



# UTMACH

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**"Análisis de estados financieros de un Gobierno Autónomo Descentralizado  
Parroquial de la Provincia de EL Oro del período 2024"**

**ESPINOZA CHALEN KARINA ISABEL  
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**QUIZHPE COJITAMBO MARIA ROSARIO  
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA  
2025**



**UTMACH**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**"Análisis de estados financiero de un Gobierno Autónomo  
Descentralizado Parroquial de la Provincia de EL Oro del período  
2024**

**ESPINOZA CHALEN KARINA ISABEL  
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**QUIZHPE COJITAMBO MARIA ROSARIO  
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA  
2025**



**UTMACH**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**ANÁLISIS DE CASOS**

**"Análisis de estados financieros de un Gobierno Autónomo  
Descentralizado Parroquial de la Provincia de EL Oro del período  
2024**

**ESPINOZA CHALEN KARINA ISABEL  
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**QUIZHPE COJITAMBO MARIA ROSARIO  
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**CHAVEZ CRUZ ROBERT BOLIVAR**

**MACHALA  
2025**

# Análisis de estados financieros de un Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de la Provincia de EL Oro del período 2024

2%  
Textos sospechosos



2% Similitudes  
0% similitudes entre comillas  
0% entre las fuentes mencionadas  
< 1% Idiomas no reconocidos

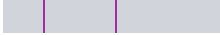
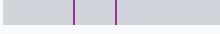
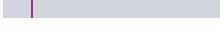
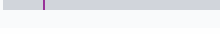
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                        |                                                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| <b>Nombre del documento:</b> Análisis de estados financieros de un Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de la Provincia de EL Oro del período 2024.docx<br><b>ID del documento:</b> 4f116a17ef82d18561bed1e83bc33d53283187c9<br><b>Tamaño del documento original:</b> 163,3 kB<br><b>Autores:</b> Karina Isabel Espinoza Chalén, Maria Rosario Quizhpe Cojitambo | <b>Depositante:</b> ROBERT BOLIVAR CHAVEZ CRUZ<br><b>Fecha de depósito:</b> 21/8/2025<br><b>Tipo de carga:</b> interface<br><b>fecha de fin de análisis:</b> 21/8/2025 | <b>Número de palabras:</b> 7540<br><b>Número de caracteres:</b> 52.631 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|



## Fuentes principales detectadas

| Nº | Descripciones                                                                                                                                                            | Similitudes | Ubicaciones                                                                        | Datos adicionales                                                                                                          |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  |  <b>Documento de otro usuario</b> #935c0d<br>Viene de de otro grupo<br>1 fuente similar | < 1%        |  |  Palabras idénticas: < 1% (57 palabras) |
| 2  |  <b>Documento de otro usuario</b> #4c81e8<br>Viene de de otro grupo                     | < 1%        |  |  Palabras idénticas: < 1% (29 palabras) |

## Fuentes con similitudes fortuitas

| Nº | Descripciones                                                                                                                                                                                                                                                                         | Similitudes | Ubicaciones                                                                          | Datos adicionales                                                                                                            |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  |  <b>doi.org   Evaluación de la transparencia y rendición de cuentas en instituciones p...</b><br><a href="https://doi.org/10.62452/nvnm0t76">https://doi.org/10.62452/nvnm0t76</a>                 | < 1%        |  |  Palabras idénticas: < 1% (25 palabras) |
| 2  |  <b>Documento de otro usuario</b> #2cb1eb<br>Viene de de otro grupo                                                                                                                                | < 1%        |  |  Palabras idénticas: < 1% (25 palabras) |
| 3  |  <b>doi.org   Historia y desarrollo de la contabilidad gubernamental y su impacto en l...</b><br><a href="https://doi.org/10.63618/omd/isj/v1/n2/13">https://doi.org/10.63618/omd/isj/v1/n2/13</a> | < 1%        |  |  Palabras idénticas: < 1% (17 palabras) |
| 4  |  <b>doi.org   Impacto de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector P...</b><br><a href="https://doi.org/10.46652/runas.v6i11.223">https://doi.org/10.46652/runas.v6i11.223</a>     | < 1%        |  |  Palabras idénticas: < 1% (13 palabras) |
| 5  |  <b>Documento de otro usuario</b> #a7588d<br>Viene de de otro grupo                                                                                                                                | < 1%        |  |  Palabras idénticas: < 1% (10 palabras) |

## CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

Las que suscriben, ESPINOZA CHALEN KARINA ISABEL y QUIZHPE COJITAMBO MARIA ROSARIO, en calidad de autoras del siguiente trabajo escrito titulado "Análisis de estados financiero de un Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de la Provincia de EL Oro del período 2024, otorgan a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tienen potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

Las autoras declaran que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

Las autoras como garantes de la autoría de la obra y en relación a la misma, declaran que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asumen la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.



ESPINOZA CHALEN KARINA ISABEL

0705872844



QUIZHPE COJITAMBO MARIA ROSARIO

0706437084

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo de titulación a Dios, por ser mi guía y fortaleza en todo el proceso. Agradezco profundamente a mis padres, José Manuel Quizhpe y María Leonor Cojitambo, por su amor, esfuerzo y enseñanzas. A mis hermanos, Nadia y José, por su constante apoyo y compañía en los momentos difíciles. A mis hijos, Luisana, Eithan y Jeyder, quienes son mi mayor motivación para seguir adelante. A mi esposo, Cristhian De La Cruz, por su comprensión y amor incondicional. A mi abuelita, María Rosario Sallo, que desde el cielo me acompaña con su bendición y sabiduría. Su recuerdo ha sido una fuente de fortaleza espiritual. Finalmente, a mi compañera de titulación, Karina Espinoza, por su dedicación, compromiso y amistad a lo largo de este camino.

**María Rosario Quizhpe Cojitambo**

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo lo dedico primeramente a Dios, por brindarme la fortaleza y sabiduría necesaria para culminar esta etapa. A mi madre, Miriam Chalén, por ser en mi vida un constante ejemplo de perseverancia y paciencia. A mi esposo, Jean Carlos Armijos, por el apoyo, comprensión y ánimo en este camino académico. A mis amadas hijas, Abigaíl y María Isabel, por ser la razón que me impulsa a superarme cada día. A mis grandes amigos, Carlos y Viviana por estar presentes con palabras de aliento y compartir mis alegrías. A mi querida María, compañera de titulación y gran amiga, por la constancia demostrada y el compromiso inquebrantable en este proceso.

**Karina Isabel Espinoza Chalén**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecemos infinitamente a Dios, por habernos dado la fortaleza, salud, sabiduría y paciencia necesarias para culminar con éxito esta importante etapa de nuestras vidas. Su guía espiritual ha sido el pilar fundamental que nos sostuvo en cada momento de dificultad y también en los de alegría.

Extendemos un profundo y sincero agradecimiento a nuestras familias, quienes, con su amor incondicional, comprensión y apoyo constante fueron nuestro mayor impulso para seguir adelante. Su confianza en nosotros ha sido una fuente invaluable de motivación.

De manera especial, expresamos nuestro reconocimiento al Ing. Roberth Chávez, tutor de nuestro trabajo de titulación, por su orientación, compromiso y tiempo brindado durante este proceso. Sus observaciones y consejos enriquecieron enormemente nuestro proyecto.

Agradecemos también a los docentes de la Universidad Técnica de Machala, quienes, con su dedicación, conocimientos y vocación, contribuyeron significativamente en nuestra formación académica y profesional. Cada enseñanza recibida ha sido clave para nuestro crecimiento y desarrollo.

Reconocemos a nuestros compañeros de aula, quienes compartieron con nosotros experiencias, aprendizajes, momentos de esfuerzo y alegrías que fortalecieron nuestro camino universitario. Su amistad y colaboración fueron esenciales en este proceso.

Valoramos profundamente a la Universidad Técnica de Machala, institución que nos acogió durante estos años de estudio y nos brindó las herramientas para alcanzar nuestras metas.

Finalmente, agradecemos a todas las personas que, de una u otra forma, fueron parte de este logro. Este triunfo también es suyo.

**Atentamente**

**Las autoras**

## RESUMEN

El presente trabajo de titulación tiene como objetivo analizar los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) Parroquial de la provincia de El Oro, correspondientes al ejercicio fiscal 2024. Esta investigación busca evaluar la eficiencia en la gestión de los recursos públicos mediante el análisis técnico de los informes financieros emitidos, como el Estado de Situación Financiera, el Estado de Rendimiento Financiero y el Estado de Ejecución Presupuestaria.

Los GAD parroquiales enfrentan limitaciones en el cumplimiento normativo, control interno débil y escaso personal capacitado, lo que afecta la transparencia y el uso eficiente del presupuesto. En este contexto, el análisis financiero permite identificar debilidades y proponer acciones correctivas.

El estudio se enmarca en un enfoque cualitativo, con paradigma positivista y método deductivo. Se utilizó análisis documental y observación estructurada. La unidad de análisis fueron los estados financieros de 2024 y el personal financiero como participantes indirectos. Se abordaron dimensiones clave: estructura patrimonial, ejecución presupuestaria, cumplimiento normativo y eficiencia del gasto.

Los hallazgos revelan un aumento en el patrimonio institucional por donaciones y mejores resultados financieros. Sin embargo, se detectó subejecución del 15 % en obras públicas, déficit presupuestario y falencias en el registro y trazabilidad de activos.

Se recomienda fortalecer el control interno, mejorar la calidad de la información y planificar mejor el presupuesto. Este estudio aporta a la gestión financiera pública y puede ser base para futuras investigaciones.

**Palabras clave:** Gestión financiera pública – Estados financieros – GAD Parroquial-auditoría gubernamental – transparencia fiscal



## **ABSTRACT**

This degree project aims to analyze the financial statements of the Parish Decentralized Autonomous Government (GAD) of El Oro Province for the 2024 fiscal year. The research seeks to evaluate the efficiency of public resource management through a technical analysis of the financial reports issued by the entity, such as the Statement of Financial Position, Statement of Financial Performance, and Budget Execution Statement.

Parish-level GADs face limitations in regulatory compliance, weak internal control systems, and a lack of adequately trained personnel, which affects transparency and the efficient use of the budget. In this context, financial analysis becomes a fundamental tool for identifying weaknesses and proposing corrective actions.

The study is framed within a qualitative approach, under the positivist paradigm and deductive method. Document analysis and structured observation were used as data collection techniques. The unit of analysis consisted of the financial statements for the year 2024, with administrative and financial personnel as indirect participants. Key dimensions analyzed include patrimonial structure, budget execution, regulatory compliance, and spending efficiency.

The findings reveal an increase in institutional equity due to donations and improvements in financial outcomes. However, under-execution of 15% in public works, budget deficits, and weaknesses in asset registration and traceability were also detected.

It is recommended to strengthen internal control, improve the quality of financial information, and enhance budget planning. This study contributes to public financial management and serves as a foundation for future research in the field of local government accountability.

