



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

ABRIL 2022 – SEPTIEMBRE 2022

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO (A) EN
CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

TEMA:

**CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS CONTABLES DEL GAD
PARROQUIAL DE ANTONIO SOTOMAYOR EN EL PERIODO 2021**

ESTUDIANTE:

YHISLAINE MILENA MENDOZA ARIAS

TUTOR:

ING. JAVIER NAGUA BAZÁN

AÑO

2022

CONTENIDO

1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
2. JUSTIFICACIÓN	3
3. OBJETIVOS DEL ESTUDIO	5
Objetivo General	5
Objetivo Específico	5
4. LÍNEA DE INVESTIGACIÓN	6
5. MARCO CONCEPTUAL	7
6. MARCO METODOLOGICO.....	19
7. RESULTADOS.....	20
8. DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	23
9. CONCLUSIONES	24
10. RECOMENDACIONES.....	25
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	26
ANEXOS	28
ANEXO 1 RUC del GAD Parroquial.	28

ANEXO 2. Estructura organizativa del GAD parroquial Antonio Sotomayor	29
ANEXO 3 Formato de preguntas de la entrevista.....	30
ANEXO 4. Entrevista al jefe del departamento contable.....	30
ANEXO 5. Carta de autorización.....	31
ANEXO 6. Estado de situación financiera.....	32
ANEXO 7. Estado de resultado.....	34

1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial de Antonio Sotomayor del cantón Vinces, provincia de Los Ríos, es una institución pública netamente sin fines de lucro, que tiene como principal función de proveer asistencia y orden a toda la población local, desde la antigüedad han existido estas instituciones con el claro propósito de ser el soporte del pueblo, se dirige bajo el mandato del presidente de la junta parroquial y su equipo de trabajo compuesto por profesionales capacitados para la labor.

Los controles contables internos se conceptualizan como procedimientos y métodos efectivos para salvaguardar las actividades financieras de una entidad con o sin fines de lucro, esto para lograr sus objetivos y ayudar a prevenir errores o fraudes involuntarios.

Al investigar el departamento de contabilidad financiera, mayores excepciones se notaron en el manejo del material del control interno; dicho control se define a continuación: "Que es el proceso continuo mediante el cual la administración, dirección y demás empleados de cada área del gobierno cantonal, se rigen de acuerdo a la autoridad principal con su liderazgo y competencia, se realiza un esquema que brinde seguridad razonable al momento que los objetivos se están logrando"

Conociendo esta definición, es lógico reconocer que los controles internos son de mucha importancia en cualquier institución, salvo que esto debe ser considerado un hábito dentro de las mismas, la implementación de diversos controles garantizará el logro de metas y objetivos, lo que no sucederá en la dirección provincia de los GAD municipales de los Ríos. La cultura empresarial se refiere a como un conjunto de normas, direcciones, se encargan de organizar y asignar recursos

para que los miembros dentro de una entidad puedan diferenciarse al seguir pautas establecidas o guiarse por la tradición o la costumbre.

La problemática identificada en el GAD consiste en la falta de un manual de control interno propio de la entidad, así como una unidad de auditoría o de control interno destinado a la supervisión de los procesos contables. Situación que da origen a que los miembros del departamento contable se “autocontrolen” debido a que no están sujetos a mayor supervisión interna.

Los integrantes del departamento contable de la entidad son quienes se encargan de realizar las acciones de control y seguimiento en las actividades que ellos mismos registran y realizan, como el pago a proveedores, procesos de contratación, entre otros, lo cual puede dar como resultado a la aparición de anomalías o actos irregulares producto de un control oportuno.

Una institución debe considerarse lo más eficiente en los procesos de control interno al demostrar que estas actividades son significativas en el proceso de gestión, se adhieren a las metas establecidas hasta el punto de no poder implementar una cultura empresarial adecuada, lo que resulta en deficiencias en sus funciones laborales. El buen desempeño de los empleados es crucial para las instituciones, ellos serán los responsables de las buenas prácticas y operaciones departamentales que sean llevadas a cabo. Además, suelen ser evaluados y necesitan una buena ayuda en capacitaciones en el ámbito personal y profesional todo para un mejor manejo en la institución.

2. JUSTIFICACIÓN

Los controles contables internos no son más que una estrategia que incluye todos los métodos o pasos coordinados de una organización para proteger los activos, sostener la confiabilidad de la información financiera y mejorar la eficiencia operativa. Todo estado financiero debe ser revisado tanto por los encargados de mayor rango, como por los usuarios capacitados que puedan comprender el desempeño financiero de la empresa, especialmente en un mercado altamente competitivo en el que se desarrollan sus actividades como lo es el GAD parroquial de Antonio Sotomayor. Operando en un entorno donde hay más instituciones que realizan las mismas actividades, cuenta con personales profesionales y capacitados encargado de incrementar la atención y mantener el buen servicio a la población local.

Durante el transcurso de la investigación, se mostrará cómo las malas medidas de control afectan a los trabajadores del departamento contable del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial Antonio Sotomayor del cantón Vinces. Además, nos permite conocer también las carencias que ayudaran a detectar los demás inconvenientes como lo es el mal manejo de los equipos tecnológicos para salvaguardar la información contable, debido que recurrir a los registros físicos su búsqueda es más tardía y con el paso del tiempo tienden amontonar y deteriorarse.

El presente estudio de caso propone correcciones a los mecanismos de control de los procesos contables en el GAD parroquial de Antonio Sotomayor, con un uso correcto de la información adquirida, según presupuesto de gastos en obras locales, y el control interno de acuerdo a las actividades que realiza la institución, además del el control de inventarios, es decir. Las cuentas están limpias y asentadas en las partidas correspondientes y se espera cumplir con las normativa vigente y promesas de campaña, con lo que no sólo se beneficiará la población local, sino también los recintos cercanos y visitantes de otras ciudades, además de sus empleados,

también como parte esencial del desarrollo de la institución si los organismos reguladores del estado apoyan nuevos proyectos, que serán de gran necesidad para todos.

3. OBJETIVOS DEL ESTUDIO

Objetivo General

Examinar los procesos de control interno en los procesos contables del GAD parroquial de Antonio Sotomayor año 2021.

Objetivo Específico

- Identificar los procedimientos de control interno existentes en el GAD parroquial de Antonio Sotomayor que se encuentren relacionados con los procesos contables de la institución
- Verificar el cumplimiento de la normativa de contabilidad gubernamental y demás normas relacionadas con los procesos contables de las entidades del sector público.
- Establecer las falencias existentes en la estructura de control interno relacionado con los procesos contables existentes en la entidad.

4. LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

El presente estudio de caso con tema control interno en los procesos contables del GAD Parroquial de Antonio Sotomayor año 2021. Cuenta con la línea de investigación que sigue la carrera contabilidad y auditoría con título Gestión financiera, administrativas, tributaria, auditoría y control y su sub línea gestión financiera, tributaria y compromiso social. El trabajo es de vital importancia para conocer como un riguroso control interno influye en los departamentos de una institución, permitiendo que todos los procesos administrativos y contables se realicen de la mejor forma.

