



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACION

DICIEMBRE 2022 – ABRIL 2023

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:

LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**CONTROL INTERNO CONTABLE, DEL GOBIERNO AUTÓNOMO
DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE FEBRES CORDERO DEL
AÑO 2021.**

ESTUDIANTE

YEROVI GUERRERO ROBERTO SAMUEL

TUTORA:

ING. UHSCA CUZCO NANCY ELIZABETH

AÑO 2023

ÍNDICE

RESUMEN	3
ABSTRACT	4
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	5
JUSTIFICACIÓN	7
OBJETIVOS	8
LÍNEA DE INVESTIGACIÓN.....	9
MARCO CONCEPTUAL	10
MARCO METODOLÓGICO	22
RESULTADOS.....	23
DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	26
CONCLUSIONES	28
RECOMENDACIONES.....	29
REFERENCIAS.....	30
ANEXOS.....	32

RESUMEN

Dentro de cualquier institución el uso y manejo correcto del sistema control interno contable es importante y necesario, debido a que es una herramienta que permitirá que las instituciones puedan ejecutar de manera correcta las operaciones contables de forma eficiente y eficaz, es por ello que en este estudio de caso se procedió a analizar el manejo del control interno que se tiene en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Febres Cordero en el período 2021 para así poder identificar sus registros, niveles de riesgo y confiabilidad de la información presentada; es por ello que la metodología utilizada en la presente investigación es el método deductivo utilizando como técnica la aplicación de una entrevista dirigida al analista financiero del GAD Parroquial Febres Cordero tomando como instrumento un cuestionario de preguntas para el correcto funcionamiento y análisis del mismo. A través del análisis de las encuestas se pudo observar que dentro del GAD Parroquial Febres Cordero la intervención del departamento encargado del Control Interno contable se muestra deficiente ya que no se realiza su análisis y evaluación de manera óptima causando así que los registros contables que se reflejen sean faltos de conocimiento y profesionalismo dentro del área que se emite, es por ello que es necesario la reestructuración de un buen sistema de control dentro del GAD parroquial Febres Cordero.

Palabras claves: control interno, registros contables, nivel de riesgo, confiabilidad, análisis interno.

ABSTRACT

Within any institution, the correct use and management of the internal accounting control system is important and necessary, because it is a tool that will allow institutions to correctly execute accounting operations efficiently and effectively, which is why in this In a case study, the management of internal control in the Febres Cordero Autonomous Decentralized Parish Government in the 2021 period was analyzed in order to identify its records, risk levels and reliability of the information presented; That is why the methodology used in the present investigation is the deductive method using as a technique the application of an interview directed to the financial analyst of the GAD Parroquial Febres Cordero, taking as an instrument a questionnaire of questions for the correct functioning and analysis of the same. Through the analysis of the surveys it was possible to observe that within the Febres Cordero Parish GAD the intervention of the department in charge of Internal Accounting Control is deficient since its analysis and evaluation are not carried out optimally, thus causing the accounting records to be reflected are lacking in knowledge and professionalism within the area that is issued, That is why it is necessary to restructure a good control system within the Febres Cordero parish GAD.

Keywords: internal control, accounting records, risk level, reliability, internal analysis.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Febres Cordero es una institución en la que su principal objetivo se basa es promover el desarrollo humano-sostenible de las comunidades rurales pertenecientes a la Parroquia Febres Cordero con el fin de promover la ejecución de obras y propuestas que permitan velar por la transparencia, solidaridad, asistencia gestionando políticas que fortalezcan el desarrollo y crecimiento de la comunidad y sus alrededores.

Dentro del GAD Parroquial de Febres Cordero se ha podido evidenciar una serie de problemáticas que afectan directamente al control interno contable; es por ello que a medida que se va desarrollando el presente estudio de caso se pretende ir realizando un análisis de manera específica para conocer la manera en que ha ido funcionando el manejo y registro de todas las operaciones que involucran el control interno contable dentro del período 2021.

Iniciando con la exposición de los problemas existentes y que se reflejan dentro del GAD Parroquial de Febres Cordero, uno de las principales problemáticas visualizadas es la ausencia notable de un manejo eficiente del control interno contable, puesto que al no manejarse de la manera correcta provoca que no se pueda tener una buena gestión institucional, reduciendo de manera notable la eficiencia del personal a cargo de dichos departamentos que actúan dentro del GAD Parroquial, y la confiabilidad dentro de sus informes generales.

En cuanto al departamento encargado del análisis de los gastos de inversión que la institución destina para la creación de obras en la Parroquia Febres Cordero como la

elaboración de carreteras, parques, establecimientos; al presentarse una información deficiente dentro del sistema de control interno contable referentes a estos gastos; dichos documentos empiezan a carecer de formalidad y fundamentación técnica y veraz, causando que la institución sujeta de este estudio, al realizar sus análisis generales en cuanto a los gastos del período se puedan visualizar ciertos gastos no válidos ni justificados de una manera acorde al departamento.

Así mismo otro de los principales problemas que afectan directamente el control interno del GAD Parroquial Febres Cordero es que no cuenta con un personal capacitado totalmente para poder analizar de manera profesional y certera el ingreso de dichos gastos de inversión, provocando que cuando dentro de la institución finalizan los períodos establecidos y proceden a realizar las auditorías correspondientes a cada departamento; el personal al no encontrarse capacitado no se da una auditoría correcta respetando las debidas normas que la contraloría sugiere cumplir.

Así mismo otro de los hallazgos encontrados en el GAD Parroquial Febres Cordero en el período 2021, es que no existe un cumplimiento de normas y políticas institucionales, puesto a que dentro de las políticas establecidas se pide el orden y cumplimiento para entregar análisis de los registros contables requeridos en todos los departamentos existentes, sin embargo no se cumple ya que los análisis en ciertas ocasiones se los entregan fuera de tiempo provocando que no se lleve un cumplimiento efectivo del sistema de control.

JUSTIFICACIÓN

El estudio de caso presentado a continuación es de gran importancia puesto a que a través del desarrollo del mismo se podrá presentar y dar conocer a detalle los problemas e inconsistencias que se han podido palpar y conocer dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Febres Cordero, para que luego de esta previa exposición de problemas se pueda emitir un análisis profesional en base a lo expuesto, permitiéndome mostrar a través del mismo el conocimiento que he podido adquirir en mi transcurso estudiantil.

Dentro de cualquier institución ya sea pública o privada siempre es muy importante llevar un buen registro y eficiencia dentro del sistema de control contable que existen dentro del mismo ya que esto permitirá que los encargados de dichos departamentos pueda emitir un análisis eficiente que permita tomar decisiones que puedan favorecer a la entidad, mejorando la gestión de todas sus actividades administrativas o financieras.

Es por ello que el presente tema objeto de este estudio de caso se lo realiza con la finalidad de poder dar a conocer cuál es la manera en la que se da el proceso del control interno dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Febres Cordero para que de esta manera se puedan analizar las consecuencias en base a lo detallado en las problemáticas sobre el control interno contable dentro del establecimiento.

Son por estas razones que la elaboración del presente estudio de caso es pertinente ya que el ayudar en el análisis de un buen control interno contable beneficiará a que dentro del establecimiento se pueda sugerir y garantizar una mejor efectividad y eficiencia de las actividades realizadas por cada uno de los encargados de los departamentos y sus procesos internos contables.

OBJETIVOS

Objetivo general

- Analizar la influencia del proceso del control interno contable del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de la Parroquia Febres Cordero en el período 2021.

Objetivos específicos

- Determinar cuáles son los factores que influyen de manera deficiente en el control interno dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Febres Cordero en el período 2021.
- Identificar la problemática presupuestaria utilizada en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Febres Cordero en el período 2021.
- Evidenciar las consecuencias del uso y análisis inadecuado del control interno dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Febres Cordero en el período 2021.