**Keywords:** Public financial management – Financial statements – decentralized autonomous parish government- government audit – fiscal transparency

# ÍNDICE DE CONTENIDOS

|                                                                                   |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----|
| CAPÍTULO I .....                                                                  | 9  |
| GENERALIDADES DEL OBJETO DE OBJETO DE ESTUDIO .....                               | 9  |
| 1.1.1 Tema de Investigación .....                                                 | 9  |
| 1.1.2 Objeto de estudio .....                                                     | 9  |
| 1.2 Contextualización.....                                                        | 9  |
| 1.2.1 Macro contextualización.....                                                | 9  |
| 1.2.2 Meso contextualización .....                                                | 10 |
| 1.2.3 Micro contextualización.....                                                | 11 |
| 1.2.4. Problemática del tema de estudio.....                                      | 12 |
| 1.3 Hechos de interés .....                                                       | 13 |
| 1.3.1 Gestión Publica .....                                                       | 13 |
| 1.3.2. Auditoria Gubernamental en la Gestión Publica .....                        | 14 |
| 1.4 Objeto de la Investigación .....                                              | 15 |
| 1.4.1 Objetivo General.....                                                       | 15 |
| 1.4.2 Objetivos Específicos .....                                                 | 16 |
| CAPÍTULO II. ....                                                                 | 17 |
| FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA - EPISTEMOLÓGICA DEL ESTUDIO .....                         | 17 |
| 2.1 Descripción del enfoque epistemológico de referencia .....                    | 17 |
| 2.1.1 Paradigma de investigación .....                                            | 17 |
| 2.1.2 Descripción del objeto de estudio desde su origen hasta la actualidad ..... | 17 |
| 2.2 Bases teóricas de la investigación.....                                       | 18 |
| 2.2.1 Estados Financieros del Sector Público .....                                | 18 |
| 2.2.1.1 Estado de Situación Financiera .....                                      | 18 |
| 2.2.2 Gestión Financiera Pública.....                                             | 19 |
| 2.2.3 Asignación de recursos en los GAD Parroquiales .....                        | 19 |
| 2.2.4 Normativa aplicable .....                                                   | 20 |
| 2.2.5 Auditoría Gubernamental y su relación con la transparencia.....             | 21 |
| 2.2.6 Gobierno y Rendición de cuentas .....                                       | 22 |
| CAPÍTULO III .....                                                                | 23 |
| PROCESO METODOLÓGICO .....                                                        | 23 |

|                                                                                                   |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 3.1. Diseño o tradición de investigación seleccionada .....                                       | 23 |
| 3.1.1 Enfoque Cualitativo.....                                                                    | 24 |
| 3.1.2 Paradigma Positivista.....                                                                  | 24 |
| 3.1.3 Método Deductivo .....                                                                      | 24 |
| 3.1.4 Investigación Descriptiva .....                                                             | 25 |
| 3.1.5 Diseño transaccional.....                                                                   | 25 |
| 3.1.6. Técnicas de análisis documental.....                                                       | 25 |
| 3.1.7. Instrumento Guía de observación .....                                                      | 26 |
| 3.1.8. Unidad de estudio.....                                                                     | 26 |
| 3.1.9. Participantes: .....                                                                       | 27 |
| 3.2. Proceso de recolección de datos .....                                                        | 27 |
| 3.3. Sistema de categorización en el análisis de los datos .....                                  | 28 |
| CAPITULO IV .....                                                                                 | 31 |
| RESULTADO DE LA INVESTIGACIÓN .....                                                               | 31 |
| 4.1 Descripción y argumentación teórica de resultados .....                                       | 31 |
| 4.1.1 Tabulación e interpretación de la información obtenida mediante la guía de observación..... | 31 |
| 4.2 Conclusiones .....                                                                            | 35 |
| 4.3 Recomendaciones.....                                                                          | 36 |
| ANEXOS.....                                                                                       | 38 |
| REFERENCIAS.....                                                                                  | 44 |

## INTRODUCCIÓN

La correcta administración de los recursos públicos constituye uno de los pilares esenciales para el funcionamiento del Estado y la satisfacción de las necesidades ciudadanas. En este contexto, los Gobiernos Autónomos Descentralizados, desempeñan un papel crucial en la ejecución de obras y servicios que inciden directamente con el desarrollo local, es así como el análisis de sus estados financieros reviste una importancia fundamental para evaluar la salud económica y financiera del cantón.

Estos documentos son esenciales para garantizar la transparencia en la gestión pública y asegurar un uso adecuado de los recursos. Un examen detallado de los estados financieros permite identificar tanto las fortalezas como debilidades de la administración municipal, facilitando la implementación de medidas correctivas o de mejora. Asimismo, este análisis respalda la rendición de cuentas ante la comunidad, promoviendo la confianza ciudadana en la gestión pública.

Los estados financieros de los municipios son cruciales, ya que permiten evaluar la eficiencia en el uso de los recursos públicos y la capacidad de la entidad para hacer frente a sus obligaciones financieras. En este contexto, una interpretación adecuada no solo asegura la transparencia, sino que también permite a los responsables de la toma de decisiones establecer políticas que optimicen la administración fiscal. La correcta interpretación de estos informes es vital para la planificación de estrategias que impulsen el desarrollo económico del cantón sin comprometer su sostenibilidad fiscal.

Los resultados obtenidos revelan la necesidad de fortalecer la capacitación técnica del personal contable, mejorar la calidad de la información financiera y aplicar adecuadamente las normas contables gubernamentales. Asimismo, se identificó que una lectura crítica y sistemática de los estados financiero permite detectar debilidades y oportunidades de mejora en la administración local. Estos hallazgos coinciden con lo señalado por Orellana-Intriago & Orellana Intriago (2024), quienes destacan la importancia de implementar auditorías gubernamentales robustas para optimizar el control interno y mejorar la eficiencia en la gestión de los recursos públicos.

El presente documento se estructura en cuatro capítulos para abordar de manera clara y organizada el análisis de los estados financieros del Gobierno Autónomo

Descentralizado. El primer capítulo se centra en la presentación de las generalidades del objeto de estudio, proporcionando información relevante sobre el GAD parroquial, su contexto económico y financiero, y los objetivos de la investigación. Esta sección busca ofrecer una introducción detallada que permita al lector comprender el marco de referencia en el que se desarrolla el análisis de los estados financieros.

En el segundo capítulo, se exponen los fundamentos teóricos que respaldan la investigación. Se analizan las bases conceptuales sobre contabilidad pública, la normativa financiera aplicable a los GADS y la importancia de la transparencia fiscal, apoyada en la rendición de cuentas. Esta sección tiene como meta dotar al lector de un conocimiento profundo sobre los principios contables que rigen la elaboración de los estados financieros públicos, así como la relevancia de estos informes para una gestión pública eficiente.

El tercer capítulo se dedica a describir el proceso metodológico emprendido en la investigación detalla el enfoque descriptivo adoptado, así como las técnicas y herramientas utilizadas para el análisis de los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial. Adicionalmente, se argumenta por qué este método es el más adecuado para la naturaleza del estudio, buscando ofrecer una visión clara de los procedimientos empleados para recolectar y analizar los datos financieros del municipio de forma objetiva y rigurosa.

Finalmente, el cuarto capítulo presenta los resultados derivados del análisis de los estados financieros del durante el periodo 2024. En esta sección se discuten los hallazgos más relevantes, incluyendo las áreas de fortaleza y aquellas que requieren atención, así como las implicaciones de estos resultados. También se proponen recomendaciones específicas para optimizar la gestión financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial, fundamentadas en los datos de la muestra del universo a investigar para las mejores prácticas en la ejecución de obras en el sector público.

## **CAPÍTULO I**

### **GENERALIDADES DEL OBJETO DE OBJETO DE ESTUDIO**

#### **1.1 Definición, contextualización del objeto de estudio**

##### **1.1.1 Tema de Investigación**

Análisis de Estados Financieros de un Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial en la provincia de El Oro del período 2024.

##### **1.1.2 Objeto de estudio**

El objeto de estudio está conformado por los estados financieros de un Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de la Provincia de El Oro, específicamente de Estado de Situación Financiera, el Estado de Rendimiento Financiero y el Estado de Ejecución Presupuestaria, del período fiscal 2024, los mismos que reflejan la posición financiera, los resultados de las operaciones y el grado de ejecución presupuestaria de la entidad; con el propósito de analizar la eficiencia en la administración y uso de los recursos públicos asignados.

#### **1.2 Contextualización**

##### **1.2.1 Macro contextualización**

En un entorno internacional caracterizado por demandas crecientes de transparencia, eficiencia y responsabilidad en la administración de recursos públicos, el análisis de los estados financieros constituye herramientas fundamentales para la evaluación de la salud financiera y la eficacia operativa de las entidades gubernamentales. La implementación de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) ha impulsado la armonización y comparabilidad de la información financiera, lo que permite una supervisión más eficiente y una toma de decisiones fundamentada en datos confiables en el ámbito del sector público.

Organismos internacionales, como la junta de auditores de las Naciones Unidas, han destacado la importancia de la auditoría financiera para fortalecer la gobernanza y la integridad institucional. En su informe de 2021, la junta subrayó que la auditoría de los

estados financieros es fundamental para promover la transparencia y la rendición de cuentas en las operaciones de las entidades públicas. En este contexto, es importante tener en cuenta que el financiamiento de dichas entidades proviene de impuestos locales, transferencias del gobierno central, endeudamiento y asociaciones público-privadas. Para prevenir crisis de deuda y garantizar la estabilidad financiera, organismos como el Fondo Monetario Internacional (FMI) Y La Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) recomiendan la implementación de estrategias de sostenibilidad fiscal.

Diversos estudios evidencian que la transparencia en las finanzas públicas de los gobiernos locales se ha consolidado como una demanda social creciente, lo que ha motivado la adopción de prácticas más rigurosas en auditoría y análisis contable en municipios y gobiernos autónomos. Según Donayre Reyes (2022), en su investigación realizada en Lima Metropolitana, la auditoria financiera ejerce un impacto directo en la presentación precisa y confiable de los estados financieros, facilitando la identificación y corrección de ineficiencias, así como la prevención de errores contables que puedan afectar la sostenibilidad fiscal.

En este contexto, la auditoria gubernamental desempeña un papel esencial en la verificación del cumplimiento normativo y en la evaluación de la eficiencia en la utilización de los recursos públicos. La adopción de Normas Internacionales de Auditoria (NIA) ha fortalecido los procesos de auditoria en el sector público, garantizando una evaluación rigurosa, objetiva y alineada con estándares internacionales de calidad de la información financiera.

### **1.2.2 Meso contextualización**

En Ecuador, la constitución de 2008 establece que las entidades del sector público deben adherirse a los principios de transparencia, eficiencia y control en la gestión de los recursos públicos. Asimismo, el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Publicas (COFIP) proporciona un marco normativo integral para la planificación, ejecución y supervisión de los recursos públicos, abarcando aspectos relacionados con la contabilidad y la elaboración de estados financieros.

