores Públicos | 0.00 |
| 63407 | Gastos en Informática | -2,351.00 |
| 6340702 | Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informáticos | -616.00 |
| 6340704 | Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos | - 1,735.00 |
| 63408 | Bienes de Uso y Consumo Corriente | 0.00 |
| 6340802 | Vestuario, Lencería y Prendas de Protección | 0.00 |
| 6340804 | Materiales de Oficina | 0.00 |
| 6340805 | Materiales de Aseo | 0.00 |
| 63501 | Impuestos, Tasas y Contribuciones | -140.41 |
| 6350102 | Tasas Generales, Impuestos, Contribuciones, Permisos, Licencias y | -140.41 |
| 63504 | Seguros, Comisiones Financieras y Otros | -2,412.76 |
| 6350401 | Seguros | -2,276.65 |
| 6350403 | Comisiones Bancarias | -136.11 |

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial de La Unión

Tabla 2: Estado de Resultado Integral

| CUENTAS | DENOMINACIÓN | Año 2020 |
|---------|---|-------------------|
| | TRANSFERENCIAS NETAS | 312,979.32 |
| 62606 | Aportes y Participaciones Corrientes del Régimen Seccional Autónomo | 93,091.17 |
| 6260608 | Aportes a Juntas Parroquiales Rurales | 93,091.17 |
| 62621 | Transferencias y Donaciones de Capital del Sector Público | 19,018.75 |
| 6262101 | Del Gobierno Central | 19,018.75 |
| 62626 | Aportes y Participación de Capital e Inversión del Régimen Seccional Autónomo | 217,212.72 |
| 6262608 | Aportes a Juntas Parroquiales Rurales | 217,212.72 |

| | | |
|---------|---|-------------------|
| 63601 | Transferencias Corrientes al Sector Publico | - 16,070.98 |
| 6360102 | A Entidades Descentralizadas y Autónomas (Transferencias Corrie | - 16,070.98 |
| 63610 | Transferencias para Inversión al Sector Publico | -272.34 |
| 6361001 | Al Gobierno Central | -272.34 |
| | RESULTADO FINANCIERO | 0.00 |
| | OTROS INGRESOS Y GASTOS | 0.00 |
| | RESULTADO DEL EJERCICIO | 160,062.69 |

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial de La Unión

Como se puede observar en el estado de resultados, los valores que llegaron a ser de mayor importancia y que se establecieron dentro del ejercicio abarcan los estados de resultados pertenecientes al año vigente, que sería 2021, con relación al año anterior, de manera que el estado de resultado que se puede observar en los estados de resultados pertenece al período 2020-2021 de manera fija y segura. Después de que se organizó los datos, se puede ver que en cada sector los valores que no poseen el signo “-” pertenecen a cuentas de ingresos, mientras que las que sí poseen el signo menos pertenecen a las cuentas de gastos, haciendo que en el año 2020 se obtuviesen los siguientes datos:

Los resultados de operación del GAD parroquial de La Unión en el año 2020 fueron de -152,916.63\$, frente a las transferencias netas que sumaron un total de 312,979.32, efectuando la reunión de dichas cuentas, organizadas en la fórmula de los estados de resultados obtenemos que...

Resultado de ejercicios = Transferencias netas – Resultados de operación

Resultado de ejercicios = \$312,979.32 – \$152,916.63

Resultado de ejercicios = \$160,062.69

Tabla 3: Estado de Resultado Integral

| CUENTAS | DENOMINACIÓN | Año 2021 |
|---------|----------------------------------|--------------------|
| | RESULTADO DE EXPLOTACION | 0.00 |
| | RESULTADO DE OPERACIÓN | -462,832.88 |
| 62301 | Tasas Generales | 135.52 |
| 6230199 | Otras Tasas Generales | 135.52 |
| 63151 | Inversiones de Desarrollo Social | -310,347.79 |
| 63301 | Remuneraciones Básicas | -84,407.70 |
| 6330105 | Remuneraciones Unificadas | -75,147.70 |
| 6330106 | Salarios Unificados | -9,260.00 |