De acuerdo a su sub línea, (gestión financiera, tributaria y compromiso social) fue de importante relevancia para conocer todos los aspectos que giran sobre los procesos de control interno en el GAD Parroquial, debido que estas herramientas permiten el buen funcionamiento de cualquier institución al seguir normas que permitan tener una buena comunicación y un excelente ambiente laboral.

Esto con el fin de no manchar el nombre de la institución y quienes lo dirigen, debido al peso de tener que brindar la mejor atención posible a la comunidad, quienes esperan que sus peticiones sean recibidas de la mejor forma, y para ello se especifica el buen control que deben llevar cada uno de los departamentos administrativos y contables.

5. MARCO CONCEPTUAL

El Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial Antonio Sotomayor, tiene como misión “Mejorar la calidad de vida de los habitantes locales, poniendo en práctica programas y proyectos con participación directa de la población, en un marco de planificación respecto al medio ambiente, transparencia, perseverando la identidad cultural y con un capital humano altamente competitivo” (Montiel, 2019).

Al investigar a fondo el área contable se presenciaron varias fallas en el ámbito del control interno; y lo definimos de la siguiente manera “Es un proceso continuo realizado por la dirección, administración y otros empleados de cada entidad gubernamental en razón a sus atribuciones y competencias, para proporcionar seguridad razonable, respecto a si están lográndose los objetivos” (Guadalupe, 2018)

“El presente estudio de caso está dictaminado a solucionar los problemas que aquejan el departamento de gestión administrativa y financiera para lograr resultados que satisfagan las necesidades de la población local, por lo que se espera que esta investigación sea una herramienta de autoayuda en los procesos fiscales y administrativos, que en su esencia es mejorar la administración actual que preside el gobierno autónomo descentralizado parroquial Antonio Sotomayor. En mejorar el avance de la gestión a nivel de todo el país, los gobiernos autónomos descentralizados diariamente enfrentan problemas en su parte financiera debido a diferentes cambios en la normatividad existente estipulados por el gobierno nacional, por lo tanto, dificulta la innovación en una forma positiva, tienen presupuesto básico y además de emplearlo para el buen uso de todos los recursos materiales y financieros, debido a que son fundamentales para tener actividades destacables en los GAD del Ecuador”.

TABLA #1 Misión, visión y valores del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Antonio Sotomayor.

MISIÓN	A través de una administración eficiente, transparente y socialmente justa, la municipalidad de Antonio Sotomayor se orienta de lleno a optimizar los recursos y brindar servicios activos y de calidad, fomentando el cumplimiento tributario a través de su facilitación, innovando el desarrollo social, turístico, cultural, deportivo, sustentabilidad hereditaria, ambiental y económica, en estrecha coordinación con organizaciones de derechos civiles y locales, para revitalizar las economías locales y mejorar la calidad de vida de manera justa y equitativa, especialmente para los más necesitados en nuestros territorios
VISIÓN	Gestionar el desarrollo de una parroquia igualitaria para el bienestar de sus ciudadanos, promoviendo el desarrollo sostenible social, turístico, deportivo, ambiental y económico, teniendo en cuenta la protección de los recursos naturales, frente a la vulnerabilidad social y territorial, el ejercicio de acciones de participación ciudadana, toma de decisiones y desarrollo sostenible, brindando una alta y equilibrada cobertura de servicios básicos y aseguramiento, implementando modelos de gestión comunitaria parroquial.
VALORES	Solidaridad, convivencia comunitaria, amor, respeto, sinceridad.

Fuentes: GAD Parroquial Antonio Sotomayor

Elaborado Por: Yhislaine Milena Mendoza Arias

Los Gobiernos Autónomos Descentralizados poseen libertad en referencia a la autonomía política que tienen, además de gestionar los procesos administrativos y contables, todo con la finalidad de mejorar la calidad de vida de los ciudadanos locales, velar por el crecimiento del territorio designado mejorando su infraestructura y con la participación ciudadana, adaptando todas las normas que impongan el organismo regulador del estado ecuatoriano. (Asamblea Nacional, 2018)

Recordemos que el GAD es una institución de carácter público dedicada al trabajo y las obras que componen el progreso, desarrollo y el bienestar de los ciudadanos de la comunidad de la parroquia Antonio Sotomayor, así como ayudar en los procedimientos de certificación de tierras y otros servicios que tienen para proveer un equilibrio adecuado en la zona; apoyando con las

peticiones de los habitantes que receptan a diario con solicitudes que tienen que ser tramitadas para su posterior revisión y evaluación.

Las actividades que más destacan en el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial Antonio Sotomayor, son las propuestas de programas de planificaciones directas con los habitantes, donde se enfocan en un lugar designado al hablar de las necesidades que tiene la población local, en muchas de ellas se establece la mejoría de los sectores más alejados como el campo, donde aún carecen de problemas como el agua potable y luz eléctrica, estas actividades tienen como misión de mejorar la calidad de vida de todos sin excepciones. (Serna, 2018)

Teniendo en claro cuáles son los aspectos más relevantes y los lineamientos estratégicos que sigue, es de suma importancia el analizar todos los tipos de acciones que conllevan un control contable en las distintas áreas de la institución, debido a que son múltiples, pero del cual solo se destinara un estudio al departamento financiero-contable.

Clasificación del control interno

- **Control administrativo:**

Los controles de gestión administrativas abarcan el organigrama y todos los métodos relacionados a procedimientos principalmente con la eficiencia operativa y el cumplimiento de las políticas de la empresa, en general solo indirectamente relacionados con los registros financieros. Por lo general, se adaptan controles como análisis estadístico, estudios de tiempo y movimiento, informes operativos, programas de capacitación del personal y controles de calidad. El control administrativo incluye el organigrama y los procedimientos y registros relacionados con los procesos de toma de decisiones que guían la aprobación de transacciones por parte de la administración. Incluye todas las medidas

relacionadas con la eficiencia operativa y el cumplimiento de las políticas establecidas en todas las áreas de la organización.

Control contable:

- Estos controles incluyen planes organizacionales y nuevos métodos con procedimientos sobre la protección de la confiabilidad de los activos de registros financieros de la institución. Por lo general, incluyen controles tales como sistemas de autorización y aprobación, así como registros contables e informes sobre operaciones de activos y responsabilidades de custodia, así como auditoría interna.

Ejemplo: Una persona cuyas responsabilidades involucran el manejo de dinero no debe manejar también los requisitos de registros contables. Otra situación es exigir la numeración previa de cheques, órdenes de compra y otros documentos.