A pesar de los esfuerzos encaminados a fortalecer la gestión financiera en el sector público, persisten desafíos relacionados con la capacitación y la disponibilidad de herramientas adecuadas para el análisis de los estados financieros en diferentes niveles de gobierno local. De acuerdo con estudios realizados por la Contraloría General del Estado de Ecuador (2020), los Gobiernos Autónomos Descentralizados del país exhiben deficiencias en la adecuada gestión de los recursos públicos, específicamente en la elaboración, análisis e interpretación de los estados financieros, lo cual impacta de manera directa en la toma de decisiones y en la planificación de proyectos.

El Fortalecimiento de los mecanismos de control y fiscalización en el sector público ha sido una prioridad para optimizar la gestión de los recursos públicos y promover la rendición de cuentas. En este contexto, la auditoría gubernamental desempeña un papel fundamental, ya que facilita la evaluación sistemática de la veracidad de los estados financieros y la legalidad de los actos administrativos realizados por las instituciones del estado (Reyes, Reyes & Cárdenas, 2019).

La adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) representa un avance significativo hacia la estandarización de la información financiera del sector público. Sin embargo, los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) aun enfrentan desafíos relevantes en aspectos relacionados con capacidades técnicas, control interno y cumplimiento de principios contables (Vásquez, Chávez & González, 2023).

### **1.2.3 Micro contextualización**

A nivel local en la provincia de El Oro, los GAD parroquiales en particular son entidades públicas que deben manejar los recursos de manera eficiente para cumplir con sus funciones de desarrollo local. Los estados financieros son herramientas esenciales para evaluar su situación económica, identificar áreas de mejora y establecer estrategias de inversión.

Se ha observado que numerosos GAD parroquiales carecen de unidades de control interno estructuradas de manera adecuada, lo que afecta la eficiencia en la gestión de fondos públicos e incrementa los riesgos de asociados (Vásquez- Flores et al.,2023). La gestión financiera de los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) son esenciales para



asegurar la eficiencia y transparencia en la ejecución de proyectos y servicios que beneficien a la comunidad.

Recientes investigaciones han destacado desafíos importantes en la implementación de sistemas de control interno efectivos en los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) de la provincia de El Oro. Entre estos desafíos se identifica la carencia de auditores internos y la inexistencia de unidades de control interno en varios municipios, lo cual afecta la capacidad de supervisión y aumenta el riesgo de irregularidades financieras (Vásquez-Flores, Chávez-Cruz & González- sanchez,2023).

Diversos estudios llevados a cabo en diferentes cantones del país han demostrado que la ausencia de procedimientos documentados y manuales de control interno en los departamentos financieros de los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) dificulta la obtención de información contable confiable y oportuna. Esta situación repercute negativamente en la calidad de la toma de decisiones y en el proceso de rendición de cuentas (Soledispa-Paz & Delgado-Chavez,2023).

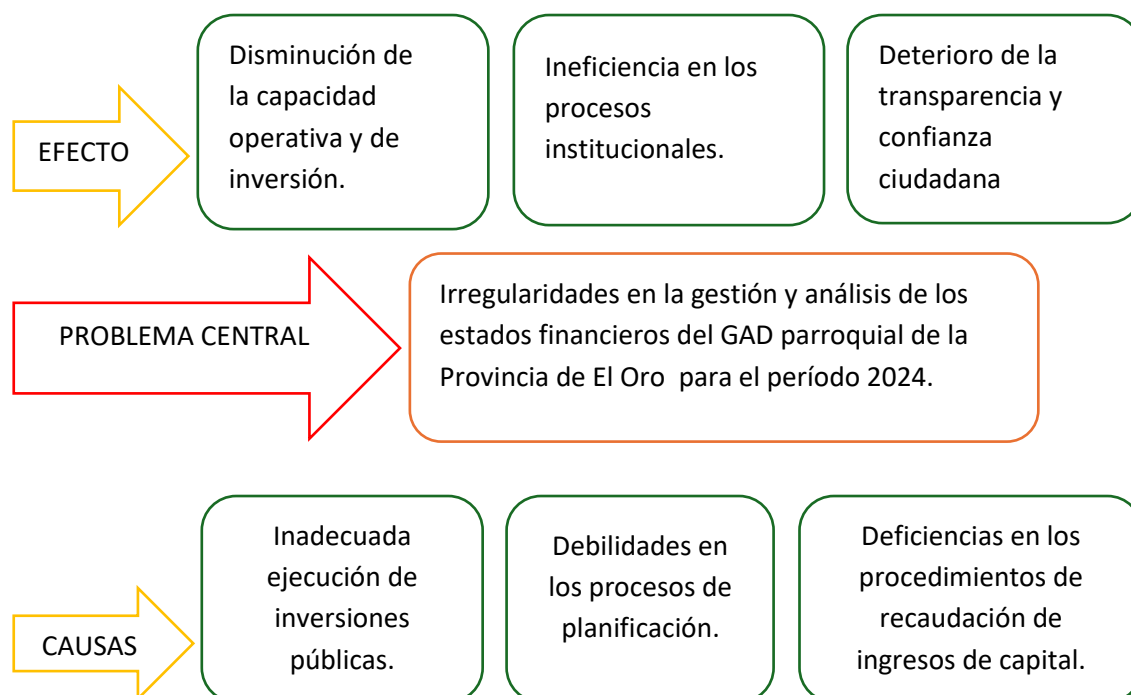
En este contexto, el análisis de los estados financieros al GAD Parroquial correspondiente al año 2024 constituyen una oportunidad para evaluar la situación actual de su gestión financiera, identificar potenciales debilidades en los sistemas de control interno y proponer mejoras que fortalezcan la transparencia y eficiencia administrativa. Este estudio contribuirá a consolidar prácticas de auditoría gubernamental que promuevan una administración pública más responsable y alineada con los principios de buen gobierno.

#### **1.2.4. Problemática del tema de estudio.**

Durante el periodo fiscal 2024, el GAD Parroquial ha evidenciado irregularidades en la gestión y el análisis de sus estados financieros, lo cual suscita preocupación en relación con la transparencia y la eficiencia en la utilización de los recursos públicos. Estas deficiencias contables y técnicas dificultan una correcta evaluación de la gestión de la entidad pública, comprometen la rendición de cuentas y debilitan los procesos de auditoría gubernamental. La falta de interpretación adecuada de la información financiera limita la toma de decisiones y puede ocultar riesgos administrativos que afecten el desarrollo local. Por ello, se vuelve necesario un análisis que permita identificar dichas

irregularidades, valorar su impacto en la gestión pública y proponer mejoras para fortalecer los mecanismos de control y fiscalización.

**Figura 1.** Árbol del problema



**Nota.** Elaborado por las autoras

### 1.3 Hechos de interés

Para fundamentar esta investigación, se emplearon artículos científicos, tesis doctorales y estudios realizados tanto en el extranjero como en el país. Estos recursos están orientados específicamente al tema de estudio y tienen como finalidad respaldar de manera firme y eficiente la propuesta desarrollada en el presente trabajo.

#### 1.3.1 Gestión Pública

La investigación realizada por López y Pérez (2022) sobre la gestión de los recursos públicos en las entidades locales del Ecuador destaca la relevancia de la calidad de los estados financieros como elemento esencial para garantizar la transparencia en la administración pública. Aunque se han logrado avances en la adopción de normativas

contables, aún persisten desafíos en la elaboración y el análisis adecuados de los estados financieros a nivel local. Esta situación afecta en la rendición de cuentas y en la toma de decisiones en los Gobiernos Autónomos Descentralizados, revelando una brecha significativa en la investigación nacional, particularmente en relación con la implementación de sistemas contables que estén en conformidad con las normativas internacionales (López y Pérez 2022).

En un estudio realizado por Fernández y Castro (2023), se analiza como la insuficiencia de herramientas apropiadas para la interpretación de los estados financieros en administraciones locales puede contribuir a crisis fiscales en pequeñas municipales. La carencia de un análisis adecuado de los informes financieros puede afectar negativamente la toma de decisiones en áreas críticas como la planificación presupuestaria y el control de la deuda pública. Este aspecto será abordado en la presente investigación con el fin de contribuir a la mejora de la sostenibilidad fiscal a nivel de los Gobiernos Autónomos Descentralizados.

Un análisis de la Auditoría General del Estado de Ecuador (2021) señala que, si bien se han logrado avances en la implementación de auditorías en los gobiernos autónomos descentralizados (GAD), persisten desafíos en la interpretación de los estados financieros, especialmente en los municipios de menor tamaño. Las auditorías actuales no siempre logran captar todas las complejidades relacionadas con la gestión financiera, debido a la insuficiencia de personal capacitado y a la falta de sistemas de control adecuados. Esto resalta la importancia de fortalecer las prácticas en este ámbito para mejorar la transparencia y la eficiencia en la gestión pública.

### **1.3.2. Auditoria Gubernamental en la Gestión Publica**

En los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) municipales de Ecuador, las unidades de auditoría interna enfrentan desafíos significativos debido a la falta de independencia y recursos adecuados. Según Vásquez-Flores, Chávez-Cruz & González-Sánchez (2023), la Supervisión directa de la Contraloría General del Estado puede limitar la autonomía de estas unidades, y la escasez de recursos humanos y tecnológicos afecta su capacidad para evaluar eficazmente la legalidad y eficiencia en el uso de los recursos públicos. Estas limitaciones evidencian una brecha importante en la capacidad de las

auditorías internas para contribuir al control y evaluación de los estados financieros, lo que resalta la necesidad de mejorar los sistemas de auditoría interna en los municipios.

La auditoría interna en el sector público cumple un rol estratégico en la toma de decisiones gubernamentales, ya que permite detectar deficiencias, evaluar el uso de recursos y proponer mejoras basadas en evidencias. Según Calle García et al. (2024), las entidades que promueven una auditoría interna independiente y una cultura de transparencia logran aprovechar mejor los resultados de las auditorías, optimizando la asignación de recursos y fortaleciendo la rendición de cuentas. Este estudio evidencio que el 85% de las instituciones públicas con auditorías autónomas utilizaban sus hallazgos clave, lo que demuestra el impacto directo de esta práctica en la eficiencia y legitimidad de la gestión pública.

En varios gobiernos locales, las debilidades en el sistema de control interno, como la falta de personal capacitado y el escaso uso de herramientas tecnológicas, afectan negativamente la calidad de la información contable y limitan la toma de decisiones informadas. Como señalan Bustamante-Narváez & Jaramillo- calle (2024), mejorar la calidad y disponibilidad de la información financiera en los gobiernos locales es fundamental para fortalecer la administración pública. La implementación de programas de capacitación y la adopción de tecnologías modernas permitirán a los Gobiernos Autónomos Descentralizados tomar decisiones más acertadas y transparentes, beneficiando así a la comunidad.

## **1.4 Objeto de la Investigación**

### **1.4.1 Objetivo General**

Analizar los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de la Provincia de El Oro correspondientes al periodo 2024, con el fin de evaluar la eficiencia en la gestión y la utilización de los recursos públicos, verificar el cumplimiento de la normativa legal y proponer recomendaciones que contribuyan a la mejora del control interno y transparencia institucional, conforme principios de auditoría gubernamental.