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Para la elaboración correcta del presente estudio de caso se procedieron a tomar las siguientes líneas de investigación:

La línea de investigación utilizada en el estudio de caso desarrollado es la Gestión financiera, administrativa, tributaria, auditoría y control, puesto a que la entidad objeto de estudio es una institución en la que uno de sus principales objetivos es llevar una correcta auditoría y control interno contable.

Por otra parte la sublínea de investigación que se encuentra relacionada a la temática presentada es Auditoría y Control, ya que los puntos a desarrollar en el presente trabajo investigativo se encuentran directamente ligados a la gestión financiera del GAD Parroquial de Febres Cordero.

MARCO CONCEPTUAL

La Parroquia Febres Cordero es una de las cuatro parroquias rurales con las que cuenta actualmente el cantón Babahoyo; esta parroquia es una de las más extensa de la Provincia de los Ríos; es por ello que en el año 1945 bajo ordenanza municipal se declara a la Parroquia Febres Cordero como Cabecera Parroquial debido a que era la que tenía acceso a la capital provincial.

Esta Cabecera Parroquial permaneció hasta el año 1972, debido a que los habitantes de la comunidad Pueblo Nuevo organizaron un comité para solicitar la creación de la Parroquia de dicho lugar, petición que había llegado al Jefe Militar de los Ríos, en ese tiempo el Teniente Coronel Julio Guerrero Rivas, quien ordeno la realización de un censo de Población y Vivienda en Pueblo Nuevo, Mata de Cacao y Febres Cordero, dando legalmente aceptada a Febres Cordero como cabecera Parroquial, y así dando paso a que pueda ser partícipe de la implementación de un GAD Parroquial para que la comunidad reciba la ayuda necesaria para su correcto crecimiento poblacional.

Dentro de la creación e Implementación de un GAD Parroquial, este pudo ser ubicado en Febres Cordero teniendo áreas o departamentos administrativos, financieros,

contables que ayuden con la correcta administración de los ingresos recibidos para ayudar a la comunidad, es por ello que a raíz de su ingreso a la Parroquia fue necesaria la implementación de un departamento que se encargue de realizar un control interno que le permita para que el nivel de riesgo tanto en inversiones como en presupuestos pueda mantenerse acorde a lo previsto por las autoridades superiores.

La implementación de un buen "sistema de control interno" dentro cualquier institución es necesario e importante para cada área funcional existente; es por ello que para Serrano (2019); el sistema de control interno es todo aquel que evalúa el proceso de agrupación, clasificación y registro de las operaciones institucionales para que así se pueda emitir la información directa que les permita evaluar los resultados, y así poder proceder a la toma decisiones que ayuden al logro de los objetivos empresariales. Por lo general una de las causas que ocasionan estos fracasos en ciertas instituciones es precisamente la ausencia de estos controles internos, en las que el encargado.(p.8).

Estos sistemas y procedimientos de control interno prevén establecer ciertos niveles de responsabilidad, autoridad de funciones con el objetivo de salvaguardar los bienes y organizar información fidedigna que ayude con la toma de decisiones. Estas operaciones son sistemas que cada cierto tiempo se deberán ir actualizando y analizando con la finalidad de que se pueda cumplir con su función, detección y corrección de los métodos que contribuyen al resultado esperado.

Un sistema de control interno abarca una cantidad puntos importantes de recordar; el primero es un plan de organización que les permita proporcionar la separación de diversas responsabilidades, un sistema de procedimientos de registro para un registro razonable, prácticas de control sanas para que la realización de deberes y funciones de cada colaborador de la institución sea efectiva; y finalmente políticas que

les permitan verificar la habilidad del personal que pueda ser proporcional a sus trabajos y así les permita una correcta función de auditoría interna. (Morejon, 2022, p.4)

El control interno dentro del mundo organizacional e institucional, se lo conoce como el método que se despliegan en las distintas instituciones, y en la que los distintos modos de gestión detectan posibles inmoralidades o peculiaridades dentro de estos procesos contables, logrando convertirse en una gran ayuda dentro del proceso de toma de decisiones.

El control interno por otra parte dentro del mundo institucional también es considerado el área financiera que se encarga de la administración y el capital. El control interno dentro de esta área busca la optimización de patrimonios y la eficacia dentro del proceso de su aplicación. Los beneficios del control interno se definen como la maximización de utilidades, que permiten obtener mejores entornos crediticios, salvaguardando los recursos valiosos de las empresas y permitiendo así registrar correctamente las transacciones.

Este control interno se puede dar a través del custodio y localización del acceso a los fondos y valores institucionales, controlando y administrando así el uso de las cuentas bancarias y las cuentas de inversión, para que así se les pueda controlar las entradas y salidas del efectivo, efectuando los diversos protocolos de autorización, uso y manejo de transacciones financieras.

Por otra parte el control dentro del área contable tiene grandes beneficios que les permite proveer información veraz, controlando las distintas operaciones para que mediante este se pueda evitar todo tipo de desfalcos; sin embargo todo esto se logra con un registro íntegro de las operaciones en juego, y la generación de información financiera verdadera, para resguardar la documentación fuente de la información

financiera y pueda tener una culta medida de control en inventarios, y verificación de la información general (Rocha, 2019, p.7).

El control interno no solo beneficia a las diferentes áreas de contabilidad y administración de una institución, sino que permite tener un gran impacto otras áreas. Los principales objetivos del control interno se asientan en el cumplimiento de normas para la representación y ejecución de sus diversas actividades, con los controles pertinentes que las certifiquen, así como las diversas formas de poder medir su rendimiento; la comprobación de estas actividades permitirán determinar si los resultados guardan relación o no; la medición y valoración de resultados con respecto a las metas alcanzadas durante el periodo establecido (Avilés, 2022, p. 45)

Es por ello que es esencial establecer y programar una serie de políticas e instrucciones de control interno que permitan avalar que las transacciones internas sean registradas de manera eficaz y oportuna; y así poder afirmar que dentro de cualquier institución existe un adecuado control interno ya que se podrá evidenciar en la estructura muy bien organizada, si se aplica de una manera adecuada.

Por otra parte, Serrano (2019); menciona que el control interno institucional; se compone por cinco aspectos que se encuentran conectados y estos son: entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión o monitoreo; el ambiente de estos sistemas de control permite que las organizaciones tengan la confianza de llevar a cabo procesos que se encuentren libres de fallas significativas que puedan existir.

La evaluación de los riesgos contribuye en la representación con el que los directivos podrán identificarse para administrar los riesgos a los que se pueden enfrentar las organizaciones y el resultado proveniente a esta acción. Las actividades de control

son definidas como las reglas y procedimientos que constituyen las acciones necesarias para la implementación de las políticas que pretenden asegurar el cumplimiento de sus actividades. (p.75).

La Información y comunicación debe ser procesada y transmitida de una forma que llegue de manera oportuna a todas las áreas y les permita asumir las responsabilidades a los departamentos correspondientes. Por otro lado, la supervisión y monitoreo se encargan de la eficacia y eficiencia del buen uso del Control Interno a partir de su evaluación, monitoreo y supervisión dentro de las instituciones para así preveer hechos que generen pérdidas o actividades costosas.

El control interno se clasifica en control interno administrativo y control interno contable, presenta la clasificación donde el control interno se clasifica en control interno administrativo, contable, estratégico y operativo.

Para conocer de manera exacta sobre el control interno administrativo, es necesario que se deba tener conocimiento sobre los elementos que lo componen al mismo, esté alcanza a comprender el plan de organización, los métodos y procedimientos que se relacionan con la eficiencia en las operaciones y políticas de la empresa, ya que por lo general solo se tiene relación indirecta con los registros financieros, ya que incluyen controles tales como análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad.