| | | |
|---------|---|------------|
| 63302 | Remuneraciones Complementarias | -13,851.02 |
| 6330203 | Decimotercer Sueldo | -9,711.96 |
| 6330204 | Decimocuarto Sueldo | -4,139.06 |
| 63305 | Remuneraciones Temporales | -13,345.80 |
| 6330510 | Servicios Personales por Contrato | -12,600.00 |
| 6330512 | Subrogación | -745.80 |
| 63306 | Aportes Patronales a la Seguridad Social | -18,826.42 |
| 6330601 | Aporte Patronal | -11,408.47 |
| 6330602 | Fondo de Reserva | -7,417.95 |
| 63307 | Indemnizaciones | -9,716.61 |
| 6330707 | Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de Función | -9,716.61 |
| 63401 | Servicios Básicos | -1,800.10 |
| 6340101 | Agua Potable | -460.66 |
| 6340104 | Energía Eléctrica | -19.91 |
| 6340105 | Telecomunicaciones | -1,319.53 |
| 63402 | Servicios Generales | -3,311.86 |
| 6340204 | Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones, Suscripciones, F | -3,004.96 |
| 6340208 | Servicios de Vigilancia | -306.90 |
| 63406 | Contratación de Estudios e Investigaciones | -680.90 |
| 6340612 | Capacitación a Servidores Públicos | -680.90 |
| 63407 | Gastos en Informática | -672.00 |
| 6340702 | Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informáticos | -672.00 |
| 6340704 | Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos | 0.00 |
| 63408 | Bienes de Uso y Consumo Corriente | -3,674.02 |
| 6340802 | Vestuario, Lencería y Prendas de Protección | -1,291.00 |
| 6340804 | Materiales de Oficina | -2,220.27 |
| 6340805 | Materiales de Aseo | -162.75 |
| 63501 | Impuestos, Tasas y Contribuciones | -74.98 |
| 6350102 | Tasas Generales, Impuestos, Contribuciones, Permisos, Licencias y | -74.98 |
| 63504 | Seguros, Comisiones Financieras y Otros | -2,259.20 |
| 6350401 | Seguros | -2,142.55 |
| 6350403 | Comisiones Bancarias | -116.65 |

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial de La Unión

Tabla 4: Estado de Resultado Integral

| CUENTAS | DENOMINACIÓN | Año 2021 |
|---------|---|-------------------|
| | TRANSFERENCIAS NETAS | 639,194.17 |
| 62606 | Aportes y Participaciones Corrientes del Régimen Seccional Autónomo | 196,961.87 |
| 6260608 | Aportes a Juntas Parroquiales Rurales | 196,961.87 |
| 62621 | Transferencias y Donaciones de Capital del Sector Público | 0.00 |

| | | |
|---------|---|-------------------|
| 6262101 | Del Gobierno Central | 0.00 |
| 62626 | Aportes y Participación de Capital e Inversión del Régimen Seccional Autónomo | 459,577.63 |
| 6262608 | Aportes a Juntas Parroquiales Rurales | 459,577.63 |
| 63601 | Transferencias Corrientes al Sector Público | -17,345.33 |
| 6360102 | A Entidades Descentralizadas y Autónomas (Transferencias Corrie | -17,345.33 |
| 63610 | Transferencias para Inversión al Sector Público | 0.00 |
| 6361001 | Al Gobierno Central | 0.00 |
| | RESULTADO FINANCIERO | 0.00 |
| | OTROS INGRESOS Y GASTOS | 0.00 |
| | RESULTADO DEL EJERCICIO | 176,361.29 |

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial de La Unión

Como se puede observar, el valor del resultado de ejercicio, se tiene establecido que si la entidad, independientemente de la naturaleza y tipo que sea, no está llevando un correcto manejo y gestión de control de las cuentas de ingresos y gastos durante el 2020, que, pese a las contrariedades que presentó por la situación que se dio en dicho año por la pandemia del COVID-19, se puede ver que la entidad no pudo cumplir debidamente con sus responsabilidades durante dicho año.

Los resultados de operación del GAD parroquial de La Unión en el año 2021 fueron de -462,832.88\$, frente a las transferencias netas que sumaron un total de 639,194.17 efectuando la reunión de dichas cuentas, organizadas en la fórmula de los estados de resultados obtenemos que...

Resultado de ejercicios = Transferencias netas – Resultados de operación

Resultado de ejercicios = \$639,194.17 – \$462,832.88

Resultado de ejercicios = \$176,361.29

Como se puede observar, el valor del resultado de ejercicio, se tiene establecido que si la entidad, independientemente de la naturaleza y tipo que sea, no está llevando un correcto manejo y gestión de control de las cuentas de ingresos y gastos durante el 2021, donde cabe resaltar que en el año 2021, todas las empresas debían empezar a buscar la manera de recuperarse de todas aquellas pérdidas que tuviesen en el año anterior, por lo que sería una tarea complicada pero no imposible de realizar, y así como se observa, se obtuvo una cantidad que demuestra que el GAD parroquial de La unión no cumplió con sus responsabilidades en el período 2021.