#### **1.4.2 Objetivos Específicos**

- Evaluar la eficiencia en la gestión financiera mediante el análisis de la estructura patrimonial, ejecución presupuestaria e inversiones realizadas, determinando el grado de optimización de los recursos públicos asignados.
- Analizar el cumplimiento de la normativa legal y administrativa vigente en relación con la gestión de recursos públicos dentro de la entidad, con el fin de identificar posibles desviaciones o irregularidades en su ejecución que puedan afectar la transparencia y responsabilidad de la entidad.

## **CAPÍTULO II.**

### **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA - EPISTEMOLÓGICA DEL ESTUDIO**

#### **2.1 Descripción del enfoque epistemológico de referencia**

##### **2.1.1 Paradigma de investigación**

Según Mejía-Rivas (2022) los paradigmas son pilares fundamentales dentro de una investigación, representando la estructura que orienta la percepción del investigador sobre la forma en que se aplican los métodos científicos para generar conocimiento, es un elemento estratégico que se convierte en la base epistemológica asegurando coherencia y solidez del proceso investigativo.

Para el presente trabajo se ha seleccionado el paradigma interpretativo, el mismo que está enmarcado en la teoría positivista, sosteniendo que se puede alcanzar verdades en un análisis manteniendo una distancia entre el investigador, considerándolo como neutral, y el objeto del estudio, que no se ve influenciada por quien la estudia. (Miranda y Ortíz, 2020).

En el contexto de la presente investigación, este paradigma es pertinente puesto que permite realizar el análisis de los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial en su dimensión cuantitativa, comprendiendo su impacto en la gestión pública, el desarrollo local y la transparencia institucional, con el fin de emitir conclusiones integrales y recomendaciones correspondiente a la realidad de la entidad estudiada.

##### **2.1.2 Descripción del objeto de estudio desde su origen hasta la actualidad**

El objeto de estudio en este trabajo son los estados financieros de un GAD Parroquial de la Provincia de El Oro, se ha seleccionado el Estado de Situación Financiera, el Estado de Rendimiento Financiero y el Estado de Ejecución Presupuestaria con el propósito de analizar la eficiencia en la administración y uso de los recursos públicos asignados.

El accionar de las entidades públicas deben reflejar un alto grado de responsabilidad, eficiencia y eficacia, lo cual es esencial para lograr el alcance de los objetivos institucionales planteados, cumpliendo el propósito de garantizar el bienestar colectivo.

(Arévalo y Barbarán, 2021). Este accionar se ve reflejado en los estados financieros de la entidad.

## **2.2 Bases teóricas de la investigación**

### **2.2.1 Estados Financieros del Sector Público**

Los Estados Financieros deben tener la capacidad de representar con exactitud, veracidad y confianza la realidad económica, operativa y los resultados obtenidos por una entidad. Para que sea una información de calidad, deben cumplir con los siguientes componentes:

- Relevancia
- Oportunidad
- Comprensibilidad
- Fidelidad
- Verificabilidad
- Comparabilidad

Estas características garantizan que los datos contables observables en dichos estados reflejen fielmente su situación financiera. (Uzhca y Montero, 2024)

Los Estados Financieros del Sector Público son los siguientes:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Rendimiento Financiero
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Ejecución Presupuestaria
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Revelación

Se detallan los Estados Financieros que se considerarán en el trabajo

#### **2.2.1.1 Estado de Situación Financiera**

Presenta los saldos correspondientes a los derechos, compromisos financieros y patrimonio de la entidad en una fecha específica (normalmente en períodos de un año) Los derechos son registrados en la cuenta de Activos, las obligaciones en el pasivo y la

diferencia de ambos componentes determina el patrimonio. (Ministerio de Economía y Finanzas)

#### **2.2.1.2 Estado de Rendimiento Financiero**

Facilita la evaluación de los resultados financieros que corresponde a un período específico, muestra los ingresos y egresos registrados bajo el criterio del devengo y clasificados según su naturaleza. La diferencia entre estos componentes permite identificar la existencia de un superávit o déficit en la gestión de los recursos. (Ministerio de Economía y Finanzas)

#### **2.2.1.3 Estado de Ejecución Presupuestaria**

Determina la asociación entre los ingresos y egresos según su naturaleza, vinculando la asignación presupuestaria codificada con su nivel de ejecución durante un período específico. Esta información permite evaluar el grado de cumplimiento del presupuesto asignado al inicio del período. (Ministerio de Economía y Finanzas). Es importante recalcar que el presupuesto en un Estado es un instrumento fundamento que orienta las acciones, metas, objetivos y decisiones, es decir, actúa como guía en la utilización de los recursos. (Ruiz-Ruiz y Montero-Cobo, 2022).

### **2.2.2 Gestión Financiera Pública**

La gestión pública es responsable de administrar los recursos económicos y financieros en cumplimiento del bienestar social; para esto es indispensable una planificación administrativa eficaz donde se garantice un adecuado cálculo del presupuesto anual y su correcta ejecución, en conformidad a la normativa legal vigente que regula el uso de fondos públicos, los mismo que son asignados por el Ministerio de Finanzas. (Mora y Goyes ,2023). Es decir, su función trasciende la gestión de los recursos económicos, conlleva su distribución de forma justa y eficaz, velando por el bienestar colectivo como por la estabilidad fiscal del Estado, fundamentada en principios que promueven una mayor eficiencia y transparencia en su ejecución. (Macías y Minchala, 2025)

### **2.2.3 Asignación de recursos en los GAD Parroquiales**

La dependencia económica de los GAD está vinculada principalmente a las transferencias provenientes del gobierno central, recursos con los cuales se busca atender las demandas



sociales y promover el desarrollo económico y social. (Solórzano, 2023). La distribución de los recursos financieros se fundamenta en principios eficiencia, de equidad y en las prioridades definidas dentro de la planificación estratégica. Los Gobiernos Autónomos Descentralizados deben analizar de forma detallada las necesidades de la población y definir sectores clave de inversión, como salud, educación, infraestructura, seguridad y servicios básicos; para ello es necesario que cada gobierno conozca su localidad, adaptando sus políticas según las prioridades de su comunidad. (Mora y Goyes ,2023)

#### **2.2.4 Normativa aplicable**

##### **2.2.4.1 Constitución de la República del Ecuador.**

Siendo la Constitución de la República (2008), la norma suprema en el país, donde se encuentran plasmados los derechos de los ciudadanos, la organización del Estado y de los poderes del mismo, tenemos que en su Artículo 211 establece que la Contraloría General del Estado se establece como una entidad técnica encargada de supervisar la correcta utilización de los fondos públicos como en las entidades de derecho privado que gestionan los recursos del Estado; en el artículo 212 indica que entre sus responsabilidades, se incluye la gestión del sistema de control administrativo, lo que incluye la auditoría interna y externa, y el control interno implementado en todas las entidades que administran fondos públicos.

##### **2.2.4.2 Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas**

El Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas (COPLAFIP) tiene como finalidad estructurar y normar tanto el Sistema Nacional de Finanzas Públicas, como el Sistema Nacional de Planificación Participativa Descentralizada. En su artículo 11, se establece que la Función Ejecutiva es responsable de diseñar e implementar la planificación nacional y sectorial bajo un enfoque territorial desconcentrado. Para ello, es necesario aplicar mecanismos que faciliten la distribución territorial del gasto público y generar espacios de coordinación institucional a nivel regional, provincial, municipal y distrital. (Ministerio de Economía y Finanzas)

##### **2.2.4.3 Sistema Nacional de Finanzas Públicas**

El Sistema Nacional de Finanzas Públicas (SINFIP) es definido por el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, como el conjunto que se encuentra integrado por

los lineamientos, procedimientos, herramientas y acciones que deben ejecutar las entidades del Estado para que la administración de sus ingresos, egresos y fuentes de financiamiento sean de forma planificada y alineada a los objetivos establecidos en el Plan Nacional de Desarrollo. La institución encargada de la regulación y supervisión del SINFIP es el Ministerio de Finanzas. (Ministerio de Economía y Finanzas).

#### **2.2.4.4 Normas de Contabilidad Gubernamental**

Las instituciones del sector público están obligadas a utilizar las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP). Estas normas, implementadas en Ecuador desde el año 2020 (Reyes et al., 2019), definen los lineamientos y requisitos esenciales para la elaboración de los estados financieros gubernamentales. La adopción de las NICSP promueve la estandarización de la contabilidad gubernamental, lo cual es fundamental para garantizar la comparabilidad de los datos financieros a nivel regional e internacional. (Ministerio de Economía y Finanzas)

#### **2.2.5 Auditoría Gubernamental y su relación con la transparencia**

La Auditoría se define como un examen a la información proporcionada por una tercera persona, con la finalidad de confirmar la fidelidad a la realidad; existen diferentes tipos de auditoría, cada una abarcando un área específica. En el caso de la auditoría gubernamental nos permite conocer cómo se han utilizado los recursos del estado, si las entidades del estado tienen una buena gestión del gasto público. (Damas, et al, 2022)

Las auditorías en el sector público cumplen una función fundamental en el fortalecimiento de la transparencia y la rendición de cuentas dentro de la gestión pública, mejoran de manera positiva la percepción de la sociedad a la administración estatal. Así tenemos que las auditorías gubernamentales impactan positivamente en la disminución de prácticas corruptas. (Reymundo-Soto y Navarrete-Zambrano, 2022)

La auditoría gubernamental aplicada en los Gobiernos Autónomos Descentralizados se desarrolla mediante etapas estructuras que responden a estándares internacionales y nacionales. Este proceso se encuentra sustentado en el marco legal establecido por Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (2002), cuya función es controlar y supervisar la gestión pública en el país. (Orellana-Intriago, M. y Orellana-Intriago, F. 2024)

### **2.2.6 Gobierno y Rendición de cuentas**

En cada período de gestión se obtienen resultados, sin embargo, no siempre corresponden con los objetivos que se han propuestos al inicio de una administración. Para ello es fundamental asegurarse que todo lo alcanzado corresponda con lo planificado, que exista un vínculo entre lo presupuestado y lo ejecutado. Así, la rendición de cuentas debe ser basada en resultados, en comunicar los logros alcanzados en función a los objetivos estratégicos y operativos establecidos. (Lerner, 2021)

## CAPÍTULO III

### PROCESO METODOLÓGICO

#### 3.1. Diseño o tradición de investigación seleccionada.

En relación con el presente documento se presenta el marco teórico vinculado con la metodología, los instrumentos y las técnicas que se utilizaran en la investigación. Para ello, fue imprescindible realizar una revisión de la literatura relacionada con los procesos que contribuyeron al análisis del problema central, los cuales se detallan en el siguiente cuadro:

**Tabla 1.** Metodología de la investigación.

| Enfoque                                    | Paradigma                                                                                                                                                                                                                                                 | Método                                                                                                                                                |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Cualitativo                                | Positivista                                                                                                                                                                                                                                               | Deductivo                                                                                                                                             |
| Tipos de investigación                     | Diseño                                                                                                                                                                                                                                                    | Técnicas                                                                                                                                              |
| Descriptiva                                | Transeccional                                                                                                                                                                                                                                             | Análisis documental                                                                                                                                   |
| Instrumentos                               | Unidades de Estudio                                                                                                                                                                                                                                       | Participantes                                                                                                                                         |
| Revisión Documental<br>Guía de Observación | <b>Población:</b> Estados financieros del GAD Parroquial: <ul style="list-style-type: none"><li>- Estado de Situación Financiera</li><li>- Estado de Rendimiento Financiero</li><li>- Estado de Ejecución Presupuestaria</li></ul> <b>Muestra:</b> Finita | <b>Participantes indirectos:</b><br>Personal administrativo y financiero del GAD, cuyos registros contables y presupuestarios son objeto de análisis. |

**Nota:** Metodología utilizada por las autoras en la elaboración del presente trabajo.

Desde esta perspectiva, es fundamental comprender la metodología de la investigación como una disciplina que abarca tanto los métodos como las técnicas utilizadas en los estudios científicos, con el propósito de alcanzar los objetivos propuestos en cada trabajo investigativo. Según Ruiz Huaraz y Valenzuela Ramos (2022), la metodología en investigación constituye un recurso tanto de carácter teórico como práctico que posibilita la comprensión de los procesos investigativos y promueve las competencias requeridas para su realización. En este contexto, el proceso metodológico se interpreta como una

estructura organizada que orienta al investigador en las etapas de preparación y desarrollo del estudio, asegurando que los resultados obtenidos sean coherentes y válidos.