La dependencia de estrategias dentro de la institución garantiza el cumplimiento de la implementación de nuevas políticas públicas designada a todos los GAD que beneficien a la ciudadanía de la población local, permitiendo la comodidad entre los ciudadanos mediante el cumplimiento de las normas legales establecidas en el Código de Organización Territorial, (COOTAD), elegido de manera democrática por todo el pueblo ecuatoriano, es decir, la persona responsable de cumplir con todas las normas políticas del GAD parroquial Antonio Sotomayor según lo establece la constitución política del gobierno ecuatoriano. (COOTAD, 2018)

Las organizaciones gubernamentales deben tener en cuenta en sus controles internos el demostrar que las actividades que realizan están en consonancia con los objetivos planteados, por lo que no se implanta una cultura empresarial ideal, generando diferencia deficiencias que afectan

las actividades diarias en su función laboral. Es vital para las organizaciones que todo el personal de turno sea el responsable de las buenas ejecuciones de sus tareas designadas, puesto que para eso se prepararon a lo largo de varios años de estudio especializados en el área, debido que con el paso del tiempo tienen que ser evaluados para estar seguros que no incumplen con un rol muy importante dentro de la institución. (Santos, 2018)

A lo largo del actual trabajo de investigación se encontró que presenta un declive en forma de un mal desempeño laboral, se detectaron varias falencias con la manera en la cual se trabaja, como lo es un ambiente poco agradable en el departamento contable, poca comunicación entre los miembros del área que originaban que las actividades se detengan muchas veces y con cierto grado de frecuencia a diario, esto compromete que deben mejorar todos, porque si no, existirán repercusiones que pongan el riesgo el nombre de las autoridades, es donde la aplicación de los controles internos son muy necesarios; además de que no se aplica una estrategia de control de nivel común, este problema también se traduce en la falta de un control adecuado de parte de alguna autoridad con mayor rango.

El ambiente de control se puede definir para parte esencial de un sistema de comportamiento que sirve para dar un control y ética al entorno laboral de un área designada, así como factores como la integridad, los valores éticos y las habilidades de las personas de la institución; para los demás, es una conexión que lo rodea a todos los integrantes, cuyo propósito es cumplir con la responsabilidad de orientar siempre el derecho y los valores indicados. (Sánchez, 2019)

Un entorno laboral adecuadamente controlado permitirá que las actividades diarias se desenvuelvan de una manera activa, además que el supervisor debe establecer normas de convivencia entre todos los colaboradores de área debido a la falta de interés descrita

anteriormente, además de fomentar y motivar a todos a contar con una actitud positiva y respaldo entre ellos, debido a que ninguno es más importante que el otro, todos desarrollan un rol por igual y encaminan hacia una dirección adecuada. El ambiente administrativo del municipio parroquial no identifica un ambiente propicio para impedir la ejecución de las actividades laborales de cada funcionario público a cargo de las diferentes áreas, lo que resulta en un deficiente resultado en todos los procesos contables. (Michelle, 2019)

Dentro de ciertas empresas en su búsqueda de demostrar como la eficacia de un buen ambiente laboral mejora los procesos de control interno, todos se consideran como factores claves en sistema donde la comunicación destaca, en ello aplican que un buen supervisor de área dará continuidad y dirección a los demás colaboradores.

Dichos factores ayudan a las ejecuciones laborales sean exitosas y rigen dirección con mejores aspectos, actitudes, sentimientos y un orden equitativo entre los muchos funcionarios que trabajan en la institución. Por lo tanto, al no contar con un buen margen de comunicación impide el crecimiento de las actividades diarias y en consecuencias demora los demás departamentos, que aborda la necesidad de mejorar todos estos problemas y fomentar más los valores, habilidades y compromisos que deben demostrar como profesionales preparados. (Márquez, 2021)

Los entornos de control interno deben incluir un perfecto ambiente aboral que puedan esclarecer ciertos pasos que sirvan para el desarrollo de una buena estructura organizacional y mejorar en los procesos contables, estas políticas deben ser expuestas por el departamento de recursos humanos y abarquen dentro del alcance de este estudio, que no todas son totalmente aplicables a las funciones asignadas, lo que resulta en una falta de control sobre las responsabilidades del trabajo; otro problema que perjudica la contabilidad interna sigue siendo la

falta de comunicación de los colaboradores que no aportan a solucionar el problema que aqueja el área.

Se define a la comunicación como un proceso completo, determinado por muchos factores culturales, donde existe la intimidad entre intermediarios, además de conocer la mentalidad del otro, aún más porque existen diferencias entre las distintas personas que inciden en un mismo trabajo, entre estos factores, el elemento más común es el visualizar o permitir el proceso de comunicación. (Espino, 2017)

Lo más efectivo de la comunicación entre compañeros de trabajo es que aporta principalmente confianza, lo que disminuirá la tasa de conflicto entre sí, mejorando todas las actividades diarias a realizar dentro del departamento, el comportamiento inapropiado entre personales de una misma área está mal visto, puesto que deben mostrar un actitud profesional alejado de la vida cotidiana que tienen, todo en función de cumplir con los objetivos impuesto desde su incorporación a la institución.

Otro problema que afecta los controles contables internos es que algunas instituciones no están utilizando herramientas actualizadas para facilitar todos los procesos contables, sistemas informáticos que permitan emitir roles de pago de una manera más fácil y rápida entre otros servicios, para ello el personal debe tener el debido conocimiento en informática y contar con equipos actualizados de computación que garanticen la transparencia de la información emitida al momento de ser impresa.

“El uso de equipos tecnológicos de nueva generación permitirá a cualquier institución del estado desarrollar gestiones administrativas y contables de una manera más práctica, esta sin

importar su rol o tipo de negocio, aunque esto requiere de una amplia experiencia con su uso, los cuales deben ser mediante estudios superiores en el tema" (Pereira, 2019).

Es demasiado conveniente para una institución comercial contar con un sistema informático contable de última generación que mejore todos los procesos administrativos-contables que se requieran, esto puede ser de beneficio para todos los colaboradores adquirir nuevas experiencias que sirvan de provecho en su historial laboral, lo mejor de contar con tecnologías es que la información procesada tiene múltiples respaldo en la nube de la organización y evita que pueda extraviarse o deteriorarse.

El control interno es un sistema efectivo que establece normas de comportamiento dentro de una institución, permitiendo mantener un orden que permita orientar a los colaboradores a tomar decisiones acertadas en sus actividades encomendadas, además de demostrar un desempeño optimo en el trabajo diario, mejorando los procesos contables y administrativos los cuales serán muy eficaces, a su vez se notara los cambios erradicando los problemas que una vez afectaron a todo el departamento. (Isaza, 2018)

Al interior de los municipios parroquiales se destaca los trabajos en conjunto que tienen con su personal, el garantizar el bienestar para todos es el primer paso para tener una gestión adecuada, que incluso permita contar con el apoyo de la gente para una reelección de las autoridades actuales al finalizar los periodos establecidos. Por tal razón, es importante que el GAD parroquial Antonio Sotomayor, cumpla con ley todas las inquietudes y obligaciones de manera acertada, y ponga a disposición el excelente manejo todas sus áreas, incluido el departamento financiero donde debe informar de manera oportuna, todos los gastos en tiempo real que son destinados para mejorar el progreso de toda la parroquia.