Para conocer sobre el control interno administrativo, es necesario esclarecer que este se involucra con el plan de organización, procedimientos y sistema relativos a las operaciones decisorios que orientan a la autorización de movimientos por parte de la parte administrativa, implica todas aquellas medidas relacionadas con la eficiencia

operacional y observación de políticas implantadas en todas las áreas dentro de la organización. (Cevallos, 2022, p.7)

Un sistema de control interno contable, abarca los controles establecidos por la entidad dentro de los procedimientos contables para así salvaguardar la información financiera y pueda ser más efectiva ante la toma de decisiones y la entidad pueda llegar a sus objetivos establecidos que es conservar un control contable sólido y óptimo.

El Control Interno Contable es un sistema que se encuentra compuesto por una serie de elementos que son aplicables al proceso de contabilidad, buscando lograr la efectividad de los procedimientos de control y la verificación de los movimientos de dicho proceso, con el fin de advertir la ocurrencia de posibles errores, omisiones o irregularidades que a la larga puedan afectar el logro de sus objetivos y disponibilidad de una información verificable, confiable y pertinente, para apoyar a la administración facilitando el control institucional.

Este sistema de control depende de manera directa de la dirección estratégica y parte del proceso empresarial que les permitirá evaluar las estrategias de una institución desde una perspectiva crítica, ayudando así a evaluar y analizar de manera centrada y objetiva la eficacia de las estrategias que se están llevando a cabo, con el objetivo de corregir cualquier falla dentro el proceso.

Es por ello que es indispensable y de vital importancia llevar a cabo este sistema de control para que se pueda evaluar si las etapas del proceso se están desarrollando de como debería, ya que cualquiera modificación o alteración puede afectar las estrategias y por lo tanto puede llevar a las instituciones a que se desvíen de sus objetivos; es decir el control manejado de una forma correcta y de manera estratégico

comprobará el funcionamiento de una estrategia a medida que permitirá identificar cualquier problema o cambio que pueda presentarse. (Pursell , 2021, p. 6)

La importancia de las funciones del control estratégico se fundamenta en que los miembros de una organización o institución puedan identificar y evaluar si se debe continuar con la estrategia planteada, o si la deben detener o transformarla, dependiendo del entorno en que se encuentra y el panorama interno y externo, con el objetivo de así poder contribuir al éxito de dicho lugar. Este tipo de control no es un fin en sí mismo, sino una herramienta o un método que será el que permita impulsar a los grupos sus fines determinados.

La base del control interno operativo es comprobar que la empresa o institución está funcionando de manera eficiente, ya que esto ayudará a contribuir en su crecimiento; en este sentido, todo lo que se relaciona a este tipo de control se lo asemeja con la forma en que este gestiona dentro de las organizaciones.; es por ello que para que el control interno operativo de una empresa pueda ser eficiente, es importante que cumpla con cuatro características importantes:

1. Ser comparable, es decir que sus logros fijados puedan ser verificables.
2. Medibles, es decir que se puede identificar el qué, cómo y dónde medir y quienes serán los encargados de dichas mediciones.
3. Que pueda lograr una diferencia entre lo planificado y lo ejecutado.
4. Ser preventivo, es decir a través de la aplicación de medidas correctivas. (Agencia de Marketing digital, 2021, p. 4)

Si una institución no cuenta con una auditoria de control interno no podrá evaluar de forma segura su desempeño y así alcanzar sus objetivos. Por otro lado, la aplicación de un buen control interno, contiene los siguientes beneficios:

- Identificar las ventajas y desventajas de sus cambios para que pueda proyectarse y crecer.
- Promover el desarrollo organizacional e institucional.
- Contar con información confiable y segura que facilite la toma de decisiones institucional.
- Reducir pérdidas operativas.
- Mejorar el nivel de confianza.

En cuanto a la planificación financiera esta se la conoce como la preparación de un plan minucioso, integral y personalizado para cada institución en el que se establezcan los objetivos que se desean lograr y los costes que tales va a tener, así mismo que se identifiquen los recursos necesarios y se pueda marcar un plazo y así hacerlos realidad. La planificación financiera debe prever, los diferentes escenarios que las instituciones pueden encontrar en su camino para que de esta manera puedan incluir herramientas que le permita medir los resultados alcanzados.

La planificación financiera tiene el objetivo que las instituciones se preparen para el futuro. Es por ello que toda etapa o proceso que involucra la planificación financiera incluye fases como: análisis de la situación financiera; ya que los dirigentes de una institución deben en todo momento tener un conocimiento reformado y detallado de las finanzas que existen en la compañía o institución, a través de la correcta presentación de los estados financieros, balance de situación, cuenta de pérdidas y ganancias, estado de cambios en el patrimonio neto, y flujo de caja.

La concreción de dichos objetivos definidos en las instituciones, una vez que se procede a conocer la situación económica de la institución, es el tiempo en que se pueda empezar a fijar los objetivos empresariales, que son aquellos que deberán concretarse

según el período que se estime lograrlos, es decir se puede dar a corto plazo, medio plazo o a largo plazo.

La definición que representa la estrategia empresarial, luego de decidir los objetivos, y tomando en cuenta la situación financiera de la institución, se debe al manejo del detalle del modo estratégico en que se los va a lograr y cuál será el método necesario a realizar.

Rioja (2021); menciona que la evaluación de resultados y la planificación financiera se culmina con el análisis de lo logrado durante el período que se encuentra en vigencia del plan; es decir se busca conocer si lo proyectado ha sido de utilidad para alcanzar las metas, y hasta qué punto se ha logrado cumplir con estas, o a su vez realizar un análisis de qué es lo que ha fallado en caso de no lograr cumplir estas metas, ya que esta información podrá servir de base para la elaboración del siguiente plan.(p.8)

Es por ello que el uso correcto de una plantilla que involucre la planificación presupuestaria, ayudará a proporcionar dentro de las instituciones el marco indicado que les permitirá planificar el presupuesto institucional para alcanzar los objetivos del proyecto establecido, ya que tanto el capital como los recursos podrán asignarse de una manera correcta; debido a que con la ayuda de la implementación de una planificación presupuestaria, podrá garantizarse que el personal encargado dentro de estas áreas puedan definir claramente los objetivos y tomen las medidas correctas para alcanzarlos.

Al momento de la planificación del presupuesto, es posible que la creación de una plantilla pueda utilizarse en cierto período de tiempo durante el ciclo empresarial, puesto a que así podrá servir para evaluar el rendimiento de la institución en relación al plan presupuestario planeando; y así poder ser de ayuda para determinar los objetivos a

largo plazo y puntos centrales de sus medidas empresariales estratégicas. (Dyllick, 2022, p. 9)

En relación al párrafo anterior la gestión presupuestal según el actor la define como el proceso a través del cual la entidad planifica y organiza los recursos financieros para así poder atender los gastos que involucran el correcto funcionamiento e inversión, que permitan orientar y priorizar el desarrollo de sus actividades y proyectos para el desempeño de sus funciones y así alcanzar las metas y objetivos propuestos en la vigencia fiscal.

La herramienta imprescindible y en la cual se resume este proceso es el presupuesto anual dentro de las instituciones, ya que contienen las apropiaciones iniciales de sus rubros de funcionamiento y proyectos de inversión, así como las alteraciones realizadas en la duración de la vigencia. (Ministerio de Ambiente y desarrollo sostenible, 2022, p.5)

La gestión presupuestaria permitirá lograr que los encargados contables o analistas financieros de una institución, puedan evaluar el resultado económico y los objetivos planteados a futuro, en base a la realización de un análisis formal; que también ayudará a definir estrategias y acciones futuras basadas en objetivos bien definidos; generalmente suele ser el contador o el analista de las empresas o instituciones quienes se ocupan de estos estados financieros, brindando así un promedio entre los resultados contemplados.