Después de haber obtenido los resultados de ejercicio de cada año, queda hacer la comparación, se debe recordar que al final de cada año siguiente, la empresa debió haber superado en valores con respecto del año anterior, y en las empresas públicas no es la excepción, por lo que se realizó una fórmula diferencial que nos permitió comparar el resultado de cada año de la siguiente forma:

Diferencia de resultados de ejercicio

= Resultados de ejercicio 2021 – Resultado de ejercicios 2020

Diferencia de resultados de ejercicio = \$176,361.29 – \$160,062.69

Diferencia de resultados de ejercicio= \$16,298.60

Como se encontró en la fórmula planteada, se tiene establecido que si el resultado de ejercicios es mayor en los consiguientes años, significa que la empresa se encuentra en buenas condiciones financieras y es capaz de cumplir con las responsabilidades que se le imponen en debidos períodos de tiempo.

Se aplicó la modalidad cualitativa y cuantitativa. Cualitativa porque a través del estudio de conceptos y teorías, de diversos autores se recopiló la información necesaria para el desarrollo del presente proyecto y cuantitativa porque requiere de obtener datos para ser tabulados y analizados y en base a estos, partir de los hechos generales a los más específicos, conociendo el origen del problema en su naturaleza.

Conclusiones

El Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial de La Unión es una empresa pública que se rige bajo los principios con su tipo de empresa, es una entidad que se encarga de llevar una relación más sencilla entre el gobierno con los ciudadanos, que en este caso se les denomina pobladores, de la parroquia de La Unión, y que ha llevado funcionando gracias a las facilidades que provee, además de gozar con la autoridad pero también es una empresa que no obtiene ganancias debido a su naturaleza que busca el bienestar en un determinado grupo social, que es el pueblo que tiene bajo su jurisdicción.

El GAD parroquial de la Unión tiene cantidades muy frecuentes de información financiera que llega hasta el departamento de finanzas o de Contabilidad, y su personal se encarga de registrarlos en el sistema. Se cumplió con los objetivos plantados que fue analizar el control de los ingresos y gastos de la entidad haciendo una revisión con base teórica y práctica que ayudaron a diagnosticar la problemática existente dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquia la Unión.

El GAD parroquial de la Unión no ha podido mantener el cumplimiento de sus responsabilidades financieras en el período 2020-2021, porque hubo inconvenientes por factores externos a la entidad que se suscitaron en el 2020, no pudo cumplir con todos sus objetivos, además que en el siguiente año se mantuvo y no mejoró sus estados de resultados, haciendo que la diferencia entre sus resultados de ejercicios no sean los ideales, mostrado en la entidad.

El estado comparativo de resultados del GAD parroquial de La Unión muestra que las cuentas no han sido correctamente registradas, además de que en cada año no se llegaron a registrar de manera correcta los estados de resultaos, haciendo que la empresa no esté llevando sus operaciones correctamente y haciendo que la institución este llevando sus operaciones incorrectamente.

Bibliografía

- Arrobo, D. (2019). Metodología para el reconocimiento y medición de las partidas del estado de situación financiera y estado de resultados integrales. (Trabajo de grado, Universidad Técnica de Machala) Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/13551/1/ECUACE-2019-CA-DE00975.pdf>
- Choloquina, C. (2021). Análisis de la importancia de los modelos de gestión como estrategia de mejora continua en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la Provincia de Cotopaxi. *Eruditus*, 47. Obtenido de <https://revista.uisrael.edu.ec/index.php/re/article/view/461/372>
- Coca, S. (2020). “Planificación presupuestaria y recaudación de tributos en los Gobiernos Autónomos Descentralizados de las Municipalidades de la provincia de Tungurahua”. Obtenido de (Trabajo de grado, Universidad Técnica de Ambato) <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/31568/1/T4815i.pdf>
- Freire, J. (2018). “El presupuesto y gasto público del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Mocha en el período de 2014 al 2015”. Obtenido de (Trabajo de grado, Universidad Técnica de Ambato) <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/26897/1/T4147e.pdf>
- Hurtado, R. (2018). Control interno para optimizar la gestión de gastos en la ONG Anticorrupción, 2018. Obtenido de (Tesis de grado, Universidad Norbert Wiener) <https://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstreamandle/123456789/2725/TESIS%20Hurtado%20Renatta.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Mora, P., & Vélez, L. (2019). Gestión presupuestaria del gobierno autónomo descentralizado del cantón Portoviejo en el año 2016. Respuesta al terremoto del 16 de abril. *Scielo*, 5. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v14n1/2073-6061-cofin-14-01-e05.pdf>
- Omeñaca, J. (2018). *Contabilidad General*. 14ª Edición actualizada (Con las reformas aprobadas en 2016 y 2021).
- Pérez, J., & Barbarán, H. (2021). Control administrativo en la gestión pública. 269. (Trabajo de grado, Universidad Técnica de Babahoyo) Obtenido de <http://dspace.utb.edu>