Cabe destacar que los procesos contables tienen como función obtener información en tiempo real, y por tal razón, son indispensables en las tomas de decisiones sobre los gastos netos que tiene la institución, por otro lado, está compuesto de múltiples ventajas para las organizaciones, dependiendo la manera que se implemente porque es una información que siempre tendrás a la mano debido a su fácil sistema de registro, los procesos contables con los que cuenta el GAD parroquial Antonio Sotomayor es el siguiente:

- Recibir, procesar y analizar documentos calificativos para los procesos contables de la organización, tales como facturas, comprobantes de entrega - recibos y órdenes de compra.
- Analizar la documentación completa para continuar comprometiéndose con las acumulaciones impactadas por el proyecto correspondiente.
- Registro de ingresos y transacciones, elaboración de los propios estados financieros y registro en el sistema contable para transparentar las distribuciones recibidas por el GAD parroquial Antonio Sotomayor.

El ciclo que transcurre en medio de todos los procesos contables, están regidos de registros y actividades sobre transacciones financieras realizadas por una institución. Es decir, son ciertas las partes que deben seguir para conocer cómo se realizan las actividades de cobrar y pagar los bienes y servicio que dispone una empresa. Estos se registran en los libros de contabilidad para tener constancia de los gastos actuales. Se realiza por etapas y se renueva sucesivamente. El recopilar la información financiera es indispensable para conocer la situación por la que atraviesa la empresa. (Sánchez, 2017)

Acorde avanza el trabajo de investigación, existen algunas debilidades en el proceso de control interno, que puede marcar como una mala la gestión administrativa y financiera, Se proponen algunas recomendaciones sobre la auditoria para ejecutar los estados financieros de una manera

más práctica, esto a raíz de la carencia de control interno, mejorar la comunicación entre los colaboradores de la institución es el primer paso debido que el trabajo de equipo es lo que predomina en un excelente ambiente laboral, lo siguiente sería adaptarse al uso de equipo tecnológico que facilite las tareas de registros de datos e información contable.

Las instituciones públicas comúnmente estas regidas a normas de control específicos por parte de agencias pertinentes, según lo estipula ley; estará registrado como una organización de derecho público, con personal jurídico, libertad financiera, administrativa y económica, con estándares de calidad, regido por un excelente control interno, que es la mejor forma para desempeñar las actividades que se puedan estipular y programar, gracias a ello, se verifica las funciones de todas las áreas en conjunto, respetando todas las metas establecidas y con rumbo de crecimiento gracias a los controles internos implementados en GAD parroquial Antonio Sotomayor.

Es importante destacar que el GAD parroquial Antonio Sotomayor, este regido por un control interno ideal y acorde a las funciones que se desempeñan en cada área, debido a que se debe emplear de manera correcta el uso de los recursos económicos que están siendo utilizados para actividades diarias, el mejorar la calidad de vida de los ciudadanos es importante pero muy costoso. Seguir los lineamientos que aporta el control interno ayudara al departamento administrativo a evitar pérdidas de cualquier tipo en especial información que sea referente a la institución, todo con función de demostrar un excelente imagen pública y servicio a la comunidad.

Otro aspecto del control interno es que se entiende como una serie de pautas con el cual una institución sigue y crea sus objetivos, con la meta de cuidar todos los recursos disponible que posee la empresa, además de evitar fraudes que pongan en riesgo a todos, las malas tomas de decisiones también implica perdidas así que es importante tener un conocimiento referente y

personal profesional dedicado al tema y el labor encomendado. El control interno permite observar las partes eficientes de las operaciones y actividades diarias, todos encaminados a una función de un negocio próspero y rentable.

Según Filgueira (2020) expresa que “los procesos contables son un conjunto de pautas que proveen asistencia en las actividades económicas de una institución con o sin fines de lucro por medio de los estados financieros. Esta etapa es necesaria para cualquier entidad porque gracias a ello se pueden constatar parte de los gastos que se realizan y adelantarse a futuras previsiones, adelantándose a lo que podrían provocar una crisis que ponga en riesgo a todo el negocio. Esta acción el autor lo considera una operación del día a día como método sistemático”.

De tal modo que el uso de la contabilidad es un requisito fundamental en las acciones del sector público y privado, se debe destacar que los procesos en los sistemas gubernamentales deben ser efectivos en todas las instituciones publica de las cuales el GAD parroquial Antonio Sotomayor no es la excepción, deben contar con su respectivo uso e implemento del manual que provee la Contraloría General del Estado, esto tiene un estudio interno por parte de ellos al verificar por medio de los departamentos de auditoria interna el cual ayuda a evitar errores que generen problemas con algunas de las cuentas de la institución.

El control interno es fundamental porque mejora los datos de una organización o establecimiento de una manera clara, precisa y activa, en el sentido de que evita problemas que pueden generar pérdidas a corto o largo plazo que en ocasiones pueden llevar a la quiebra, el uso del control interno asegura que toda organización o entidad legal está preparada para operar correctamente. Según Estupiñán (2021) indica en su libro que “El control interno consta de cinco componentes fundamentales estos efectúan un claro proceso empresarial que sirve para integrar los procesos de gestión. Está claro que estos componentes se encuentran en todas las instituciones

activas, pero su uso es distinto en las pequeñas y medianas empresas otro claro ejemplo que las grandes empresas necesitan aún más que solo los controles internos”. De forma que los GAD’S integran procesos administrativos y de los cuales se los clasifica en:

- **Ambientes Controlados:** La investigación conductual en el GAD de la Parroquia Antonio Sotomayor incide directamente en la atención y control de los colaboradores.
- **Evaluación de Riesgos:** Utilizar técnicas de evaluación y análisis de riesgos para conseguir las metas que persigue el GAD Parroquial Antonio Sotomayor, donde se incluya aquellos riesgos específicos unidos al cambio.
- **Actividades de control:** enfocarse a un entorno de control preciso mediante la evaluación de logros y riesgos para detectar fallos.
- **Información y Comunicaciones:** Método que permiten a los colaboradores de una institución transmitir y recibir información necesaria para desarrollar, dirigir y controlar los procesos de una manera más fácil.
- **Monitoreo y seguimiento:** Evaluar la calidad del control interno a lo largo de los periodos, es decir, observar si está efectuando como se esperaba y caso contrario remediarlo.

6. MARCO METODOLOGICO

El presente estudio de caso fue necesaria la implementación de una metodología cualitativa, así como una investigación descriptiva que sirvió para identificar los diferentes punto de vista que surgían a lo largo de la investigación, del cual se obtuvo información relevante y necesaria mediante técnicas de observación directa, que facilito encontrar las deficiencias que afectan los procesos contables y una de ellas fue la mala implementación de los controles internos dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial Antonio Sotomayor.

La observación directa fue fundamental para conocer cómo se realizan los procesos diarios en el departamento contable y detectar las falencias que le afectan, es importante recordar que los procesos de control interno son fundamentales para cualquier empresa, estos brindan seguridad adecuada, para que las actividades diarias se realicen de una manera adecuada sin contratiempos, la principal técnica de recolección de datos fue la encuesta que está dirigida a los trabajadores del área contable del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial Antonio Sotomayor.