Es necesario recalcar que para Cevallos (2020); la gestión presupuestaria puede relacionarse directamente con el sistema de planificación, la organización contable y jerárquica de las empresas; es decir es una atenta confrontación entre

previsiones y realizaciones, se hincan en una distribución de responsabilidad administrativa dentro de las organizaciones, tales como; costes, ingresos, beneficios e inversión. En cada una de estas áreas se debe establecer un esquema preventivo para sus actividades. (p.12)

Una auditoría se define como una revisión de las operaciones que se llevan a cabo en una empresa en cuanto a su nivel contable o laboral; para comprobar que esta revisión reúna los requisitos establecidos; se da de dos maneras; puede ser interna o externa, en función de si la realiza la misma empresa, o una entidad externa a esta; el objetivo principal de la auditoría no es revelar fraudes, aunque suele pensarse que sí, sino revisar los procedimientos que se utilizan para encontrar los posibles errores e implantar las correcciones que correspondan.; no obstante, puede darse el caso que durante la auditoría se descubra alguna anomalía. (Torres, 2021, p. 7)

Para Ramirez (2023); la auditoría es un proceso elemental que debe ser llevado a cabo dentro de cualquier organización; ya que por un lado, es importante mencionar que toda auditoría se plantea como una historia de la realidad contable y financiera de la compañía para evaluarla y analizarla con los datos encontrados en los registros contables de la empresa, la presencia de estos informes de auditoría permiten generar confianza en acreedores e inversores logrando inspirar responsabilidad y confianza en los colaboradores siendo así útil para una institución ya que permitirá acceder a información sobre el desarrollo de sus procedimientos, lo que serán de utilidad para detectar los posibles errores y corregirlos, para que de esta manera se pueda conocer las áreas que funcionan de manera correcta y valerse de esa información para la toma de decisiones tanto a corto plazo como a largo plazo. (p.8)

La auditoría dentro de las instituciones es muy importante ya que manejan información financiera que les permite proporcionar credibilidad y veracidad que se pueden ver reflejados a través de sus estados financieros y normas administrativas, brindando a las áreas encargadas plena confianza de que sus cuentas contables son apropiadas y justas; además de ayudar a mejorar el control interno y los sistemas implementados en la entidad.

La auditoría de control interno radica en el proceso de evaluar la situación financiera fidedigna de una empresa, y se lo hace con la finalidad de afirmar que la información manejada por la compañía es garantizada; en general, una auditoría de control interno se la suele realizar previamente ante una auditoría externa; aunque también se la hace para facilitar la toma de decisiones institucionales, en base a información financiera existente.

Dominguez (2022); considera que gracias a la implementación de una auditoría de control interno, el auditor podrá proceder a realizar un análisis y evaluación del control interno de la empresa en la que se encuentra desde una perspectiva objetiva y ecuánime; para esto, es importante que dicho auditor de control interno no participe en la realización de las operaciones en la empresa; por lo que contratar a otra persona que realice este servicio es una opción viable que le permitirá a la empresa generar más confianza en el informe de auditoría interna que se pueda proporcionar al final. (p.24)

El control interno dentro de las instituciones u organizaciones a través de las auditorías es realmente importante debido al incremento en el que se han podido ver expuestas, este crecimiento ha causado que en la mayoría de las organizaciones o instituciones de descentralización y delegación de labores, se puedan evitar la creación de problemas tanto administrativos como operativos; estos problemas son los que dentro

de las organizaciones han provocado la necesidad de implementar estos sistemas de control interno, que logren reducir los niveles de errores dentro las gestiones financieras.

Las pruebas del manejo de estos controles permitirán al auditor encargado analizar y evaluar el riesgo de control interno; esta evaluación es concluyente con el cumplimiento de sus objetivos; por lo tanto, la combinación del conocido riesgo inherente con el riesgo de control logran crear el Riesgo de Incorrección Material (RMM); fundado en esto, se determinará la cantidad de evidencia auditora que es necesaria percibir con las operaciones sustantivos, para así lograr reducir el riesgo de auditoría a un nivel admisible.

La realización de pruebas dedicadas a la eficiencia y eficacia operativa de los controles no es igual que la obtención y evaluación de su implementación; sin embargo, se utilizan los mismos tipos de métodos de auditoría; como resultado, por lo tanto es posible que el auditor tome la decisión de probar la eficacia operativa de los controles y al mismo tiempo evaluar su diseño y determinar su implementación. (Pérez , 2022, p.12)

En cuanto a los gastos de inversión de una entidad local, son aquellos destinados a la construcción de infraestructuras y a la creación o adquisición de bienes de naturaleza inventariable, necesarios para el correcto funcionamiento de sus servicios, así como otros gastos que suelen tener una permanencia a largo plazo.(Moreno, 2019, p.8).

MARCO METODOLÓGICO

El estudio de caso en cuestión se lo realizó a través del marco metodológico presentado a continuación:

Método

El método de investigación que se utilizó para el buen desenvolvimiento del tema elegido fue a través del método deductivo, ya que a través del presente método se podrá lograr llegar a las conclusiones que el caso de estudio amerita de una manera más verás para así cumplir con el desarrollo del mismo en base a los resultados que se pudieron obtener.

Técnica

La técnica que será utilizada en el presente estudio de caso para el correcto desarrollo del mismo es una entrevista; que será dirigida al analista financiero del GAD Parroquial de Febres Cordero; para que así se pueda recopilar información más veraz con respecto al manejo del control interno contable de la institución.

Instrumento

El instrumento utilizado para el uso de las encuestas será un banco de preguntas que se encuentran estrechamente relacionados al sistema de control contable que existe dentro del GAD Parroquial de Febres Cordero.

RESULTADOS

Para poder tener un estudio más detallado y verás de la información presentada en el estudio de caso se procedió a realizar una encuesta al analista financiero del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Febres Cordero para poder conocer la manera en que se maneja el control interno dentro de la institución.

Una de las primeras preguntas que se le realizó al analista financiero del GAD Parroquial Febres Cordero es si se contaba con la presencia de un área encargada del manejo del Control interno contable para lo que él respondió que se efectivamente dentro del GAD existía un departamento encargado al análisis y evaluación del Control Interno.

Continuando con el relato de la entrevista realizada al analista financiero del GAD Parroquial Febres Cordero, otra de las preguntas realizadas fue si ante la presencia del departamento encargado del Control interno contable, este tenía un correcto funcionamiento, es decir si se lo está ejecutando según lo establecido políticamente, la respuesta que se pudo obtener por parte del analista financiero actual del GAD Parroquial es que aunque se cuenta con el área encargada del Control interno, esta área no se la maneja de la manera correcta dejando dudas de su análisis y evaluación eficaz.

En relación a la pregunta realizada en cuanto al área de los recursos financieros existentes dentro del GAD Parroquial Febres Cordero, el analista financiero del GAD detallaba que el personal encargado de esta área no cuenta con un correcto control de registro de sus actividades y registro dentro del tiempo establecido para que de esta manera facilite el análisis de la evaluación y ejecución de las actividades que involucran las áreas relacionadas al presupuesto, tesorería y contabilidad.

En cuanto a la pregunta realizada en la entrevista sobre la integración de las políticas existentes al momento de la evaluación de Control interno sobre el presupuesto destinado a las obras del GAD Parroquial Febres Cordero, el analista financiero detalla que el personal colaborador al no contar con el conocimiento necesario sobre estos códigos y normas que deben de ser cumplidas no son aplicadas en ciertas en sus debidos análisis y decisiones de una manera correcta.