### **3.1.1 Enfoque Cualitativo**

El trabajo de investigación será de tipo cualitativo. De acuerdo con Salazar-Escorcía (2020), la investigación cualitativa tiene como objetivo de observar los fenómenos e identificar sus cualidades, características y aspectos relevantes, con el fin de que el investigador pueda comprender y representar dicha realidad desde su percepción. Para lograrlo, se emplean diversas técnicas de recolección de datos proporcionadas por esta metodología. Es fundamental que este proceso se lleve a cabo con la mayor objetividad posible, garantizando que la información recopilada sea clara, precisa y confiable.

### **3.1.2 Paradigma Positivista.**

En función de lo establecido, se apoya en el paradigma positivista, entendido como una corriente filosófica centrada en el estudio del mundo y las formas de conocerlo. Este enfoque sostiene que la naturaleza del mundo posee una individualidad propia, gobernada por principios o leyes que facilitan el control y la predicción de diversos fenómenos en el entorno. Dichas leyes pueden ser detalladas de manera objetiva (Vilchis Esquivel, 2020). En otras palabras, el positivismo busca comprender, predecir, explicar, verificar leyes y teorías que permitan controlar los sucesos o fenómenos mediante la identificación de sus causas. Este paradigma es aplicable únicamente a conocimientos visibles y verificables, excluyendo otros enfoques, procesos metodológicos y formas de análisis e interpretación del contexto de la realidad. Dentro de este marco, se considera especialmente relevante la cantidad de repeticiones de hipótesis y otros conocimientos relacionados.

### **3.1.3 Método Deductivo**

Una vez definido el enfoque y el paradigma pertinentes, se ha determinado que el método más apropiado para este estudio es el deductivo, dado que facilita la obtención de información relevante. Según Sarmiento- Espinoza et al. (2020), el método deductivo parte de conocimientos generales para llegar a conclusiones específicas, mediante un análisis exhaustivo que permite identificar los datos más relevantes (p.99). En este

sentido, dicho método posibilita un examen profundo de cada aspecto necesario para llevar a cabo un análisis preciso.

#### **3.1.4 Investigación Descriptiva**

En relación con el tipo de investigación para este estudio, se ha definido que será de carácter descriptivo, ya que su finalidad es detallar de manera minuciosa las características específicas identificadas durante las etapas explorativas del proceso.

El método descriptivo se centra en identificar “qué es” y “por qué” sucede un fenómeno específico. Según Guevara et al. (2020), la investigación descriptiva se centra en precisar las características de la población de estudio. Este enfoque tiene como objetivo principal describir las características esenciales de los fenómenos, mediante criterios que permiten comprender la conducta del fenómeno analizado.

#### **3.1.5 Diseño transaccional**

Para el desarrollo de este estudio se ha optado por un diseño transaccional conocido también como transversal. Según Algalobos et al. (2023), este tipo de enfoque se aplica para analizar fenómenos en un momento determinado. Su característica principal consiste en la recopilación de datos en un punto específico en el tiempo, lo que permite obtener una visión instantánea de las variables involucradas, sin intervenir ni realizar un seguimiento prolongado, usando así entender las relaciones existentes entre dichas variables en un contexto puntual.

En este caso se analizó los estados financieros básicos del periodo 2024 de un Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial en la Provincia de El Oro, con la finalidad de describir variables y analizar su impacto en el año establecido.

#### **3.1.6. Técnicas de análisis documental**

Esta técnica es fundamental para la recopilación de datos numéricos y la información proporcionada por otras metodologías. Su objetivo es evaluar el comportamiento de la entidad pública en aspectos operativos y financieros. Dentro de este proceso, se incluye el siguiente informe.

- Revisión de los estados financieros: consiste en el análisis de los informes financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial para el periodo 2024, incluyendo el estado de situación financiera, estado de resultados y estado de rendimiento financiera. Estos documentos son esenciales para la interpretación y evaluación de la salud financiera de dicha entidad.

### 3.1.7. Instrumento Guía de observación

Para la ejecución de nuestro trabajo se realizó bajo el método de estudio de caso y la técnica que se utilizó es la guía de observación. Una guía de observación es una herramienta utilizada para recolectar información estructurada sobre una situación específica. Su propósito es facilitar al observador concentrarse en aspectos clave y relevantes, garantizando que los datos recopilados sean completos y precisos. Además, funciona como respaldo para verificar si la información proporcionada por los departamentos de contabilidad y financiero corresponde a la realidad de la entidad evaluada. ( Hamui Sutton, 2022)

**Tabla 2.** Guía de observación

| <b>GUÍA DE OBSERVACIÓN</b>              |                    |
|-----------------------------------------|--------------------|
| <b>ESTADOS FINANCIEROS PARA EVALUAR</b> | <b>OBSERVACIÓN</b> |
| Estado De Situación Financiera          | VER ANEXO 1        |
| Estado De Ejecución Presupuestaria      | VER ANEXO 2        |
| Estado De Rendimiento Financiero        | VER ANEXO 3        |

**Nota:** Estados Financieros que forman parte del estudio y guía de observación

### 3.1.8. Unidad de estudio

#### 3.1.8.1. Población:

La determinación de la población consiste en identificar el sector al cual se refiere la información, así como los destinatarios y los individuos que serán objeto del estudio para recopilar los datos necesarios para el análisis. Según Camacho (2021), en su obra “La población y la muestra”, señala que, durante la planificación previa a la recolección de

datos, es fundamental establecer la población de estudio. Esto permite reducir posibles problemas de comunicación y delimitar claramente el área de interés para el estudio.

Para este trabajo de investigación, se seleccionó como población los estados financieros emitidos por el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de la Provincia de El Oro durante el periodo fiscal 2024. Los cuales constituyen documentos clave para evaluar la gestión económica y presupuestaria de la entidad. Entre estos antecedentes se incluyen el estado de Situación Financiera, el Estado de Rendimiento Financiero y el Estado de Ejecución Presupuestaria, los cuales reflejan de manera estructurada la situación patrimonial, los resultados operativos y el cumplimiento del presupuesto institucional, facilitando un análisis integral del desempeño financiero de la entidad pública.

#### **3.1.8.2. Muestra:**

El mismo autor refiere que la muestra constituye un porcentaje representativo de la población; aunque no es una fracción significativa, resulta suficiente para llevar a cabo los experimentos necesarios (Camacho, 2021). En su obra, distingue el concepto de muestra en varias categorías, a saber: la muestra no probabilística o dirigida y la muestra probabilística, que puede ser seleccionada de forma aleatoria o mediante criterios compartidos de características.

Para la aplicación de los instrumentos de investigación en el presente estudio, se estableció como unidad de análisis el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de la Provincia de El Oro durante el periodo fiscal del año 2024. La muestra es de carácter finito y selectiva, integrada por tres de los estados financieros, como lo son el Estado de Situación Financiera, el Estado de Rendimiento Financiero y el Estado de Ejecución Presupuestaria.

#### **3.1.9. Participantes:**

Para la aplicación de los instrumentos de guía de observación, se ha considerado la participación indirecta del personal administrativo y financiero del GAD, cuyos registros contables y presupuestarios se encuentran reflejados en los estados financieros

### **3.2. Proceso de recolección de datos**

El proceso de recopilación de datos para nuestra investigación se realizará mediante análisis documental, utilizando como instrumento una guía de observación estructurada



en una matriz de operacionalización de variables que especifica de manera detallada los aspectos a evaluar. En el caso de los estados financieros, se han definido tres subdimensiones y nueve indicadores que permitirán un análisis exhaustivo de los componentes financieros de la entidad pública. Para la variable de análisis e interpretación financiera, se han establecido tres subdimensiones y seis indicadores, con el fin de evaluar la gestión y la interpretación de la información financiera en relación con los objetivos establecidos.

La guía de observación será aplicada a los estados financieros seleccionados del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial correspondiente, facilitando la obtención de datos relevantes para el análisis. Posteriormente, se realizará un análisis comparativo entre los estados financieros reales y el presupuesto aprobado, con el propósito de determinar el grado de cumplimiento con lo planificado. Este proceso permitirá identificar posibles desviaciones y evaluar la eficiencia de la gestión financiera en comparación con las proyecciones presupuestarias.