u.ec/bitstream/handle/49000/11533/E-UTB-FAFI-ICA-000676.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Posligua, L. (2022a). Control interno de ingresos y gastos del GAD parroquial Zapotal del periodo 2021. (Trabajo de grado, Universidad Técnica de Babahoyo) Obtenido de <http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/11533/E-UTB-FAFI-ICA-000676.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Posligua, L. (2022b). Control interno de ingresos y gastos del GAD parroquial Zapotal del periodo 2021. (Trabajo de grado, Universidad Técnica de Babahoyo) Obtenido de <http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/11533/E-UTB-FAFI-ICA-000676.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Schmidt, M., Tennina, M., & Obiol, L. (27 de diciembre de 2018). LA FUNCIÓN DE CONTROL EN LAS ORGANIZACIONES. 73. Obtenido de <https://revistas.uns.edu.ar/cea/article/view/1349/816>

Tepán, A., & Vintimilla, L. (2018). Examen especial a los ingresos y gastos, del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial San Joaquín: del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015. (Trabajo de grado, Universidad de Azuay) Obtenido de <https://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/7623/1/13486.pdf>

Vito, G. (2020). Control interno sobre los ingresos del GAD Municipal del Cantón. (Trabajo de grado, Universidad Técnica de Babahoyo) Obtenido de <http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/7839/VITO%20AGUIRRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Zurita, T., Pucutay, J., Córdova, I., & León, L. (21 de octubre de 2019). Estrategias financieras para incrementar la rentabilidad. Caso: Empresa. (Universidad Internacional del Ecuador Guayaquil) INNOVA Research Journal 32. Obtenido de <file:///C:/Users/usuario/Downloads/1175-Texto%20del%20art%C3%ADculo-4942-1-10-20191112.pdf>

Anexos

Anexo 1. Carta de aceptación



GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE LA UNION

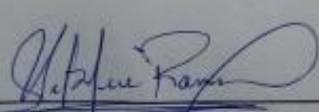
La Unión, 01 de Agosto del 2022

Yo, RAMOS TROYA VITALIA EDITH, con número de cédula N° 1203438187 en calidad de Representante Legal de GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE LA UNION, por medio de la presente autorizo a la Srta. YANIRE BETZAIDA VACA TROYA a realizar su respectivo Estudio de Caso, bajo el tema "CONTROL DE INGRESOS Y GASTOS DEL GAD DE LA PARROQUIA LA UNIÓN DEL CANTÓN BABAHOYO PERIODO 2020 – 2021." lo cual es un requisito previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría.

El municipio se compromete en brindar información bajo confidencialidad requerida por la estudiante para el desarrollo del proyecto.

Se expide la presente solicitud a la interesada, para los fines que crea conveniente.

Atentamente


RAMOS TROYA VITALIA EDITH
1203438187



Anexo 2. Análisis del Compilatio



CERTIFICADO DE ANÁLISIS
magister

CONTROL DE INGRESOS Y GASTOS DEL GAD DE LA PARROQUIA LA UNIÓN DEL CANTÓN BABAHOYO PERIODO 2020 - 2021

4%
Similitudes



< 1% Texto entre comillas
0% similitudes entre comillas

0% Idioma no reconocido

Nombre del documento: Proyecto para Anti Plagio.docx
Tamaño del documento original: 46,93 kb
Autor: Yanira Vaca Troya

Depositante: Yanira Vaca Troya
Fecha de depósito: 13/8/2022
Tipo de carga: url_submission
Fecha de fin de análisis: 13/8/2022

Número de palabras: 4694
Número de caracteres: 31.367

Ubicación de las similitudes en el documento:



Fuentes principales detectadas

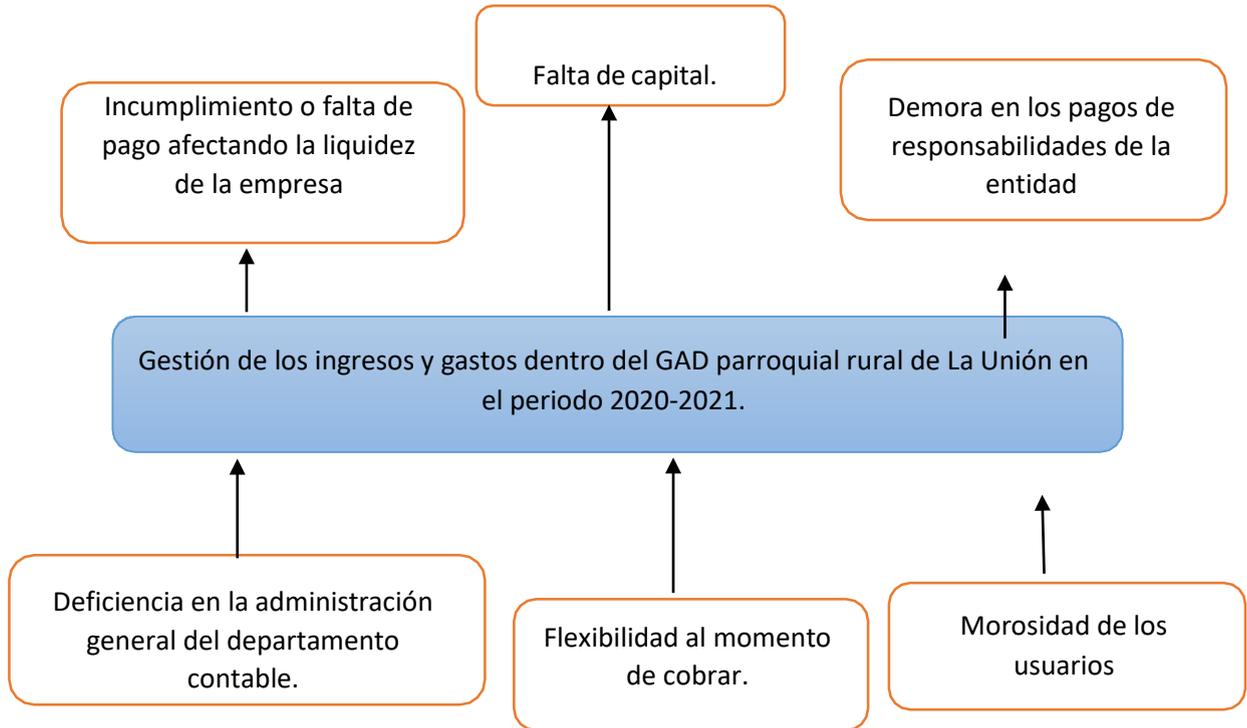
| N° | Descripciones | Similitudes | Ubicaciones | Datos adicionales |
|----|--|-------------|-------------|--|
| 1 | www.gadlaunion.gob.ec/ La Parroquia - GAD Parroquial La Unión http://www.gadlaunion.gob.ec/la-parroquia/ 1 fuente similar | 2% | | Palabras idénticas: 2% (130 palabras) |
| 2 | Proyecto para Anti Plagio.docx Ejecución Presupuestaria del Gobierno Aut. El documento proviene de mi biblioteca de referencias | < 1% | | Palabras idénticas: + 1% (32 palabras) |
| 3 | CORREGIDO BURGOS.docx TRABAJO FINAL BURGOS ALINA El documento proviene de mi grupo 1 fuente similar | < 1% | | Palabras idénticas: + 1% (23 palabras) |

Fuentes con similitudes fortuitas

| N° | Descripciones | Similitudes | Ubicaciones | Datos adicionales |
|----|--|-------------|-------------|--|
| 1 | Proyecto para el Sistema Anti Plagio.docx Gestión de la Cartera de Crédito... El documento proviene de mi biblioteca de referencias | < 1% | | Palabras idénticas: + 1% (20 palabras) |
| 2 | Documento de otro usuario El documento proviene de otro grupo | < 1% | | Palabras idénticas: + 1% (20 palabras) |
| 3 | STUDIO DE CASO ARANA HAYLY finalf.docx Control Interno De Procesos C... El documento proviene de mi grupo | < 1% | | Palabras idénticas: + 1% (11 palabras) |
| 4 | Flores Zlatna-Estudio de Caso Unificado.docx Flores Zlatna-Estudio de Cas... El documento proviene de mi grupo | < 1% | | Palabras idénticas: + 1% (10 palabras) |

Anexo 3. Árbol de problemas

Árbol de Problemas



Anexo 4. Entrevista

Entrevistado: Gerente financiero del GAD.

¿Cómo se lleva el control de los ingresos y gastos que tiene el GAD Parroquial de la Unión?

El control de los ingresos y gastos del municipio se lleva en el sistema nacional denominado ESIGEF que brinda el Ministerio de Finanzas.

¿Se cumple con el marco legal en cuanto a la optimización de los ingresos y gastos?

En mi criterio profesional, si, todos esos valores están normados bajo las normas parroquiales y nacionales en cuanto a municipios.

¿Los ingresos y gastos se dan por obras o por otros motivos?

Los ingresos los facilita el Gobierno Nacional, los gastos se dan por determinados rubros como sueldos, servicios básicos, entre otros.

¿Los ingresos que percibe la municipalidad son suficientes para solventar las necesidades del cantón?