Al momento de hablar con el analista financiero sobre el Plan Operativo Anual (POA) del Gad Parroquial Febres Cordero, mencionaba en su entrevista que debido al poco conocimiento y desconocimiento de esta área al momento de establecer las obras a realizarse dentro de las reuniones se emite un pequeño análisis para que cada departamento pueda emitir sus debidas recomendaciones sobre las obras de mayor importancia al momento de establecer prioridades sobre el uso del presupuesto existente.

En relación a los ingresos recibidos en el período 2021, el analista financiero afirma que los ingresos recibidos en el año 2021 fueron inferiores a los ingresos recibidos en el 2020; dejando así una proforma presupuestaria un poco preocupante ante el hecho de la existencia de presupuesto para obras de la Parroquia Febres Cordero.

Al momento de preguntarle al analista financiero sobre el ingreso de transacciones al sistema contable afirma en la entrevista que en ocasiones se lo hace dentro del tiempo determinado; sin embargo también detalla que en ocasiones estos ingresos no se dan dentro del tiempo adecuado evitando así que se puedan conciliar los saldos en el momento que deben ser.

Finalizando con la entrevista también se le preguntó al analista financiero del GAD Parroquial Febres Cordero si estos análisis se los hacía bajo la debida fundamentación de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, Normas de control Interno, Reglamento General Sustitutivo al momento del registro y revisión de los gastos para el buen manejo y administración de los activos; pregunta a la que respondió volviendo a hacer referencia al poco conocimiento de estas leyes que las tratan de implementar hasta donde su conocimiento se los permite.

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Tomando como base los resultados logrados en la entrevista realizada al analista financiero del GAD Parroquial Febres Cordero en cuánto a la existencia de un área encargada al manejo del control interno, el analista financiero comentaba que indistintamente de cuál sea el manejo que se da dentro del mismo afirmaron que si existe, sin embargo relacionándolo con la siguiente pregunta este mismo afirmaba que existe tal sistema de control, sin embargo no se lo maneja de la manera debidamente correcta, puesto que hay un sin números de deficiencias que afectan el manejo total en la toma de decisiones dentro del mismo.

Al momento de hablar sobre los recursos financieros existentes en el GAD Parroquial Febres Cordero el analista financiero comentaba que ciertas áreas encargadas de la parte financiera no se encuentran totalmente capacitada ya que al momento de ingresar a este departamento no recibió su debida capacitación para que pueda tener una noción más clara sobre su trabajo, afectando de esta manera la ejecución de sus actividades que mayormente involucran y se relacionan con las actividades ligadas al presupuesto, tesorería y contabilidad.

Haciendo referencia al uso e implementación de las diversas leyes y códigos que deben involucrarse ante el análisis y evaluación de un correcto control interno dentro de las instituciones, el analista financiero considera que las reuniones emitidas para los análisis y evaluación de las proformas presupuestarias mayormente no se mencionan nirse relacionan en base a lo establecido en el Código Orgánico Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD) y el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas (COOPFP) ya que estas decisiones las toman en base a criterios propios que cada uno tiene en cuanto a la situación de la Parroquia, más no rigiendo a lo reflejado en los informes contables.

En relación al párrafo anterior la ausencia de este análisis profesional según lo observado el analista financiero detallaba que afecta en la elaboración del Plan Operativo Anual (POA) ya que al no guiarse en una base concreta que respalde sus decisiones como lo son los informes contables, da como resultado que el POA se lo realice en base a comentarios por el personal de las diferentes áreas y no emitido profesionalmente como se lo debería de hacer.

Tomando en cuenta los ingresos que el GAD Parroquial recibió en su período de trabajo 2021, según lo observado en los informes contables presentados se puede

afirmar que el año 2021 los ingresos corrientes fueron de \$115.738,28 una cantidad por debajo a la recibida en el periodo de trabajo para el año 2020.

CONCLUSIONES

A través del desarrollo y elaboración del presente estudio de caso se pueden emitir las siguientes conclusiones:

- Se puede concluir afirmando que el GAD Parroquial Febres Cordero si cuenta con un Sistema control interno contable sin embargo la ejecución del mismo no se desarrolla como profesionalmente el caso lo amerita ya que su participación dentro del GAD Parroquial es muy importante tanto para el

correcto funcionamiento y veracidad de sus informes contables y la toma de decisiones del mismo.

- Desde la perspectiva observada en cuanto al área financiera se puede detallar que las actividades contables que involucran el buen funcionamiento de las áreas de presupuesto, tesorería y contabilidad se han visto afectadas en gran manera al no realizarse dentro de los tiempos determinados y con el personal capacitado, provocando así que sus informes contables tengan deficiencias causando que ciertos valores reflejados sean pocos creíbles.
- Ante la falta de este personal capacitado para el cumplimiento del registro de las actividades han provocado que en el período 2021 las actividades que involucran presupuesto, y contabilidad tengan un considerable nivel de riesgo en la institución, arriesgando el ingreso de capital destinado a la elaboración de obras a la Parroquia.

RECOMENDACIONES

En base a las conclusiones detalladas anteriormente se puede recomendar lo siguiente:

- Se recomienda al personal existente dentro del GAD Parroquial Febres Cordero se reestructure el manejo del Control Interno contable de tal manera que actúe en base a las leyes y códigos establecidos para que de esta manera

pueda emitir su análisis y resultados en base a opiniones concretas y justificadas según su criterio.

- Es importante que el personal que se encuentra a cargo de las áreas financieras puedan tener su debida capacitación para que así su trabajo y análisis financiero pueda ser más profesional y los registros contables puedan ser veraz debido al grado de cumplimiento de los encargados.
- Y finalmente otra de las recomendaciones que se puede realizar es que cada cierto tiempo puedan tener una evaluación y control externo tanto al personal como su trabajo a cargo para que de esta manera se pueda garantizar su nivel de eficacia y eficiencia dentro de las áreas involucradas y por ende dentro del GAD Parroquial Febres Cordero.

REFERENCIAS

Pursell , S. (15 de 06 de 2021). Control estratégico: cómo ejecutarlo en tu empresa.

Obtenido de Hubspot: <https://blog.hubspot.es/marketing/control-estrategico>

Agencia de Marketing digital. (05 de 12 de 2021). *¿Qué es el control interno operativo?*

Obtenido de Soccia: <https://soscia.pe/Consultas/control-interno-operativo-de-una-empresa/>

Avilés Almeida, P. (2022). El control interno como factor fundamental para la administración empresarial. *Revista Ciencia digital*, 42-55.

Cevallos. (2022). Control interno administrativo. *Euroinnova*, 7.

Cevallos, E. (2020). *Gestión presupuestal*. México: Effiwork.

Dominguez, C. (2022). *Auditoría y Control*. Cali: Ingenio.

Dyllick, R. (13 de 05 de 2022). *Plantilla de planificación presupuestaria*. Obtenido de

Seatable blog: <https://seatable.io/es/budgetplanung-vorlage/>

Ministerio de Ambiente y desarrollo sostenible. (2022). *Gestión Presupuestal*. Obtenido

de Ministerio de Ambiente y desarrollo sostenible:

<https://www.minambiente.gov.co/planeacion-y-seguimiento/gestion-presupuestal/#:~:text=La%20gesti%C3%B3n%20presupuestal%20es%20el,alcanzar%20las%20metas%20y%20objetivos>

Morejon, F. (2022). *Mnejo del control interno*. Calí: Araca.

Moreno, L. (2019). *Gastos de inversión*. Bogotá: Almadia.

Perez , F. (2022). *Auditool*. Bogotá: Auditx.

Ramirez , R. (10 de 03 de 2023). *Auditoria*. Obtenido de Humanidades.com:

<https://humanidades.com/auditoria/>

Rioja. (2021). ¿Qué es la planificación financiera? *Unir*, 7-35.