Otras técnicas:

Investigación documental: información de citas textuales relevantes obtenida a partir de documentos electrónicos, (tesis, revistas, libros, entre otros).

Entrevista: se aplicó una pequeña entrevista de 8 preguntas a los trabajadores del departamento contable referente a las principales variables del tema de investigación, el cual apporto información relevante sobre la carencia del control interno.

7. RESULTADOS

Gracias a la entrevista realizada a una funcionaria del GAD Parroquial Antonio Sotomayor fue posible identificar la siguiente información, misma que se encuentra relacionada con el control interno de los procesos contables de la entidad, en el periodo 2021. El departamento contable sigue la normativa vigente para el tratamiento contable, como lo es la aplicación de las normas de control de la normativa de contabilidad gubernamental, el código de finanzas públicas, la LORTI, el reglamento de la LORTI, la LOSEP y el código de trabajo.

Por parte del reglamento interno, en el GAD Parroquial Antonio Sotomayor existe un manual de funciones para cada departamento, mismo que es tomado como referencia para realizar los procesos de control, más no existe como tal un manual de control interno propio de la entidad. Además, el GAD no cuenta con un departamento interno de auditoría o un encargado que ejecute los procesos de control interno, sino que son realizados por los miembros del departamento contable.

Al ser los miembros del departamento contable los encargados de realizar el control interno de los procesos de contabilización, además de las labores contables a las que están sujetos por su cargo, encargan también de la revisión y control de los procesos de registros contables, tales como los desembolsos de dinero por gastos, compras de bienes, etc. en donde se verifica el cumplimiento del debido procedimiento, además de la constatación de que los proveedores con quien se contrata estén al día con sus obligaciones.

Se pudo evidenciar que no existe un control periódico interno, pues el control del cumplimiento de las actividades lo realizan los organismos competentes como la contraloría y el SRI, además, el control interno llevado es realizado acorde a las necesidades de la entidad sin realizar un cronograma o mayor planificación. Los controles se dan al momento de realizar alguna

actividad que conlleve movimientos financieros y registros contables, como los procesos de contratación, compromisos con proveedores, entre otros.

Referente a la frecuencia con la que los controles son realizados, encontramos que se realizan en cada ocasión en la que se procede con las contrataciones con proveedores, movimientos contables y demás movimientos financieros, mismos que son llevados al registro contable de manera mensualizada en donde se verifica la información antes de enviarla al ministerio de finanzas.

Ante lo mencionado anteriormente, se puede mencionar que existen dos puntos en los que son llevados el control interno, al momento de realizar una contratación verificando la información de los proveedores y de manera mensual, verificando que los registros contables se hayan llevado acorde a lo que las normativas determinen.

Según declaraciones de los funcionarios del departamento de contabilidad, en la institución fue realizado un proceso de auditoría por parte de la Contraloría General del Estado, comprendiendo el periodo 2021 hasta el mes de marzo.

Cabe recalcar que, según las respuestas de la entrevista realizada, más allá de la ejecución del control mensual a los procedimientos contables y a la evaluación dada al momento de adquirir bienes y/o servicios, otras transacciones, no existe una planificación para realizar actividades de control a los distintos procesos, situación que no ha afectado de manera negativa a los procedimientos de control, debido a que son llevados a cabo sin inconvenientes.

Analizando a situación financiera de la entidad, de acuerdo con el estado de resultado integral del periodo 2021, la institución recibió ingresos netos de preconcepto de transferencias de \$701.289,08 como se puede evidenciar en la siguiente figura:

Figura 1

Transferencias netas

TRANSFERENCIAS NETAS		701,289.08
626	Transferencias Recibidas	716,501.50
62606	Aportes y Partic. Cor. Régimen Sec. Autónomo	127,908.79
6260608	Fondo de Descentralización Juntas Parroquial	127,908.79
62621	Transfer. y Donaciones de Capital Sector Públi	306,510.94
6262101	Del Gobierno Central	88,413.54
6262108	De Cuentas o Fondos Especiales	218,097.40
62626	Aportes y Participaciones de Capital e Inversi	282,081.77
6262608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	282,081.77

Nota. Transferencias netas del GAD Parroquial Rural Antonio Sotomayor. Obtenido de Estado de resultado integral del GAD Antonio Sotomayor.

Además, la entidad obtuvo un resultado del ejercicio de 420.365,06, los cuales podrían ser implementados para la creación de una unidad o contratación de personal encargado del control interno de la institución y de esta manera optimizar y agilizar las actividades de control a los procesos contables, disminuyendo a su vez la posibilidad de incurrencias de actos irregulares, debido a que se reforzaría el esquema de control.

8. DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

Mediante la revisión de los hallazgos provenientes de la entrevista realizada en la entidad y por medio de la observación directa de los procesos de control efectuados en el departamento contable es posible identificar las falencias relacionadas con el control interno de la institución, en donde la más destacable es que los mismos funcionarios del departamento contable son los encargados de supervisarse y efectuar actividades de control interno de los procesos contables, lo cual puede dar lugar a que se presenten ciertas irregularidades.

También es necesario mencionar que no existe una planificación o manual interno enfocado a la aplicación de actividades de control, lo cual, sumado a que no existe una coordinación adecuada al momento de realizar los controles las actividades se realizan de manera ineficiente.

De acuerdo con los estados financieros, la entidad cuenta con los recursos monetarios necesarios para la contratación del personal encargado de las actividades de control, sin embargo no lo realiza, situación que puede dar pie a que se presente irregularidades.

9. CONCLUSIONES

- Los controles internos deben de ser de suma importancia en las empresas públicas y más si son de instituciones gubernamentales, debido a que componen de un compromiso fundamental con el pueblo, y esto denota una gran presión en quienes trabajan en la institución, el deber de los encargados es lograr que todas las actividades se realicen de la mejor manera, demostrando un modelo estándar sobre los procesos contables que se realizan día a día.
- Los controles contables internos dentro del municipio parroquial Antonio Sotomayor, gracias a la observación directa demostró un bajo rendimiento debido a que no cuentan con un modelo destacable en los controles internos, sumándole que los colaboradores del área contable, no cuentan con una buena comunicación provocando que las actividades diarias se realicen de manera lenta y torpe.
- Los objetivos que se propone el control interno en las gestiones municipales son indispensables para que la institución fluya y siga sirviendo a la comunidad, se debe destacar que dentro del departamento contable disponen de tareas tales como obligaciones financieras, cuentas por cobrar, administración de bienes, plan del control financiero de todo el municipio, por eso es indispensable que estas tareas sean llevadas por un equipo profesionales con un título universitario adecuado al cargo, ajenos al departamento contable.