### **3.3. Sistema de categorización en el análisis de los datos**

El sistema de categorización empleado para obtener los resultados se basa en la correcta aplicación de los instrumentos y técnicas, garantizando que se utilicen de acuerdo con lo establecido para cada variable, ya sea independiente o dependiente. A continuación, se presenta la matriz de operacionalización de las variables para una mejor comprensión

**Tabla 2.** Matriz de operacionalización de variables.

| OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                 |                                  |                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|--------------------------|
| <b>Título</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                 |                                  |                          |
| ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE LA PROVINCIA DE EL ORO DEL PERIODO 2024                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                 |                                  |                          |
| <b>Objetivo General</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                 |                                  |                          |
| Analizar los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de la Provincia de El Oro correspondientes al periodo 2024, con el fin de evaluar la eficiencia en la gestión y la utilización de los recursos públicos, verificar el cumplimiento de la normativa legal y proponer recomendaciones que contribuyan a la mejora del control interno y transparencia institucional, conforme principios de auditoria gubernamental. |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                 |                                  |                          |
| Objetivos Específicos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Variables                  | Concepto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Dimensión                       | Subdimensión                     | Indicadores              |
| Evaluar la eficiencia en la gestión financiera mediante el análisis de la estructura patrimonial, ejecución presupuestaria e inversiones realizadas, determinando el grado de optimización de los recursos públicos asignados.                                                                                                                                                                                                                       | <b>Estados Financieros</b> | Según Castrellón (2021), los estados financieros constituyen la base esencial para la toma de decisiones en las empresas, ya que reflejan los resultados obtenidos, la gestión de los accionistas y las decisiones relacionadas con el uso de los recursos, con el fin de generar el efectivo necesario para futuras acciones. | <b>Estados Financieros</b><br>. | Estado de Situación Financiera   | Activos                  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                 |                                  | Pasivos                  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                 |                                  | Patrimonio               |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                 | Estado de Rendimiento Financiero | Resultado de Operaciones |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                 |                                  | Gastos                   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                 |                                  | Resultado del Ejercicio  |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                             |                                                       |                                            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                             | por lo tanto, es de suma importancia que la persona responsable de presentar la información financiera posea conocimientos contables sólidos y habilidades de análisis e interpretación. (p.83)                                                                                                                                                                                                                                      |                             | Estado de Ejecución Presupuestaria                    | Ingresos Corrientes                        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                             |                                                       | Gastos Corrientes                          |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                             |                                                       | Ejecución de Presupuesto                   |
| Analizar el cumplimiento de la normativa legal y administrativa vigente en relación con la gestión de recursos públicos dentro de la entidad, con el fin de identificar posibles desviaciones o irregularidades en su ejecución que puedan afectar la transparencia y responsabilidad de la entidad. | <b>Análisis Financiero.</b> | Martínez Sevillano & Quiroz Chimoy (2017) señalan que un análisis adecuado de los estados financieros influye positivamente en la toma de decisiones, considerando aspectos como liquidez, solvencia, gestión y rentabilidad en un periodo determinado. El diagnostico basado en ratios financieros refleja las variaciones y tendencias de dichos indicadores, lo que facilita la adopción de decisiones más oportunas y efectivas. | <b>Análisis Financiero.</b> | Uso eficiente y transparente de los recursos públicos | Ejecución de presupuesto                   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                             |                                                       | Gastos Administrativos                     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                             | Normativa y regulación contable en entidades públicas | Cumplimiento                               |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                             |                                                       | Aplicación del Plan Contable Gubernamental |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                             | planificación presupuestaria                          | Coherencia en ejecución                    |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                             |                                                       | partidas presupuestarias                   |

**Nota:** Elaboración de las autoras

## CAPITULO IV

### RESULTADO DE LA INVESTIGACIÓN

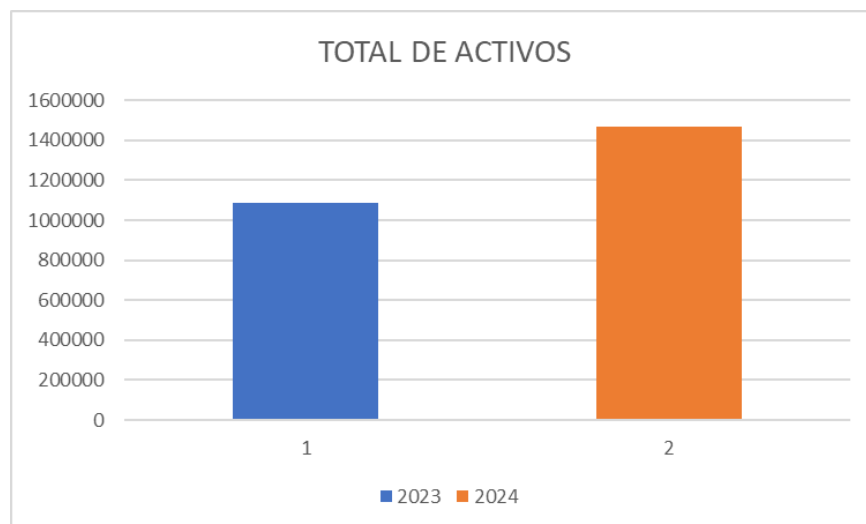
#### 4.1 Descripción y argumentación teórica de resultados

En este capítulo se exponen los resultados obtenidos de la aplicación de la guía de observación del Estado de Situación Financiera, el Estado de rendimiento financiero y el Estado de Ejecución Presupuestaria. Los resultados se exponen por medio de la tabulación en representaciones gráficas.

##### 4.1.1 Tabulación e interpretación de la información obtenida mediante la guía de observación

Según la información obtenida del Estado de Situación Financiera, obtenemos los siguientes datos:

**Figura 2. Total de Activos según Estado de Situación Financiera**



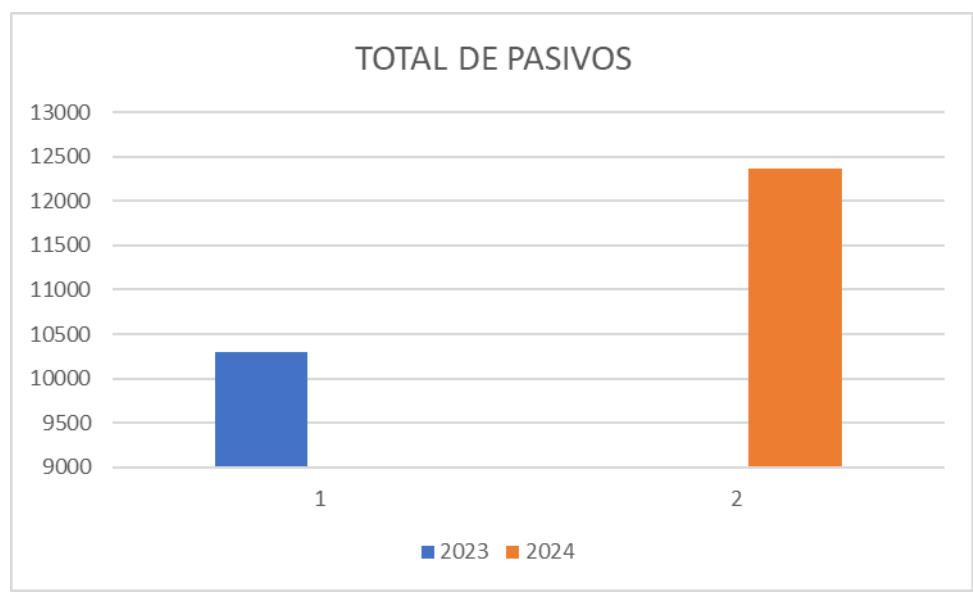
**Nota:** Valores del total de Activos, obtenido en el Estado de Situación Financiera en el período 2023 y 2024

#### Análisis

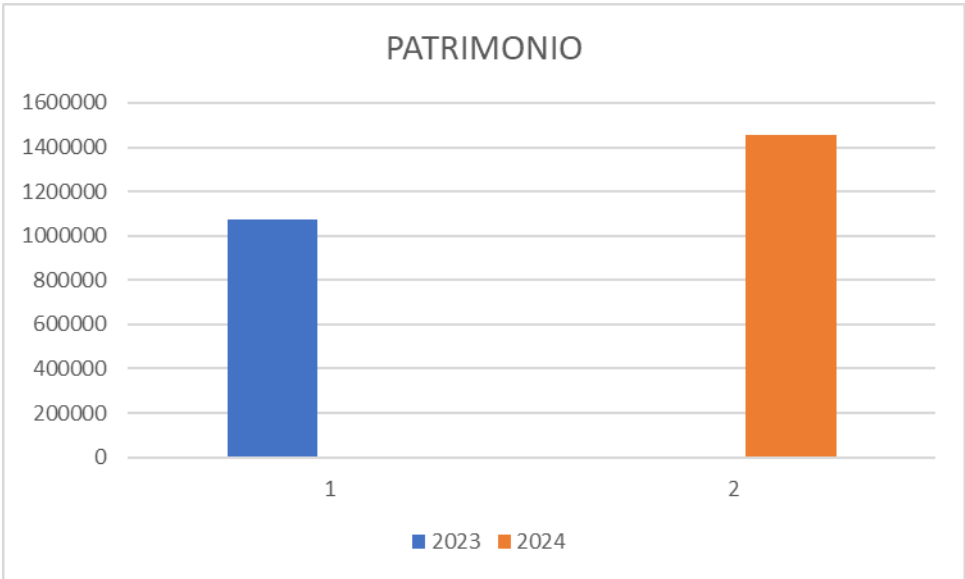
El total de los Activos aumenta de USD 1804.753,98 en el año 2023, a USD 1468.460,34 en el 2024, lo que representa una variación positiva de un 35,4%. Se relaciona este

incremento a la incorporación de USD 290247,69 del rubro de bienes inmuebles, en cuanto al efectivo, los anticipos de fondos y las cuentas por cobrar también presentaron una disminución entre ambos años. En el ámbito de los activos fijos, las obras de infraestructura se incrementaron de USD 954780,92 a USD 1110.340,18.

**Figura 3.** Total de Pasivos según Estado de Situación Financiera



**Figura 4.** Total de Patrimonio según Estado de Situación Financiera



## Análisis

En cuanto al componente de los pasivos, presenta un incremento de USD 10300,98 en el 2023 a USD 12358,75 en el período 2024. Y el patrimonio de igual manera aumentó, de USD 1074.453,00 a USD 1456.101,59

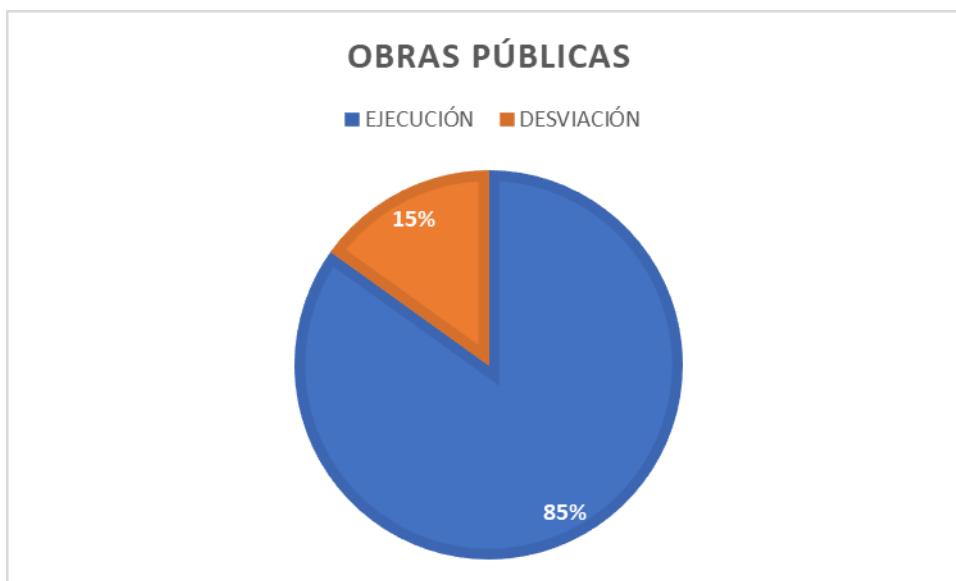
En el Estado de Ejecución Presupuestaria obtenemos los siguientes resultados:



## Análisis

Los ingresos de capital con USD 249.446,13 presupuestado, tiene recaudado USD 237.968.46 y como pendiente quedó USD 11.477,67

