



UNIVERSIDAD ESTATAL DEL SUR DE MANABÍ
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
TEMA:

Determinación de la situación financiera del GAD de la unión del Cantón Jipijapa
mediante una auditoria de gestión

PROYECTO INTEGRADOR DE SABERES (PIS)

TUTOR:

Ing. Miguel Ángel Jaime Baque

INTEGRANTES:

- + Alava Pin Naydelin Yelitza
- + Farfan Muentes Scarlett Dayendry
- + Molina Chávez Erick Josue
- + Piguabe Choéz Ginger Nayeli
- + Pinargote Tiban Britney Priscilla
- + Quizhpi Espinoza Lesly Fernanda
- + Rivera Piloco Baker Moises
- + Rodriguez Pareja Bexy Maluly
- + Silva Salazar Renan Sebastián
- + Tubay Choez Kerly Margarita
- + Valle Cevallos Clemencia Aracely
- + Veliz Cedeño Anggie del Rocio
- + Villegas Castillo Ricky Damián

JIPIJAPA – MANABÍ – ECUADOR

2025

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	4
PROBLEMATIZACIÓN	6
CONTEXTUALIZACIÓN DEL PROBLEMA	6
FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	8
OBJETIVOS	10
OBJETIVOS GENERAL	10
OBJETIVOS ESPECIFICOS	10
JUSTIFICACIÓN	11
MARCO TEORICO.....	13
1.1. Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD).....	13
1.2. Funciones administrativas y financieras de los GAD.....	14
2.1. La gestión financiera en el sector público.....	16
2.2. Importancia de la gestión financiera en los GAD	18
3.1. Auditoría en el sector público	18
3.2. Auditoría de gestión.....	21
4.1. Indicadores de gestión	22
5.1. Normativa legal que regula la auditoría en Ecuador	23
6.1. Transparencia y rendición de cuentas.....	27
6.2. Control interno en los GAD	28
7.1. Evaluación financiera	29
7.2. Aplicación de la auditoría de gestión en los GAD parroquiales	31
7.3. Diagnóstico de la situación financiera.....	32
METODOLOGIA	34
RESULTADOS	36
CONCLUSIONES	47

RECOMENDACIONES	48
BIBLIOGRAFIA	49
ANEXOS.....	51

INTRODUCCIÓN

En el contexto actual, los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) enfrentan el desafío constante de administrar eficientemente los recursos públicos para garantizar el desarrollo local y el bienestar de sus comunidades. El GAD de la Unión del Cantón Jipijapa no es la excepción, ya que su funcionamiento depende en gran medida de una adecuada gestión financiera, capaz de responder a las demandas sociales, económicas y administrativas del entorno.

La principal motivación del presente estudio radica en la necesidad de evaluar y mejorar la gestión financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) de la Unión del Cantón Jipijapa. En los últimos años, se ha evidenciado un creciente interés por parte de la ciudadanía y los entes de control en conocer cómo se administran los recursos públicos, y si estos se están utilizando con eficiencia, eficacia y economía. Esta preocupación ha impulsado el desarrollo de mecanismos de control como la auditoría de gestión, herramienta clave para diagnosticar la situación financiera y administrativa de una institución pública.

Por esta razón, este estudio tiene como objetivo determinar la situación financiera del GAD de la Unión del Cantón Jipijapa mediante una auditoría de gestión, con el propósito de incrementar su rentabilidad, fortalecer la toma de decisiones y optimizar el uso de los recursos institucionales.

El planteamiento general de esta investigación en las debilidades administrativas y financieras que pueden afectar negativamente la operatividad del GAD y su capacidad para atender las necesidades de la población. Ante ello, se hace necesario un análisis técnico que permita detectar falencias, establecer correctivos y promover una cultura de mejora continua.

La importancia de este estudio radica en que proporcionará una visión clara y objetiva del desempeño financiero del GAD, lo que no solo beneficiará a los administradores públicos, sino también a la comunidad, al garantizar una mayor transparencia y eficiencia en la gestión de los recursos. Además, contribuirá al fortalecimiento institucional y a la planificación de estrategias para el desarrollo económico y social de la parroquia La Unión.

Este análisis tiene como objetivo no solo evaluar los indicadores de gestión, sino también generar recomendaciones que permitan alcanzar mayores niveles de rentabilidad y sostenibilidad.