10. RECOMENDACIONES

- El gobierno autónomo descentralizado parroquial Antonio Sotomayor debe de implementar métodos de control interno "COSO II" que permitirá a las autoridades institucionales y personal gestionar de una forma adecuada todos los procesos contables de una manera correcta, esto debido a que los procesos actuales tienen muchas deficiencias que pondría en riesgo las actividades de los demás departamentos y en peligro a toda la institución.
- Se recomienda que el municipio de la parroquia Antonio Sotomayor, continúe el proceso de implementación de un correcto sistema de control interno contable, Según las directrices y normas de la administración contable del estado. Facilitar el uso y análisis de la información contable por parte de la dirección financiera al momento del proceso de toma de decisiones, para mejorar la calidad de servicio brindado a la comunidad.
- Continuar adoptando políticas, en todos los eventos administrativos, en las actividades económicas y sociales que se realicen en cualquier área del municipio, ya sea mantener informados oportunamente mediante los informes de finanzas y contabilidad, a través de archivos legibles e implementando el control interno MECI. fusionado, haciéndolo parte integral utilizado por la entidad, además de los módulos de inventario y Nómina.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Asamblea Nacional. (2018). *Ley de Regimen Tributario Interno LRTI*. Quito: Ecuador
- COOTAD. (2018). *Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización. En Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización. Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización.*
- Estupiñán, R. (2021). *Control Interno y Fraudes Análisis de informe coso I, II, III con base en ciclos transaccionales*. (4ª ed). Ecoe Ediciones.
- Espino, M. (2017). *Fundamentos de la Ley Sarbanes-Oxley*. (1ª ed). Instituto Mexicano de contadores públicos.
- Filgueira, C. (2020). *Manual de auditoria de estados financieros en NIFF*. (1ª ed). Uah Ediciones.
- Guadalupe, J. (2018). *CICLO DE VIDA DE LAS MIPYMES EN LA ULTIMA DECADA*. Quito: UNIVERSIDAD INDOAMERICA.
- Isaza, A. (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad guía para su implantación en empresas públicas y privadas*. (3ª ed). Ediciones de la U.
- Márquez, G. (2021). *Importancia de un modelo de gestión contable para el control de entidades económicas*. Revista Universidad y sociedad.
- Michelle, A. (2019). *repositorio*. Obtenido de <http://repositorio.uisrael.edu.ec/bitstream/47000/2258/1/UISRAEL-EC-CPA378.242-2019-011.pdf>
- Montiel, J. (2019). *Profesionistas.org. ¿Qué hace un contador?* Obtenido de <https://profesionistas.org.mx/que-hace-un-contador/>

Pereira, P. (2019). *Control interno en las empresas: su aplicación y efectividad*. (1ª ed).

Sánchez, W. (2017). *Teoría del control: Control, SCI & Auditoría*. (1ª ed). Ediciones de la U. Instituto Mexicano de contadores públicos.

Sánchez, J. (2019). *Contabilidad de gestión*. Economipedia.

<https://economipedia.com/definiciones/contabilidad-de-gestion.html>

Serna, F. (2018). *Modelo de gestión contable*. Sennova.

https://repositorio.sena.edu.co/bitstream/handle/11404/5684/nuevo_modelo_gestion_contable_financiera.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Santos, C. (2018). *Una mirada a la historia de la contabilidad*. Revista cubana de finanzas y precios

https://www.mfp.gob.cu/revista_mfp/index.php/RCFP/article/view/10_V2N12018_CMSC

ANEXOS

ANEXO 1 RUC del GAD Parroquial.





 > [RUC](#) > [Consulta](#)

Consulta de RUC

RUC
1260028820001

Razón social
GOBIERNO AUTONOMO
DESCENTRALIZADO DE LA
PARROQUIA ANTONIO
SOTOMAYOR

Estado contribuyente en el RUC
ACTIVO

Nombre comercial

Representante legal

Nombre:
MORA PALACIOS SIDNEY JESUS

Cédula/RUC:

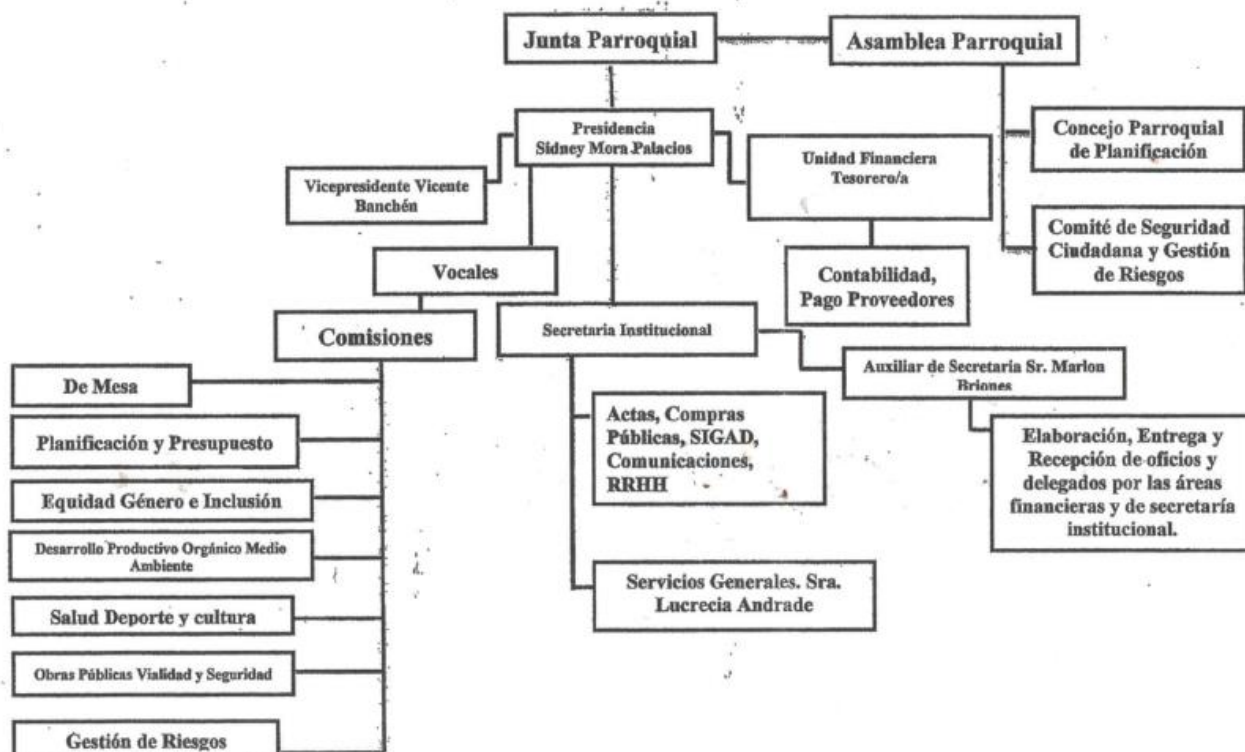


Privacidad - Términos

ANEXO 2. Estructura organizativa del GAD parroquial Antonio Sotomayor

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL ANTONIO SOTOMAYOR

Art 12. Estructura Orgánica del Gobierno Parroquial Rural de Antonio Sotomayor



ANEXO 3 Formato de preguntas de la entrevista

- 1. ¿Bajo qué normativas y reglamentos es llevada la contabilidad de la entidad?**
- 2. ¿La institución tiene algún reglamento o manual interno relacionado con el proceso contable?**
- 3. ¿Existe un departamento de auditoría interna en la entidad?**
- 4. ¿Cuáles son las funciones del encargado de llevar el control de los procesos contables?**
- 5. ¿Existe algún tipo de evaluación o control periódico a las actividades realizadas en el departamento de contabilidad?**
- 6. ¿Con qué frecuencia se realizan las actividades de control en el departamento contable?**
- 7. ¿En el año 2021 ha sido realizado algún proceso de auditoría en la institución?**
- 8. ¿Existe algún esquema o planificación para realizar actividades de control al departamento contable?**

ANEXO 4. Entrevista al jefe del departamento contable.