Rocha, H. (21 de 07 de 2019). *¿Cómo beneficia el control interno a diferentes áreas de una empresa?* Obtenido de Tgs México: <https://blog.tgs-rocha.com/blog/c%C3%B3mo-beneficia-el-control-interno-a-diferentes-%C3%A1reas-de-una-empresa>

Serrano Roberto. (2019). Importancia del control interno contable. *Revista Alfa Publicaciones*, 56-82.

Torres, O. (2021). *IQS*. Ecuador: Augusta.

**Cuestionario de preguntas de la entrevista dirigida al Analista Financiero del
Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Febres Cordero**

1. ¿Está de acuerdo con que dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Febres Cordero existe un departamento que se encarga del análisis y evaluación del control interno contable de la institución?
2. Considera que dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Febres Cordero se da un correcto funcionamiento dentro del departamento de control interno?
3. Considera usted que dentro del Gad Parroquial Rural de Febres Cordero el área encargada del manejo de recursos financieros cuenta con el personal adecuado que les permita obtener un registro sistematizado y contable para la evaluación y ejecución de las actividades como presupuesto, tesorería y contabilidad?
4. Dentro del departamento que se encarga del presupuesto existente para el período 2021 del GAD Parroquial Rural Febres Cordero considera usted que se lo realiza de una manera pertinente respetando las políticas existentes; es decir abarcando las etapas del ciclo presupuestario integradas por el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD) y el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas conocidas como (COOPFP)
5. Al momento de designar cuáles serán las obras a realizarse dentro del período 2021, se hace un análisis con los departamentos pertinentes para determinar las obras de mayor importancia según lo establecido en el Plan Operativo Anual (POA) y así velar el valor presupuestario existente para ese período?
6. En relación a los ingresos recibidos para la proforma presupuestaría del año 2021, podría afirmar de acuerdo a lo observado dentro del GAD Parroquial Febres

Cordero que el periodo 2020 el valor presupuestario fue más elevado que el del año 2021?

7. En cuánto al área contable, considera usted que esta se realiza de manera oportuna las transacciones realizadas al sistema contable del GAD Parroquial Febres Cordero respaldándose con la documentación necesaria para que dentro del tiempo adecuado se pueda conciliar los saldos existentes en las cuentas y así poder registrar los estados financieros al sistema de administración financiera del Ministerio de Finanzas?
8. En relación al departamento encargado del control interno del GAD Parroquial Febres Cordero, considera usted que se hace la debida revisión y análisis de los ingresos y egresos realizados dentro de las demás áreas de acuerdo a lo establecido a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, Normas de control Interno, Reglamento General Sustitutivo para el Manejo y Administración de los activos fijos?
9. En cuánto a la recepción de documentos para la validación de los valores ingresados al sistema, considera que se realizan estos ingresos y análisis ejecutándolos dentro del tiempo establecido?
10. ¿Considera que dentro del GAD Parroquial Febres Cordero es necesario la intervención de autoridades superiores que ayuden con el análisis respectivo del manejo del Control interno para así poder tener una mejor ejecución del trabajo?

Ilustración 1. Estado de situación financiera

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE FEBRES CORDERO		
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		
Del 01-ene-2021 Al 31-dic-2021		
Cuentas	Denominación	Año Vigente
	ACTIVO	1,284,210.74
	CORRIENTE	232,596.31
111	Efectivo y Equivalente de Efectivo	197,568.43
11103	Bco Central del Ecuador Moneda Nacional	197,568.43
1110301	B Central Ecuador Moneda Nacional	176,382.65
1110303	B del Estado DONACION	21,185.66
1110304	B Central Ecuador Moneda Nacional MIES	22
112	Anticipos de Fondos	1,452.31
113	Cuentas por Cobrar	32,984.89
131	Existencias de consumo	590.68
13101	Ex de Bienes de Uso y Consumo Corriente	590.68
1310104	E de Materiales de Oficina	590.68
	NO CORRIENTE	7,186.02
	INVERSIONES	6,870.00
122	Inversiones Permanentes	6,870.00
12205	inversiones en títulos y valores	6,870.00
1220504	acciones	6,870.00
	DEUDORES FINANCIEROS	84.48
124	Deudores Financieros	84.48
12497	Anticipo de Fondos de Años anteriores	84.48
1249707	Ant. por Devengar de Ejercicios Ant. de GADS	.87
1249708	Ant. por Devengar de Ej const de obras	83.61
	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	231.54
12500/12598	Inversiones diferidas	231.54
12531	Prepagos de Seguros.Costos Finan.y otros Gast	231.54
1253101	Prepago de Seguros	231.54
	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN	1,044,428.41
14100/14198	Bienes de Administración	75,073.26
14101	Bienes Muebles	75,073.26
1410103	Mobiliarios	18,137.86
1410104	Maquinarias y Equipos	25,537.27
1410106	Herramientas	14,103.43
1410107	Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos	17,014.70
1410109	Libros y Colecciones	280.00
14199	(-) Depreciación Acumulada	(20,310.91)
1419903	Mobiliarios	(4,547.12)
1419904	Maquinarias y Equipos	(6,225.74)
1419906	herramientas	(313.65)
1419907	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	(9,135.90)
1419909	Libros y Colecciones	(88.50)
14300/14398	Bienes de Infraestructura	989,666.06
14301	Obras de Infraestructuras	989,666.06
1430104	De Regeneramiento y Urbanismo	519,590.01
1430107	De Construcción y Edificaciones	470,076.05
	INVERSIONES PROYECTOS Y PROGRAMAS	
	OTROS ACTIVOS	

Elaborado por: GAD Parroquial Febres Cordero.

Fuente: GAD Parroquial Febres Cordero.

Ilustración 2. Estado de situación financiera

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE FEBRES CORDERO		
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		
Del 01-ene-2021 Al 31-dic-2021		
Cuentas	Denominación	Año Vigente
	PASIVO	87,377.24
	CORRIENTE	3,268.15
213	Cuentas por Pagar	3,268.15
	NO CORRIENTE	84,109.09
	ENDEUDAMIENTO	82,126.00
223	Empréstitos	82,126.00
22301	Creditos Internos	82,126.00
2230101	Creditos del Sector Publico	82,126.00
	FINANCIEROS	1,983.09
224	Financieros	1,983.09
22498	Cuentas por pagar años anteriores	1,983.09
2249801	Cuentas por Pagar años anteriores	1,983.09
	PROVISIONES	
	PATRIMONIO	1,196,833.50
611	Patrimonio Público	1,006,354.52
61109	Patrimonio Gobiernos Seccionales	1,006,354.52
	Resultados de Ejercicios	190,478.98
	Resultado del Ejercicio Vigente (618.03 proyectada)	190,478.98
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	1,284,210.74
	CUENTAS DE ORDEN	
911	Cuentas de Orden Deudoras	4,190.93
91117	Bienes no Depreciables	4,190.93
921	Cuentas de Orden Acreedoras	4,190.93
92117	Responsabilidad por Bienes no Depreciables	4,190.93

Elaborado por: GAD Parroquial Febres Cordero.

Fuente: GAD Parroquial Febres Cordero.