En el caso de los ingresos corrientes se ejecutaron en su totalidad alcanzando los USD 85.106,53

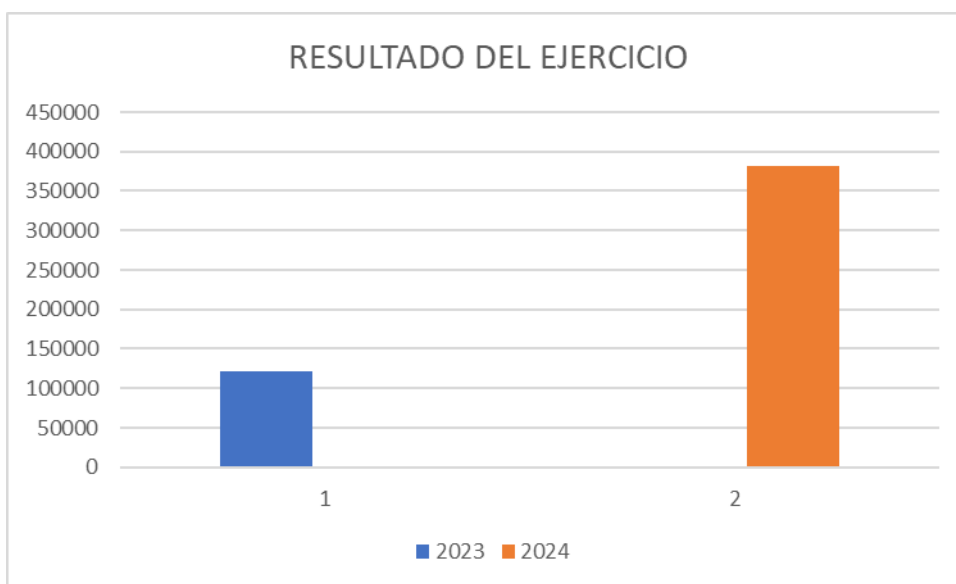


### Análisis

En relación con el gasto, los bienes de larga duración presupuestados en USD 1.515,94 no fueron ejecutados, y en cuanto a las obras públicas, del total de USD 183.246,29 presupuestado, se ejecutó el 85%, es decir, USD 155.559,26 con una desviación de USD 27.687,03

El ejercicio presupuestario cerró el período con un déficit de USD –6092,86

En el Estado de Rendimiento financiero obtenemos la siguiente información:



## **Análisis**

El resultado del ejercicio pasó de USD 122.157,76 en el año 2023 a USD 381.648,59 en el 2024, evidenciando una mejora de 212%. Este resultado positivo se atribuye principalmente al aumento de transferencias corrientes y disminución en ciertos gastos operativos. A diferencia del año 2023, en donde existió desembolso por concepto de vacaciones no gozadas por USD 6989,24, en el 2024 no se registraron estos pagos, lo cual evidencia una mejora en la planificación del talento humano.

También se evidencia una mejora en la gestión de partidas relacionadas con bienes de uso y consumo, cuya ejecución presentó una disminución de USD 536,91 en 2023 a USD 382,32 en el período 2024. Por otra parte, en el ejercicio 2024 se registraron ingresos extraordinarios por concepto de donaciones en bienes muebles e inmuebles, por un total de USD 290.247,69, los cuales no estuvieron presentes en el 2023. Estos aportes puntuales contribuyeron significativamente al fortalecimiento del patrimonio institucional. Sin embargo, se mantiene estabilidad o ligera reducción en gastos vinculados a servicios básicos y tecnologías, lo que sugiere la necesidad de evaluar su eficiencia

## **4.2 Conclusiones**

Al analizar los estados financieros de un Gobierno Autónomo Descentralizado, correspondientes al período 2024, obtenemos las siguientes conclusiones:

- Desde el enfoque de la auditoría gubernamental, se evidencia que la estructural patrimonial del GAD presenta una mejora en términos financieros, reflejada en el incremento de Usd 381.648,59 en el patrimonio institucional, impulsado principalmente por el ingreso de bienes en calidad de donación. Es necesario corroborar el respaldo técnico y documental de dichos bienes, para que exista armonía con los principio de legalidad, transparencia y trazabilidad establecidos por la Contraloría General del Estado.

Por otra parte, la ejecución del presupuesto de inversión mostró debilidades importantes, como la ausencia de la ejecución de bienes de larga duración y una subejecución del 15% en obras públicas, lo cual es un indicador de falencias en la planificación y control, disminuyendo la capacidad de generar resultados



institucionales efectivos. Aunque el resultado global del ejercicio fue positivo, la presencia de un déficit presupuestario demuestra un desequilibrio entre ingresos y gastos permanentes, lo que representa una advertencia para la sostenibilidad fiscal, en concordancia con los lineamientos del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas.

- El análisis realizado permite identificar un cumplimiento parcial del marco normativo vigente por parte del GAD Parroquial, puesto que, aunque se observó regularidad en el pago de obligaciones laborales como sueldos y aportes patronales, se evidenció una falta de ejecución en rubros clave como transferencias de capital y adquisición de bienes. La eliminación del gasto por indemnizaciones en el período 2024, respecto a los USD 6989,24 ejecutados en el 2023, refleja un avance en la gestión del talento humano, desde la perspectiva del control interno.

Las diferencias entre lo codificado y lo efectivamente recaudado o ejecutado representa un riesgo operativo que puede dar lugar a responsabilidades administrativas.

#### **4.3 Recomendaciones**

- Es necesario fortalecer la gestión de ingresos mediante un monitoreo más riguroso de las fuentes de financiamiento, priorizando el seguimiento a las transferencias asignadas por el nivel central y promoviendo la gestión activa de donaciones. Para ello se sugiere la implementación de registros sistematizados y actualizados, así como la elaboración de informes técnicos y jurídicos que respalden la legalidad, trazabilidad y apropiación contable de los bienes recibidos, conforme a los lineamientos del COFIP y las disposiciones de la CGE.
- La planificación financiera debe orientarse a resultados concretos y medibles, por lo que se recomienda institucionalizar herramientas de programación presupuestaria que contemplen metas físicas vinculadas a cada partida. Esto incluye establecer cronogramas de ejecución, fichas técnicas de proyectos y procedimientos para el seguimiento del gasto, de modo que se garantice la eficiencia en el uso de los recursos y se prevengan desviaciones que afecten la transparencia y el cumplimiento de objetivos institucionales.
- Es indispensable fortalecer los controles de uso y consumo en cuanto a los gastos corrientes, en especial en los servicios básicos y la adquisición de herramientas

tecnológicos. Se propone establecer indicadores de rendimiento y análisis comparativos periódicos que permitan identificar desviaciones, consumos inusuales o asignaciones no justificadas. Además, debe fortalecerse el control previo mediante la revisión técnica y presupuestaria de cada rendimiento, evitando adquisiciones innecesarias o poco alineadas con las prioridades institucionales. Estas acciones permitirán aplicar el principio de racionalidad del gasto público, fundamental en la auditoría gubernamental

## ANEXOS

### ANEXO 1

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                              |                                                                                                                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <div style="text-align: center;">  <b>UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA</b><br/> <i>Calidad, Pertinencia y calidez</i><br/> <b>FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES</b><br/> <b>CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA</b>  </div> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                              |                                                                                                                       |
| <b>GUIA DE OBSERVACION APLICADA AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b><br><b>PERIODO 2024</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                              |                                                                                                                       |
| <b>Objetivo General</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Analizar los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de la Provincia de El Oro correspondientes al periodo 2024, con el fin de identificar irregularidades en la gestión de los recursos públicos y proponer recomendaciones para mejorar el control y la administración financiera, según principios de auditoría gubernamental. |                                                                                                                                                              |                                                                                                                       |
| <b>Objetivo Específico</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Evaluar la eficacia de los procedimientos internos de control financiero implementados por la entidad para asegurar una correcta asignación y uso de los recursos, considerando la transparencia, eficiencia y eficacia en los resultados obtenidos.                                                                                                           |                                                                                                                                                              |                                                                                                                       |
| <b>Variable</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Estados Financieros                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                              |                                                                                                                       |
| <b>Unidad de estudio</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | GAD Parroquial de la provincia de El Oro                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                              |                                                                                                                       |
| <b>N°</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>Categoría</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>Ítem de observación</b>                                                                                                                                   | <b>Resultado esperado</b>                                                                                             |
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Activos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ¿Está justificada la reincorporación de bienes inmuebles y el fortalecimiento patrimonial?                                                                   | Reincorporación de \$290.247,69 en bienes inmuebles; debe estar documentada. El patrimonio aumentó a \$1.456.101, 59. |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Efectivo y Anticipos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ¿La disminución de los saldos en efectivo y anticipos refleja una gestión eficiente del presupuesto o responde a debilidades en la planificación financiera? | Efectivo bajó a \$22.767,26 y anticipos a \$7.731,59; se requiere respaldo contable y contractual.                    |

|   |                 |                                                                                                                                                                                            |                                                                                              |
|---|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3 | Infraestructura | ¿El incremento de obras de infraestructura se encuentra debidamente registrado con documentación técnica, presupuestaria y contable que respalde su incorporación al activo institucional? | Infraestructura aumentó de \$954.780,92 a \$1.110.340,18; debe contar con actas y contratos. |
|---|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|

## ANEXO 2

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                      |                                                                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;">  <div style="text-align: center;"> <b>UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA</b><br/> <i>Calidad, Pertinencia y calidez</i><br/> <b>FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES</b><br/> <b>CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA</b> </div>  </div> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                      |                                                                                               |
| <b>GUIA DE OBSERVACION APLICADA AL ESTADO DE EJECUCIÓN<br/>PRESUPUESTARIA<br/>PERIODO 2024</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                      |                                                                                               |
| <b>Objetivo General</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Analizar los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de la Provincia de El Oro correspondientes al periodo 2024, con el fin de identificar irregularidades en la gestión de los recursos públicos y proponer recomendaciones para mejorar el control y la administración financiera, según principios de auditoría gubernamental. |                                                                                                                                                                                                      |                                                                                               |
| <b>Objetivo Específico</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Evaluar la eficacia de los procedimientos internos de control financiero implementados por la entidad para asegurar una correcta asignación y uso de los recursos, considerando la transparencia, eficiencia y eficacia en los resultados obtenidos.                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                      |                                                                                               |
| <b>Variable</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Estados Financieros                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                      |                                                                                               |
| <b>Unidad de estudio</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | GAD Parroquial de la provincia de El Oro                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                      |                                                                                               |
| <b>N°</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>Categoría</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>Ítem de observación</b>                                                                                                                                                                           | <b>Resultado esperado</b>                                                                     |
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Ingresos de capital                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ¿La diferencia de \$11.477,67 no recaudados en ingresos de capital cuenta con justificación administrativa?                                                                                          | Recaudado: \$237.968,46 de \$249.446,13; requiere revisión de gestión financiera.             |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Obras y Bienes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ¿Las desviaciones en la ejecución de gastos en bienes duraderos y obras públicas están sustentadas en informes técnicos y cronogramas ajustados, o evidencian deficiencias en la programación anual? | Inejecuciones indican fallas de planificación y gestión técnica; se deben identificar causas. |

|   |                        |                                                                                                                                                                                   |                                                                                  |
|---|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| 3 | Déficit presupuestario | ¿El déficit presupuestario identificado al cierre del ejercicio cuenta con un plan de acción o medidas correctivas orientadas a recuperar el equilibrio fiscal en el corto plazo? | El déficit compromete sostenibilidad; urge adoptar medidas de ajuste financiero. |
|---|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|