No son suficientes, en la parroquia hay muchas necesidades no solo en obras físicas, sino también en los ciudadanos que necesitan la ayuda pronto del gobierno nacional y parroquial.

¿El departamento financiero realiza proyecciones o planes estratégicos en cuanto a ingresos y egresos?

No, sinceramente no realizamos proyecciones, por ahí cada dos años, pero de manera recurrente, no.

¿Se evalúa de manera adecuada los ingresos y gastos?

No, los ingresos y gastos no tienen una política de valoración.

Anexo 5. Encuesta y tabulación

Encuestados: Personal financiero del GAD.

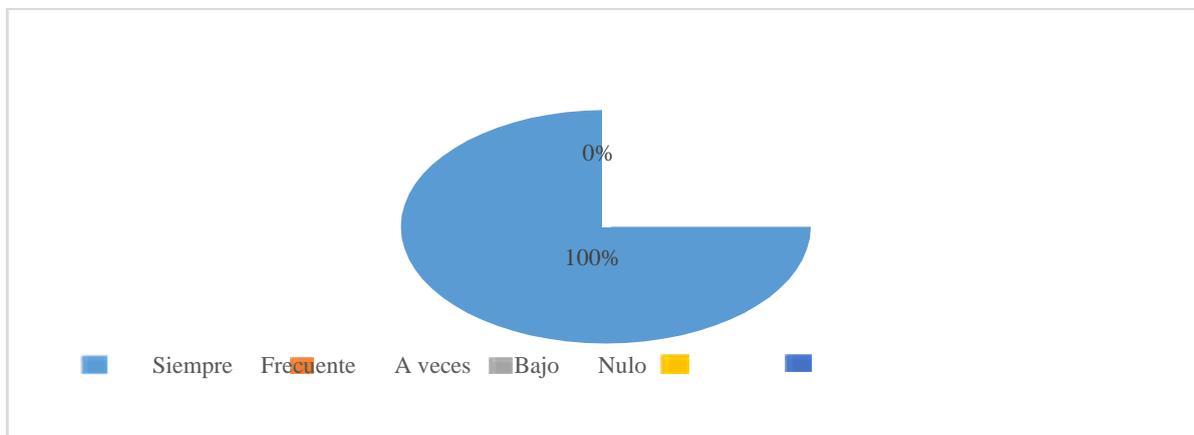
¿El flujo de información que recibe el departamento de finanzas con qué frecuencia es recibido?

Tabla 5: Flujo de información

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| Siempre | 3 | 100% |
| Frecuente | 0 | 0% |
| A veces | 0 | 0% |
| Bajo | 0 | 0% |
| Nulo | 0 | 0% |
| Total | 3 | 100% |

Fuente: Encuesta realizada personal administrativo del GAD

Figura 1: Flujo de información



Fuente: Encuesta realizada personal administrativo del GAD

Análisis: El 100% de los encuestados manifestaron que el flujo de información que recibe el departamento de finanzas siempre existe, por lo que constantemente se mantiene activo dicho departamento de manera que todos los días, la información que llega al departamento financiero de la entidad sí es constante y siempre está presente, por lo que lo ideal será que se registre con la misma velocidad para evitar holguras o atrasos.

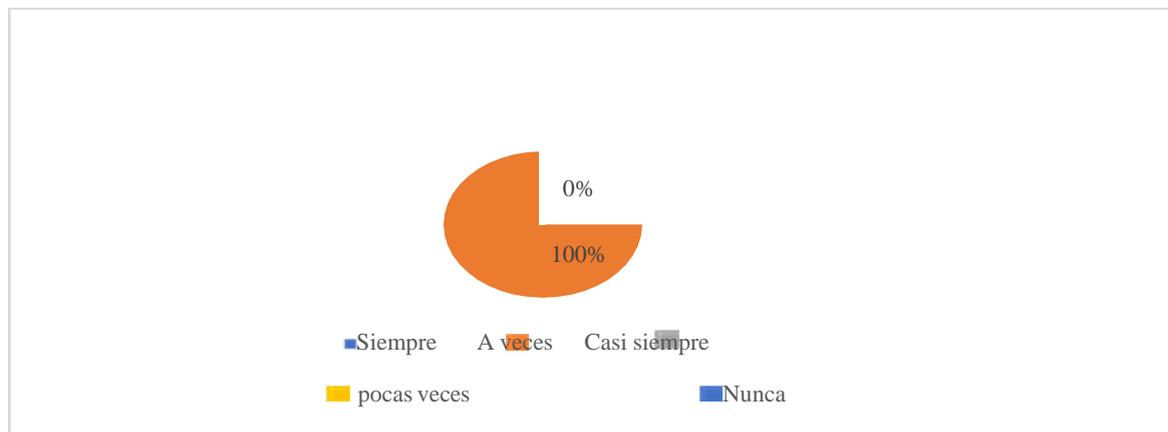
¿La información que se obtiene en el departamento de finanzas es registrada inmediatamente después de que llega?