Ilustración 3. Estado de ejecución presupuestaria

**GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE FEBRES
CORDERO**

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

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

Cuentas	CONCEPTOS	Presupuesto	Ejecución	Desviación
	INGRESOS CORRIENTES	115,738.28	115,738.28	
18	Transferencias y Donaciones Corrientes	115,637.75	115,637.75	
19	Otros Ingresos	100.53	100.53	
	GASTOS CORRIENTES	115,738.28	114,640.14	1,098.14
51	Gastos en personal	99,844.58	99,538.09	306.49
53	Bienes y Servicios de Consumo	3,550.53	2,800.22	750.31
56	Gastos Financieros	7,148.45	7,148.45	.00
57	Otros Gastos Corrientes	331.48	290.14	41.34
58	Transferencias y Donaciones Corrientes	4,863.24	4,863.24	.00
	SUPERAVIT O DEFICIT CORRIENTE		1,098.14	(1,098.14)
	INGRESOS DE CAPITAL	326,024.73	326,024.73	.00
28	Transferencias y Donaciones de Capital	326,024.73	326,024.73	.00
	GASTOS DE PRODUCCION			
	GASTOS DE INVERSION	357,512.89	150,709.15	206,803.74
71	Gastos en Personal para Inversión	42,312.82	30,172.55	12,140.27
73	Bienes y Servicios para Inversión	117,120.91	98,141.17	18,979.74
75	Obras Públicas	185,928.41	13,282.01	172,666.40
77	Otros Gastos de Inversión	3,120.00	102.72	3,017.28
78	Transferencias y Donaciones de Inversión	9,030.75	9,030.70	.05
	GASTOS DE CAPITAL	18,700.00	1,182.72	17,517.28
84	Activos de Larga Duración	18,700.00	1,182.72	17,517.28
	SUPERAVIT O DEFICIT DE INVERSION	(50,188.16)	174,132.86	(224,321.02)
	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	80,552.41	8,634.99	71,917.42
37	Saldos Disponibles	71,832.94		71,832.94
38	Cuentas Pendientes por Cobrar	8,719.47	8,634.99	84.48
	APLICACION DEL FINANCIAMIENTO	30,364.25	28,381.16	1,983.09
96	Amortización Deuda Pública	13,390.51	13,390.51	.00
97	Pasivo Circulante	16,973.74	14,990.65	1,983.09
	SUPERAVIT O DEFICIT DE FINANCIAMIENTO	50,188.16	(19,746.17)	69,934.33
	SUPERAVIT O DEFICIT PRESUPUESTARIO		155,484.83	(155,484.83)

Elaborado por: GAD Parroquial Febres Cordero.

Fuente: GAD Parroquial Febres Cordero.

Ilustración 4. Estado de flujo de efectivo

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE FEBRES CORDERO

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

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

Cuentas	Denominación	Año Vigente
21377	Otros Gastos de Inversión	102 72
21378	Transferencias y Donaciones para Inversión	8.338 02
21384	Activos de Larga Duración	1.182 72
	FUENTES CORRIENTES	104,752.41
11318	Transferencias y Donaciones Corrientes	104,651 88
11319	Otros Ingresos	100 53
	USOS CORRIENTES	112,645.15
21351	Gastos en Personal	97,917 03
21353	Bienes y Servicios de Consumo	2,800 22
21356	Gastos Financieros	7,148 45
21357	Otros Gastos Corrientes	290 14
21358	Transferencias y Donaciones Corrientes	4,489 31
	SUPERAVIT O DEFICIT CORRIENTE	(7,892.74)
	FUENTES DE CAPITAL	304,025.71
11328	Transferencias y Donaciones de Capital	304,025 71
	USOS DE PRODUCCION, INVERSION Y CAPITAL	150,618.71
21371	Gastos en Personal para Inversión	29,592 07
21373	Bienes y Servicios para Inversión	98,141 17
21375	Obras Públicas	13,262 01
	SUPERAVIT O DEFICIT DE CAPITAL	153,407.00
	SUPERAVIT O DEFICIT BRUTO	145,514.26
	FUENTES DE FINANCIAMIENTO	8,634.99
11398	Cobros de Años Anteriores	8,634 99
	USOS DE FINANCIAMIENTO	28,381.16
21396	Amortización de la Deuda Pública	13,390 51
21398	Pagos de Años Anteriores	14,990 65
	SUPERAVIT O DEFICIT DE FINANCIAMIENTO	(19,746.17)
	FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS	
11381	Cobros IVA	5,567 51
21381	Pagos IVA	5,567 51
	FLUJOS NETOS	
	VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS	(125,768.09)
111	De Disponibilidades (SI - SF)	(125,735 49)
11103	Bco Central del Ecuador Moneda Nacional	(125,735 49)
112	Anticipos de Fondos (SI -SF)	(32.60)
11201	Anticipos a Servidores Públicos	(32.60)
	VARIACIONES NETAS	(125,768.09)
	SUPERAVIT O DEFICIT BRUTO	(145,514.26)

Elaborado por: GAD Parroquial Febres Cordero.

Fuente: GAD Parroquial Febres Cordero.

Ilustración 5. Cédula presupuestaria de gastos

GADPRFC GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE FEBRES CORDERO										
INGRESOS: XXXXXX GASTOS: XXXXXX										
CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS										
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021										
Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Asignación Codificada	Compromisos comprometer	Saldo por comprometer	Devengado	Saldo por devengar	Pagado	Saldo por pagar
5	GASTOS CORRIENTES	115,595.22	143.06	115,738.28	114,640.14	1,698.14	114,640.14	1,698.14	112,645.15	1,994.99
51	GASTOS EN PERSONAL	99,844.58		99,844.58	99,538.09	306.49	99,538.09	306.49	97,917.03	1,621.06
5101	Remuneraciones Básicas	75,319.20		75,319.20	75,319.20		75,319.20		74,477.24	841.96
510105	Remuneraciones Unificadas	75,319.20		75,319.20	75,319.20		75,319.20		74,477.24	841.96
5102	Remuneraciones Complementarias	9,476.60	(900.00)	8,576.60	8,287.61	288.99	8,287.61	288.99	8,287.61	
510203	Decimo tercer Sueldo	6,276.60		6,276.60	6,220.77	55.83	6,220.77	55.83	6,220.77	
510204	Decimo cuarto Sueldo	3,200.00	(900.00)	2,300.00	2,066.84	233.16	2,066.84	233.16	2,066.84	
5105	Remuneraciones Temporales		1,200.00	1,200.00	1,197.14	2.86	1,197.14	2.86	1,149.25	47.89
510507	Honorarios		1,200.00	1,200.00	1,197.14	2.86	1,197.14	2.86	1,149.25	47.89
5106	Aportes Patronales a la Seguridad Social	15,048.78	(300.00)	14,748.78	14,734.14	14.64	14,734.14	14.64	14,002.93	731.21
510601	Aporte Patronal	8,774.69		8,774.69	8,774.52	.17	8,774.52	.17	8,043.31	731.21
510602	Fondo de Reserva	6,274.09	(300.00)	5,974.09	5,959.62	14.47	5,959.62	14.47	5,959.62	
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	2,650.00	900.53	3,550.53	2,800.22	750.31	2,800.22	750.31	2,800.22	
5301	Servicios Básicos	1,800.00	900.53	2,700.53	2,365.32	335.21	2,365.32	335.21	2,365.32	
530101	Agua Potable	200.00		200.00	108.12	91.88	108.12	91.88	108.12	
530104	Energía Eléctrica	1,600.00	900.53	2,500.53	2,257.20	243.33	2,257.20	243.33	2,257.20	
5307	Gastos en Informática	358.40		358.40	358.40		358.40		358.40	
530701	Desarrollo de Sistemas Informáticos	358.40		358.40	358.40		358.40		358.40	
5308	Bienes de Uso y Consumo Corriente	491.60		491.60	76.50	415.10	76.50	415.10	76.50	
530804	Materiales de Oficina	341.60		341.60	76.50	265.10	76.50	265.10	76.50	
530805	Materiales de Aseo	150.00		150.00		150.00		150.00		
56	GASTOS FINANCIEROS	7,148.45		7,148.45	7,148.45		7,148.45		7,148.45	
5602	Intereses y Otros Cargos de la Deuda Pública	7,148.45		7,148.45	7,148.45		7,148.45		7,148.45	
560201	Sector Público Financiero	7,148.45		7,148.45	7,148.45		7,148.45		7,148.45	
57	OTROS GASTOS CORRIENTES	400.00	(68.52)	331.48	290.14	41.34	290.14	41.34	290.14	
5702	Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos	400.00	(68.52)	331.48	290.14	41.34	290.14	41.34	290.14	
570201	Seguros	300.00	(68.46)	231.54	231.54	.00	231.54	.00	231.54	

14-mar-2023 15:09:37

Ejercicio: 21GPFC

Elaborado por JPFC

1

Elaborado por: GAD Parroquial Febres Cordero.