ANEXO 5. Carta de autorización

G.A.D.P.R

ANTONIO SOTOMAYOR

Antonio Sotomayor, 13 de Junio de 2022

Licenciado
Eduardo Galeas Guijarro, MAE
DECANO DE LA FAFI
En su despacho.-

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo de quienes conformamos el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Antonio Sotomayor.

Por medio de la presente me dirijo a usted, con el propósito de comunicarle que se ha procedido a otorgar el permiso respectivo a la Srta. Mendoza Arias Yhislaine Milena para que realice el estudio de caso en nuestra entidad para la obtención de su grado académico Profesional Universitario de Tercer Nivel, referente a: CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS CONTABLES DEL GAD PARROQUIAL DE ANTONIO SOTOMAYOR EN EL PERIODO 2021.

Sin otro particular, me suscribo.

Atentamente,

Sr. Sidney Mora Palacios

PRÉSIDENTE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL ANTONIO SOTOMAYOR



Dirección: Av. 1 de Enero y calle San Gerardo

Email: Antoniosoto
1942@hotmail.com Pág.
Web:
v/wvz.antoniosotomayor.gob
.ec

Telf.: 052944022

VINCES - LOS RIOS - ECUADOR

ANEXO 6. Estado de situación financiera.

**GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE
ANTONIO SOTOMAYOR**

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Del 01-ene-2021 Al 31-dic-2021

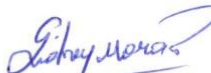
Cuentas	Denominación	Año Vigente
	ACTIVO	1,490,072.49
	CORRIENTE	305,855.95
111	Efectivo y Equivalente de Efectivo	268,617.87
11103	Bco. Central del Ecuador Moneda Nacional	268,617.87
1110301	B. Central Ecuador Moneda Nacional	26,212.62
1110302	B. Central INFA 20220146	24,304.15
1110303	B. Central MIES 20220139	3.70
1110305	B. Central BEDE CREDITO	218,097.40
112	Anticipos de Fondos	398.86
113	Cuentas por Cobrar	35,331.37
131	Existencias de consumo	1,507.85
13101	Ex. de Bienes de Uso y Consumo Corriente	1,507.85
1310102	Prendas de Proteccion y vestimentas	439.49
1310104	E. de Materiales de Oficina	493.62
1310105	E. de Materiales de Aseo	574.74
	NO CORRIENTE	68.99
	INVERSIONES	
	DEUDORES FINANCIEROS	68.99
124	Deudores Financieros	68.99
12497	Anticipo de Fondos de Años anteriores	68.99
1249707	Anticipos AA bienes y servicios	68.99
	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	.00
	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN	1,184,147.55
14100/14198	Bienes de Administración	88,130.46
14101	Bienes Muebles	87,630.46
1410103	Mobiliarios	18,632.65
1410104	Maquinarias y Equipos	44,722.52
1410106	Herramientas	7,117.00
1410107	Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos	13,678.29
1410108	Bienes Artísticos y Culturales	3,200.00
1410109	Libros y Colecciones	280.00
14103	Bienes Inmuebles	500.00
1410301	Terrenos	500.00
14199	(-) Depreciación Acumulada	(31,646.51)
1419903	Mobiliarios	(9,353.71)
1419904	Maquinarias y Equipos	(12,900.98)
1419907	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	(9,366.62)
1419909	Libros y Colecciones	(25.20)
14300/14398	Bienes de Infraestructura	1,127,663.60
14301	Obras de Infraestructuras	1,127,663.60
1430104	De Urbanismo y Regeneramiento	550,562.33
1430105	De Transoortes y Vias	23,069.99
1430107	Construcciones y Edificaciones	554,031.28
	INVERSIONES PROYECTOS Y PROGRAMAS	.00
	OTROS ACTIVOS	
	PASIVO	182,860.61

18-feb-2022 10:17:18

Ejercicio: 21GPAS

Elaborado por: CFR2021

GPAS


SIDNEY MORA PALACIOS
PRESIDENTE


ING. MARÍA VERÓNICA LEÓN CARI
TESORERA

**GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE
ANTONIO SOTOMAYOR**

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Del 01-ene-2021 Al 31-dic-2021

Cuentas	Denominación	Año Vigente
	CORRIENTE	9,595.68
212	Depósitos y Fondos de Terceros	193.63
21203	Fondos de Terceros	193.63
2120346	IMPUESTOS SRI	193.63
213	Cuentas por Pagar	9,402.05
	NO CORRIENTE	173,264.93
	ENDEUDAMIENTO	169,329.53
223	Empréstitos	169,329.53
22301	Creditos Internos	169,329.53
2230101	Creditos del Sector Publico	169,329.53
	FINANCIEROS	3,935.40
224	Financieros	3,935.40
22498	Cuentas por pagar años anteriores	3,935.40
2249801	Cuentas por Pagar años anteriores	3,935.40
	PROVISIONES	
	PATRIMONIO	1,307,211.88
611	Patrimonio Público	886,846.82
61109	Patrimonio Gobiernos Seccionales	886,846.82
	Resultados de Ejercicios	420,365.06
	Resultado del Ejercicio Vigente (618.03 proyectada)	420,365.06
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	1,490,072.49
	CUENTAS DE ORDEN	
911	Cuentas de Orden Deudoras	660.80
91117	Biens no Depreciables	660.80
921	Cuentas de Orden Acreedoras	660.80
92117	Responsabilidad por Bienes no Depreciables	660.80

18-feb-2022 10:17:18

Ejercicio: 21GPAS

Elaborado por: CFR2021

GPAS


SIDNEY MORA PALACIOS
PRESIDENTE


ING. MARIA VERÓNICA LEON CARI
TESORERA

ANEXO 7. Estado de resultado.

**GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE
ANTONIO SOTOMAYOR**

ESTADO DE RESULTADOS

Del 01-ene-2021 Al 31-dic-2021

Cuentas	Denominación	Año Vigente
	RESULTADO DE EXPLOTACION	
	RESULTADO DE OPERACIÓN	(266,551.27)
631	(-) Gastos en Inversiones Públicas	(166,487.70)
63151	Inversiones de Desarrollo Social	(141,628.96)
63153	Inversiones en Bienes Nacionales Uso Publico	(6,380.00)
63154	Inver. en Existencias Nacionales de Uso P.	(18,478.74)
633	(-) Gastos en Remuneraciones	(97,109.50)
63301	Remuneraciones Básicas	(70,674.00)
6330105	Remuneraciones Unificadas	(70,674.00)
63302	Remuneraciones Complementarias	(9,750.39)
6330203	Décimo Tercer Sueldo	(6,273.98)
6330204	Décimo Cuarto Sueldo	(3,476.41)
63305	Remuneraciones Temporales	(2,554.40)
6330507	Honorarios	(2,554.40)
63306	Aportes Patronales a la Seguridad Social	(13,431.34)
6330601	Aporte Patronal	(8,233.62)
6330602	Fondo de Reserva	(5,197.72)
63307	Indemnizaciones	(699.37)
6330707	Compensacion por Vacaciones no Gozadas por ce	(699.37)
634	(-) Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	(1,661.03)
63401	Servicios Básicos	(1,090.63)
6340104	Energía Eléctrica	(528.54)
6340105	Telecomunicaciones	(562.09)
63402	Servicios Generales	(16.00)
6340204	Edic. Impresión, Reprod. y Publicaciones	(16.00)
63407	Gastos en Informática	(554.40)
6340701	Desarrollo de Sistemas Informáticos	(470.40)
6340704	Mantenim.-Reparación de Eq.y Sistemas Informá	(84.00)
	(-) Gastos Financieros y Otros	(1,293.04)
63504	(-) Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos	(1,293.04)
63504	Seguros.Comisiones Financieras y Otros	(1,293.04)
6350401	Seguros	(1,242.34)
6350403	Comisiones Bancarias	(50.70)
	TRANSFERENCIAS NETAS	701,289.08
626	Tranferencias Recibidas	716,501.50
62606	Aportes y Partic. Cor. Régimen Sec. Autónomo	127,908.79
6260608	Fondo de Descentralización Juntas Parroquial	127,908.79
62621	Transfer.y Donaciones de Capital Sector Públi	306,510.94
6262101	Del Gobierno Central	88,413.54
6262108	De Cuentas o Fondos Especiales	218,097.40
62626	Aportes y Participacones de Capital e Inversi	282,081.77

18-feb-2022 10:23:22

Ejercicio: 21GPAS

Elaborado por: CFR2021

GPAS


SIDNEY MORA PALACIOS
PRESIDENTE


ING. MARÍA VERÓNICA LEÓN CARR,
TESORERA

**GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE
ANTONIO SOTOMAYOR**

ESTADO DE RESULTADOS

Del 01-ene-2021 Al 31-dic-2021

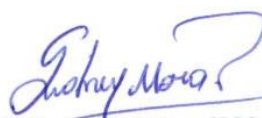
Cuentas	Denominación	Año Vigente
6262608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	282,081.77
636	(-) Transferencias Entregadas	(15,212.42)
63601	T. Corrientes al Sector Público	(13,906.84)
6360101	Al Gobierno Central	(1,607.12)
6360102	A Entidades Descentralizadas y Autonomas	(12,299.72)
636010202	Conagopare	(12,299.72)
63610	Transferencias para inversion al sector publi	(1,305.58)
6361001	Gobierno Central	(1,305.58)
	RESULTADO FINANCIERO	(14,543.49)
	(-) Gastos Financieros	(14,543.49)
63502/63503		(14,543.49)
63502	Intereses Deuda Publica Interna	(14,543.49)
6350201	Intereses al Sector Publico Financiero	(14,543.49)
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	170.74
62505/62599	Rentas de Inversiones y Otros	170.74
62524	Otros Ingresos No Clasificados	170.74
6252499	Otros No Especificados	170.74
	RESULTADO DEL EJERCICIO	420,365.06

18-feb-2022 10:23:22

Ejercicio: 21GPAS

Elaborado por: CFR2021

GPAS


SIDNEY MORA PALACIOS
PRESIDENTE


ING. MARIA VERÓNICA LEÓN CARR,
TESORERA

ANEXO 8. Certificado de Plagio



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



Babahoyo, 22 de Agosto del 2022

**CERTIFICACIÓN DE PORCENTAJE DE SIMILITUD CON OTRAS FUENTES
 EN EL SISTEMA DE ANTIPLAGIO**

En mi calidad de Tutor del Trabajo de la Investigación de la Srta.: **MENDOZA ARIAS YHISLAINE MILENA**, cuyo tema es **CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS CONTABLES DEL GAD PARROQUIAL DE ANTONIO SOTOMAYOR EN EL PERIODO 2021**, certifico que este trabajo investigativo fue analizado por el Sistema Antiplagio Compilatio, obteniendo como porcentaje de similitud de [1%], resultados que evidenciaron las fuentes principales y secundarias que se deben considerar para ser citadas y referenciadas de acuerdo a las normas de redacción adoptadas por la institución y Facultad.

Considerando que, en el Informe Final el porcentaje máximo permitido es el 10% de similitud, queda aprobado para su publicación.

CERTIFICADO DE ANÁLISIS
 magister

MENDOZA ARIAS YHISLAINE-ESTUDIO DE CASO para revisión de plagio

1% Similitudes

5% Texto entre comillas
 0% Idioma no reconocido

Nombre del documento: MENDOZA ARIAS YHISLAINE-ESTUDIO DE CASO para revisión de plagio.docx
 Fecha de depósito: 17/8/2022
 Tamaño del documento original: 109,2 ko
 Autor: MENDOZA ARIAS YHISLAINE

Depositar: Leonardo Nagua
 Fecha de depósito: 17/8/2022
 Tipo de carga: url_submision
 Fecha de fin de análisis: 18/8/2022

Número de palabras: 6228
 Número de caracteres: 47.640

Ubicación de las similitudes en el documento

Fuente principal detectada		Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
N°	Descripciones			
1	dspace.urib.edu.ec http://dspace.urib.edu.ec/bitstream/handle/11404/5684/2.pdf	< 1%		Palabra(s) detectada(s): patrimonio
Fuente con similitudes fortuitas		Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
N°	Descripciones			
1	dspace.espoch.edu.ec http://dspace.espoch.edu.ec/bitstream/handle/11404/5684/2.pdf	< 1%		Palabra(s) detectada(s): patrimonio
Fuentes mencionadas (sin similitudes detectadas)		Fuentes mencionadas pero no citadas en el documento sin encontrar similitudes		
1	http://repositorio.urib.edu.ec/bitstream/47000/2258/1/URSRAEL-EC-CPA378-242-2019-011.pdf			
2	https://profesionistas.org.mx/que-hace-un-contador/			
3	https://ecompipeia.com/definicion-en-contabilidad-de-gestion.html			
4	https://repositorio.unsa.edu.co/bitstream/handle/11404/5684/nuevo_modelo_gestion_contable_financiera.pdf?sequence=1&isAllowed=y			
5	https://www.mfp.gob.ec/unsta_mfp/index.php/ICAF/analisis/ver/10_V2N120			

Por lo que se adjunta una captura de pantalla donde se muestra el resultado del porcentaje indicado.

ING. LEONARDO JAVIER NAGUA BAZAN
DOCENTE DE LA FAFI