## ANEXO 3

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                       |                                                                                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p style="text-align: center;"><b>UNIVERSIDAD TECNICA DE<br/>MACHALA</b></p> <p style="text-align: center;"><i>Calidad, Pertinencia y calidez</i></p> <p style="text-align: center;"><b>FACULTAD DE CIENCIAS<br/>EMPRESARIALES</b></p> <p style="text-align: center;"><b>CARRERA DE CONTABILIDAD Y<br/>AUDITORÍA</b></p> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                       |                                                                                                                |
| <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;">   </div>                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                       |                                                                                                                |
| <b>GUIA DE OBSERVACION APLICADA AL ESTADO DE RENDIMIENTO<br/>FINANCIERO<br/>PERIODO 2024</b>                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                       |                                                                                                                |
| <b>Objetivo General</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Analizar los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de la Provincia de El Oro correspondientes al periodo 2024, con el fin de identificar irregularidades en la gestión de los recursos públicos y proponer recomendaciones para mejorar el control y la administración financiera, según principios de auditoría gubernamental. |                                                                                                                       |                                                                                                                |
| <b>Objetivo Específico</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Evaluar la eficacia de los procedimientos internos de control financiero implementados por la entidad para asegurar una correcta asignación y uso de los recursos, considerando la transparencia, eficiencia y eficacia en los resultados obtenidos.                                                                                                           |                                                                                                                       |                                                                                                                |
| <b>Variable</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Estados Financieros                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                       |                                                                                                                |
| <b>Unidad de estudio</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | GAD Parroquial de la provincia de El Oro                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                       |                                                                                                                |
| <b>N°</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>Categoría</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>Ítem de observación</b>                                                                                            | <b>Resultado esperado</b>                                                                                      |
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Resultado del ejercicio                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | ¿El aumento del resultado a \$381.648,59 es sostenible?                                                               | Aumento del 212% por mayores transferencias; requiere análisis de sostenibilidad y eficiencia del gasto.       |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Indemnizaciones por vacaciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ¿El resultado positivo del ejercicio está respaldado por una mejora real en la capacidad de generación de recursos, o | Indica falta de planificación de personal; requiere control y planificación adecuada de permisos y vacaciones. |

|   |                 |                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                       |
|---|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |                 | depende exclusivamente de transferencias externas?                                                                                                                                      |                                                                                                                       |
| 3 | Gasto Operativo | ¿El gasto en indemnizaciones por vacaciones no gozadas y la reducción en consumo de bienes y servicios afectan la eficiencia operativa y la sostenibilidad del desempeño institucional? | Reducción puede comprometer operatividad si no se compensa con inversión tecnológica o fortalecimiento institucional. |



## REFERENCIAS

- Algalobos-Huancas B. E., Carrera-Risco, M. B., Vilchez-Bruno, K. J., & Zapata-Huertas, D. I. (2023) *Estrés y Educación virtual en docentes durante la pandemia de COVID-19*. Revista De Investigación De Estudiantes De Psicología. <https://revistas.ucv.edu.pe/index.php/jang/article/view/2208/1968>
- Arechua Mora, N. P., Goyes Noboa, J. E. (2023) *Gestión Financiera y tributaria para los GADS del Ecuador*. Journal of Science and Research <https://revistas.utb.edu.ec/index.php/sr/article/view/2967/2624>
- Arévalo Montalván, R. A, Barbarán Mozo, H. P. (2021) *La transparencia en la administración de los recursos públicos* Ciencia Latina Revista Multidisciplinaria <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/705/974>
- Arévalo-Sisalima, E. K. ., & Montero-Cobo, M. A.. (2024). *Modernización de la contabilidad gubernamental en el Cantón Machala, Ecuador: desafíos y oportunidades*. Revista Metropolitana De Ciencias Aplicadas, 7(S2), 54-66. <https://remca.umet.edu.ec/index.php/REMCA/article/view/731/720>
- Bustamante-Narváez, M. N., & Jaramillo-Calle, C. Y. (2024). *La contabilidad gubernamental y su influencia en la toma de decisiones en gobiernos locales*. Revista Metropolitana De Ciencias Aplicadas, 7(Suplemento 1), 49-59. <https://remca.umet.edu.ec/index.php/REMCA/article/view/699/692>
- Calle García, A. J., Guzmán Chompol, C. J., Ramos Ortiz, D. B., Bermeo Cheme, L. K. (2024) *La auditoría interna como soporte estratégico en la gestión pública*. Ciencia y Desarrollo. [file:///C:/Users/Core\\_i7/Downloads/Dialnet-LaAuditoriaInternaComoSoporteEstrategicoEnLaGestio-9604342%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Core_i7/Downloads/Dialnet-LaAuditoriaInternaComoSoporteEstrategicoEnLaGestio-9604342%20(1).pdf)
- Contraloría General del Estado. (2021). Normas de Control Interno para las entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos.
- Damas Rodríguez, J. A., Martínez Prats, G., & Tosca Magaña, S. A. (2022). *La auditoría gubernamental como medio de control en la gestión pública* . Revista De Investigación Académica Sin Frontera. <https://revistainvestigacionacademicasinfrontera.unison.mx/index.php/RDIASF/article/view/444/521>

- Donayre Reyes, Y. C. (2022). *Auditoría financiera y presentación razonable de estados financieros en gobiernos locales de Lima Metropolitana*. Revista de investigación en ciencias administrativas y sociales, 5(2), 89–103. <https://revistaneque.org/index.php/revistaneque/article/view/80/228>
- Espinal-Carrillo, E. F., & Toaza-Tipantasig, S. E. . (2024). *Integración de la contabilidad gubernamental y planificación presupuestaria: eficiencia y transparencia en la gestión financiera*. Revista Metropolitana De Ciencias Aplicadas, <https://remca.umet.edu.ec/index.php/REMCA/article/view/695/688>
- Hamui Sutton, L., & Vives Varela, T. (2022). *Las preguntas analíticas en investigación cualitativa*. Revista Investigación en educación médica, 11(41) <https://riem.facmed.unam.mx/index.php/riem/article/view/784/990>
- Macías Loor, F. I. & Minchala Gualla, C. O. (2025) *Gestión financiera y los procesos de contratación pública GAD Parroquial Sageo*. Ciencia y Desarrollo <http://revistas.uap.edu.pe/ojs/index.php/CYD/article/view/2869/2860>
- Mejía-Rivas, J. (2022). *Los paradigmas en la investigación científica*. Revista Ciencia Agraria, 1(3), 7-14. <https://cienciaagraria.com/index.php/rca/article/view/10/26>
- Normativa del sistema nacional de las finanzas públicas (2023) Ministerio de Economía y Finanzas.
- Lerner, E. R. (2021). *Metodología para la rendición de cuentas por resultados en el sector público*. Revista del CLAD Reforma y Democracia , (79), 155-190. <https://biblat.unam.mx/hevila/RevistadelCLADReformaydemocracia/2021/no79/5.pdf>
- Orellana-Intriago, M. F., & Orellana-Intriago, F. R. (2024). *Aplicación de auditoría gubernamental para optimizar el control interno de los gobiernos autónomos descentralizados*. Journal MQRInvestigar, 8(3), 4291–4305. <https://www.investigarmqr.com/ojs/index.php/mqr/article/view/1679/5324>
- Reyes Reinoso, J. R., & Reyes Cárdenas, N.; Cárdenas Muñoz, J. (2019). *Contabilidad gubernamental y normas internacionales de contabilidad para el sector público ecuatoriano* Revista Venezolana de Gerencia, 24(88), 572–590. <https://produccioncientificaluz.org/index.php/rvg/article/view/30172/31189>

- Reymundo-Soto, E., & Navarrete-Zambrano, C. M. (2022). *Transparencia y Responsabilidad en el Sector Público: Un Análisis de las Prácticas de Auditoría Gubernamental en Ecuador*. Revista Científica Zambos, 1(2), 67-83.  
<https://revistaczambos.utelvtse.edu.ec/index.php/home/article/view/28/130>
- Ruiz Huaraz, C. B., Valenzuela Ramos, M. R. (2021) *introducción metodología de Investigación*. Fondo Editorial file:///C:/Users/Core\_i7/Downloads/Dialnet-LaAuditoriaInternaComoSoporteEstrategicoEnLaGestio-9604342%20(1).pdf
- Ruiz-Ruiz, M. I., Montero-Cobo, M. A. (2022) *Control interno como herramienta eficiente para la gestión financiera de los Gobiernos Autónomos Descentralizados* Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8552217>
- Salazar-Escorcia, L. S. (2020). *Investigación Cualitativa: Una respuesta a las Investigaciones Sociales Educativas*. Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología
- Soledispa-Paz, P. I; Delgado-Chavez, I.(2019) *Análisis del control interno para el mejoramiento de los procesos del departamento contable del GAD Municipal del Cantón Chone*. Revista Científica Arbitrada Multidisciplinaria de Ciencias Contables, Auditoría y Tributación: CORPORATUM. Vol 2, Número 4, 14-23.  
<https://publicacionescd.uleam.edu.ec/index.php/corporatum-360/article/view/143/281>
- Solorzano Vera, D. J. (2023) *Autogestión en el GAD Parroquial Rural del Membrillo-Ecuador: un análisis de gestión financiera*. ECA Sinergia  
<https://www.redalyc.org/journal/5885/588575260007/588575260007.pdf>
- Uzhca Corte, C. V., & Montero Cobo, M. A. (2024). *Impacto de las NICSP en la calidad de la información financiera en instituciones públicas ecuatorianas*. Pacha. Revista De Estudios Contemporáneos Del Sur Global, 5(16), e240300.  
<https://doi.org/10.46652/pacha.v5i16.301>
- Vásquez-Flores, A., Chávez-Cruz, G., & González-Sánchez, J. (2023) *La auditoría interna en las entidades públicas y privadas de Ecuador* Revista de Investigación en Ciencias de la Administración  
<https://revistaenfoques.org/index.php/revistaenfoques/article/view/183/987>

Vásquez-Flores, A., Chávez-Cruz, G., & González-Sánchez, J. (2023). *Control Interno en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la provincia El Oro, Ecuador*. Revista Ciencia & Sociedad, 3(2), 135–151.  
<https://cienciaysociedaduatf.com/index.php/ciesocieuatf/article/view/76/64>

Vilchis Esquivel, L. de C. (2020). *Diseño, Investigación y Educación*. Cuadernos Del Centro De Estudios De Diseño Y Comunicación, (82).  
<https://doi.org/10.18682/cdc.vi82.3716>