Fuente: GAD Parroquial Febres Cordero.

Ilustración 6. Cédula presupuestaria de gastos

GADPRFC GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE FEBRES CORDERO										
INGRESOS: XXXXXX		CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS								
GASTOS: XXXXXX		DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021								
Partida	Denominación	Asignación Inicial 100 00	Reformas (06)	Asignación Codificada 99 94	Compromisos comprometidos 58 60	Saldo por comprometer 41 34	Devengado 58 60	Saldo por devengar 41 34	Pagado 58 60	Saldo por pagar
570203	Comisiones Bancarias								58 60	
58	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	5.552 19	(688 95)	4.863 24	4.863 24		4.863 24		4.489 31	373 93
5801	Transferencias Corrientes al Sector Publico	5.552 19	(688 95)	4.863 24	4.863 24		4.863 24		4.489 31	373 93
580104	A Entidades del Gobierno Seccional	3.569 33	(120 29)	3.449 04	3.449 04	00	3.449 04	00	3.152 17	296 87
580108	A Cuentas o Fondos Especiales	1.982 86	(568 66)	1.414 20	1.414 20		1.414 20		1.337 14	77 06
7	GASTOS DE INVERSION	240.271 93	117.240 96	357.512 89	150.709 15	206.803 74	150.709 15	206.803 74	149.435 99	1.273 16
71	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	42.312 82		42.312 82	30.172 55	12.140 27	30.172 55	12.140 27	29.592 07	580 48
7101	Remuneraciones Basicas	9.600 00		9.600 00	9.600 00		9.600 00		9.392 11	207 89
710106	Salarios Unificados	9.600 00		9.600 00	9.600 00		9.600 00		9.392 11	207 89
7102	Remuneraciones Complementarias	3.566 66		3.566 66	2.146 67	1.419 99	2.146 67	1.419 99	2.146 67	
710203	Decimoctavo Sueldo	1.833 33		1.833 33	1.346 67	486 66	1.346 67	486 66	1.346 67	
710204	Decimoquinto Sueldo	1.733 33		1.733 33	800 00	933 33	800 00	933 33	800 00	
7105	Remuneraciones Temporales	20.759 80		20.759 80	15.346 47	5.413 33	15.346 47	5.413 33	15.162 28	184 19
710507	Honorarios	8.359 80		8.359 80	7.986 48	373 32	7.986 48	373 32	7.924 28	62 20
710510	Servicios Personales por Contrato	12.400 00		12.400 00	7.359 99	5.040 01	7.359 99	5.040 01	7.236 00	121 99
7106	Aportes Patronales a la Seguridad Social	4.186 36		4.186 36	3.079 41	1.106 95	3.079 41	1.106 95	2.891 01	188 40
710601	Aporte Patronal	2.587 00		2.587 00	1.999 84	587 16	1.999 84	587 16	1.811 44	188 40
710602	Fondo de Reserva	1.599 36		1.599 36	1.079 57	519 79	1.079 57	519 79	1.079 57	
7107	Indemnizaciones	4.200 00		4.200 00		4.200 00		4.200 00		
710703	Despido Intempestivo	3.000 00		3.000 00		3.000 00		3.000 00		
710704	Compensación por Desahucio	800 00		800 00		800 00		800 00		
710707	Compensación por Vacaciones no gozadas por ce	400 00		400 00		400 00		400 00		
73	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	115.603 77	1.517 14	117.120 91	98.141 17	18.979 74	98.141 17	18.979 74	98.141 17	
7301	Servicios Basicos	5.000 00		5.000 00	4.802 20	197 80	4.802 20	197 80	4.802 20	
730105	Telecomunicaciones	5.000 00		5.000 00	4.802 20	197 80	4.802 20	197 80	4.802 20	
7302	Servicios Generales	1.808 00	27.050 00	28.858 00	28.850 01	7 99	28.850 01	7 99	28.850 01	
730204	Edición, Impresión, Reproducción y Publicación	200 00	(200 00)							

14-mar-2023 15:09:37

Ejercicio: 21GPFC

Elaborado por JPFC

2

Elaborado por: GAD Parroquial Febres Cordero.
Fuente: GAD Parroquial Febres Cordero.

Estudio de Caso

 9%
 Similitudes

 < 1% Texto entre comillas
 0% similitudes entre comillas
 < 1% Idioma no reconocido

Nombre del documento: Estudio de Caso - Yerovi Guerrero.docx
 ID del documento: 646bb4197b73a67466270654141a5920d0e95189
 Tamaño del documento original: 35,69 ko
 Autor: Roberto Samuel Yerovi Guerrero

Depositante: Roberto Samuel Yerovi Guerrero
 Fecha de depósito: 30/3/2023
 Tipo de carga: url_submission
 fecha de fin de análisis: 30/3/2023

Número de palabras: 6166
 Número de caracteres: 39.377

Ubicación de las similitudes en el documento:



Fuentes principales detectadas

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	www.euroinnova.edu.es QUÉ ES UN CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Web ... 1 fuente similar	2%		Palabras idénticas : 2% (89 palabras)
2	www.febrescordero.gob.ec Historia 1 fuente similar	1%		Palabras idénticas : 1% (74 palabras)
3	dspace.utb.edu.ec Análisis sobre el impacto que genera la ejecución de obras en I... 15 fuentes similares	1%		Palabras idénticas : 1% (55 palabras)
4	repositorio.upn.edu.pe 1 fuente similar	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (57 palabras)
5	www.workmeter.com Gestión presupuestaria - Qué es y cómo hacerlo [2021] 1 fuente similar	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (43 palabras)

Fuentes con similitudes fortuitas

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	1library.co SUFICIENCIA Y CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (32 palabras)
2	soscia.pe ¿Qué es y para qué sirve la auditoría de control interno?	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (32 palabras)
3	soscia.pe ¿Qué es el control interno operativo? SOSCIA	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (29 palabras)
4	app.sni.gob.ec	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (14 palabras)
5	Documento de otro usuario #c0a015 El documento proviene de otro grupo	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (13 palabras)



**GOBIERNO AUTÓNOMO
DESCENTRALIZADO PARROQUIAL
RURAL DE FEBRES CORDERO**

ACUERDO MINISTERIAL No 193
RUC: 126002629001
Mata de Cacao-Babahoyo-Los Ríos- Ecuador
Calle 12 de octubre y 24 de mayo

CARTA DE AUTORIZACIÓN

A petición de la parte interesada:

Yo, Jenrry Patricio Toalambo Badillo, Presidente del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Febres Cordero, con cedula de identidad número 1203895741.

Por medio de la presente autorizo al Sr. **ROBERTO SAMUEL YEROVI GUERRERO** con cedula de identidad 125125419-7 estudiante de la carrera de **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA** de la Universidad Técnica de Babahoyo, para que efectué la Investigación de su caso de estudio, titulado *Control Interno Contable del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Febres Cordero*.

Comprometiéndome a proporcionarle la información necesaria para el desarrollo de dicho caso de estudio antes mencionado.

Sin otro particular, me suscribo.

Atentamente,

Lcdo. Jenrry Patricio Toalambo Badillo
Presidente del GAD Parroquial
Rural de Febres Cordero.
C.I: 1203895741.