Tabla 6: Obtención de información

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| Siempre | 0 | 0% |
| Casi siempre | 0 | 0% |
| A veces | 3 | 100% |
| Pocas veces | 0 | 0% |
| Nunca | 0 | 0% |
| Total | 3 | 100% |

Fuente: Encuesta realizada personal administrativo del GAD

Figura 2: Obtención de información



Fuente: Encuesta realizada personal administrativo del GAD

Análisis: El 100% de los encuestados manifestaron que el registro de la información que recibe la empresa no es registrado inmediatamente, después que llega la información, esto en esencia puede lucir como malo, pero para la frecuencia que se da en la recepción de información no es muy favorable, por lo que es recomendable que dicho departamento agilice su actividad de registro de información financiera.

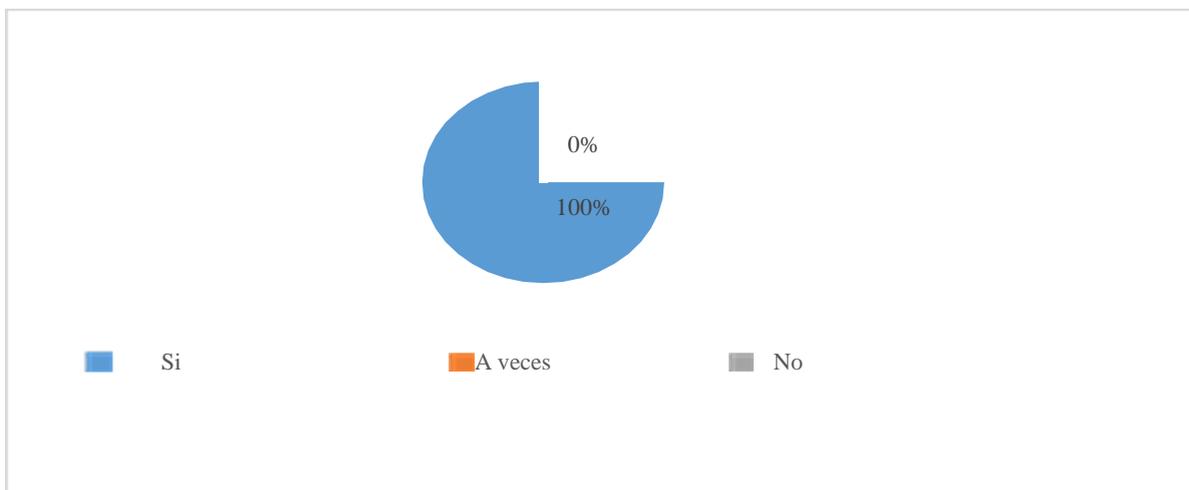
¿Existe un control en las actividades que se realizan dentro del departamento de finanzas?

Tabla 7: Control de actividades

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| Si | 0 | 0% |
| A veces | 0 | 0% |
| No | 3 | 100% |
| Total | 3 | 100% |

Fuente: Encuesta realizada personal administrativo del GAD

Figura 3: Control de actividades



Fuente: Encuesta realizada personal administrativo del GAD

Análisis: El 100% de los encuestados manifestaron que no se lleva un control de las actividades que se realiza dentro del departamento de finanzas y esto ocasiona un problema al GAD al momento que tiene que hacer su rendición de cuentas.

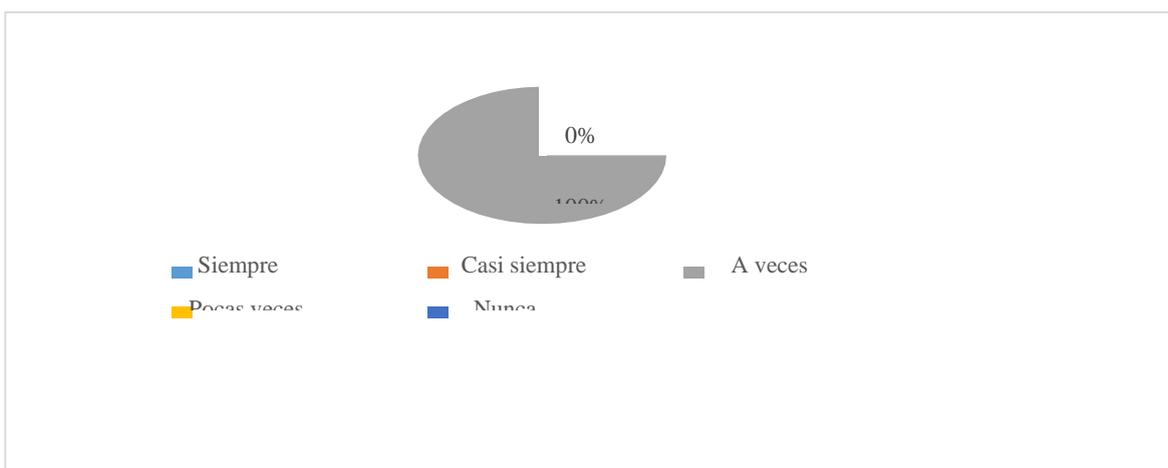
Cuando llega el día en que se debe llevar la información a rendición de cuentas ¿Los documentos con los registros financieros están listos para ser inmediatamente llevados desde el departamento de finanzas?

Tabla 8: Registro de documentos financieros

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| Siempre | 0 | 0% |
| Casi siempre | 0 | 0% |
| A veces | 3 | 100% |
| Pocas veces | 0 | 0% |
| Nunca | 0 | 0% |
| Total | 3 | 100% |

Fuente: Encuesta realizada personal administrativo del GAD

Figura 4: Registro de documentos financieros



Fuente: Encuesta realizada personal administrativo del GAD

Análisis: En el momento de la rendición de cuenta, el 100% de los encuestados manifestaron que a veces está listo el papeleo necesario para realizar dicha acción, por lo que es recomendable ejercer un mayor nivel de frecuencia en la presentación, en otras palabras, la información siempre debe estar a tiempo disponible para realizar acciones de gestión de control.

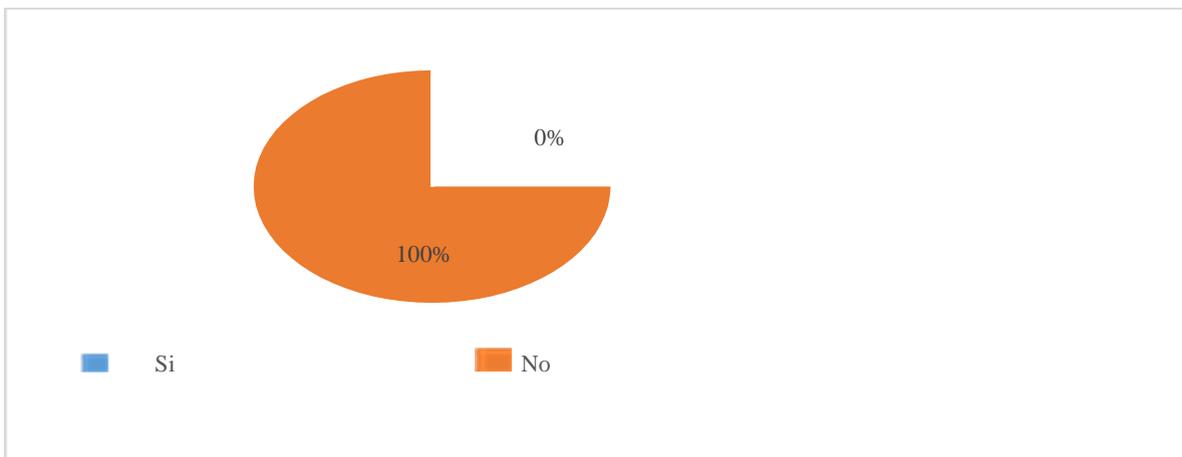
¿Considera que se debería hacer una rotación de personal para mejorar la calidad del trabajo que se realiza dentro del departamento de finanzas?

Tabla 9: Rotación del personal

| Alternativa | Frecuencia | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| Si | 0 | 0% |
| No | 3 | 100% |
| Total | 3 | 100% |

Fuente: Encuesta realizada personal administrativo del GAD

Figura 5: Rotación del personal



Fuente: Encuesta realizada personal administrativo del GAD

Análisis: El 100% de los encuestados dieron a conocer que no es necesario el hacer rotación de personal en el GAD parroquial de La unión, porque mencionan: que trabajan su jornada con normalidad, es cierto que a veces se demoran un poco en tener listo cualquier papel, pero cumplen con su trabajo y es algo que se puede cumplir con normalidad y mejorar de forma progresiva, no está recomendado el hacer rotación de personal pero sí dar unas charlas sobre la importancia de tener la información lista en cualquier momento de forma accesible y rápida.

Anexo 6. Fotos de la GAD



Anexo 7. Foto entrevistando al Gerente



Anexo 8. Fotos encuestando al personal financiero