El presente proyecto se estructura en tres capítulos: Capítulo I Fundamentación teórica, donde se exponen los conceptos clave relacionados con la auditoría de gestión, la administración financiera pública y los indicadores de eficiencia. Capítulo II Análisis contextual e institucional del GAD de la Unión, con la recopilación y revisión de la información financiera, operativa y administrativa. Capítulo III Presentación de los resultados obtenidos, Capítulo IV conclusiones y s de mejora basadas en el diagnóstico realizado.

PROBLEMATIZACIÓN

CONTEXTUALIZACIÓN DEL PROBLEMA

En el marco de la gestión pública local en Ecuador, los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) tienen la responsabilidad de administrar los recursos financieros con criterios de eficiencia, eficacia, economía y transparencia, en función del desarrollo sostenible de sus territorios. No obstante, en muchos casos, estos organismos presentan limitaciones en sus sistemas de control interno, planificación financiera y ejecución presupuestaria, lo que dificulta la correcta administración de los fondos públicos y, por ende, limita su rentabilidad institucional y su capacidad para generar bienestar a la ciudadanía.

El problema surge como resultado de una inadecuada administración financiera por parte del Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) de la parroquia La Unión, del cantón Jipijapa, debido a la ausencia de mecanismos eficaces de control, evaluación y seguimiento de la gestión institucional. Esta deficiencia se manifiesta en la falta de aplicación de auditorías de gestión que permitan evaluar el uso racional de los recursos públicos, afectando directamente la rentabilidad institucional y la capacidad de respuesta del GAD ante las necesidades sociales y económicas de su comunidad.

Desde un enfoque teórico, la auditoría de gestión es considerada una herramienta esencial dentro del sistema de control gubernamental, al permitir evaluar el desempeño institucional en términos de eficiencia, eficacia y economía (Contraloría General del Estado, 2020). La teoría de la Nueva Gestión Pública sostiene que las entidades estatales deben operar con criterios similares a los del sector privado, donde el control de procesos, la medición de resultados y la rentabilidad institucional son claves para alcanzar una

buena gobernanza. Sin embargo, cuando estos principios no se aplican, se generan vacíos administrativos que afectan la calidad de los servicios y la inversión pública.

En términos empíricos, se han observado en el GAD de La Unión prácticas administrativas deficientes, baja ejecución presupuestaria, falta de indicadores claros para evaluar la gestión, y escasa rendición de cuentas. Estas condiciones han sido constatadas mediante revisiones documentales, entrevistas a funcionarios y observaciones directas, que evidencian un manejo ineficiente de los recursos financieros, el cual repercute negativamente en la percepción ciudadana y en el desarrollo local.

La relación causa-efecto en esta problemática es evidente:

Causas: la falta de auditoría de gestión, la escasa capacitación del personal, el débil control interno y la limitada cultura de evaluación institucional.

Efectos: una situación financiera poco clara, baja rentabilidad, desperdicio de recursos, incumplimiento de metas, pérdida de confianza pública y estancamiento del desarrollo parroquial.

En consecuencia, se justifica plenamente la necesidad de determinar la situación financiera del GAD mediante una auditoría de gestión, como herramienta para identificar debilidades, corregir errores y proponer soluciones estratégicas que permitan mejorar la rentabilidad institucional y garantizar un manejo transparente y eficiente de los recursos públicos.

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

La gestión financiera de los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) representa un componente fundamental para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades frente a la ciudadanía. En el caso del GAD de la Unión del cantón Jipijapa, se evidencian limitaciones en el manejo de sus recursos económicos, debidas a la ausencia de auditorías de gestión que permitan evaluar la eficiencia, eficacia y rentabilidad institucional. Esta situación ha provocado una baja ejecución presupuestaria, debilidades en el control interno, y una limitada capacidad de respuesta ante las necesidades locales, lo cual afecta directamente la confianza ciudadana y el desarrollo socioeconómico del territorio.

Se plantea la siguiente interrogante de investigación:

¿Cómo determinar la situación financiera del GAD de la Unión del cantón Jipijapa mediante una auditoría de gestión, que permita incrementar su rentabilidad institucional y mejorar la administración de los recursos públicos?

El objeto de estudio en esta investigación es la gestión financiera institucional y su evaluación mediante auditorías de gestión como herramienta de control y mejora administrativa en entidades del sector público. En este caso específico, se analiza la situación del Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) de la parroquia La Unión, del cantón Jipijapa, para identificar debilidades en el manejo de los recursos económicos y proponer acciones que permitan optimizar su rentabilidad institucional.

En este estudio se enfocó la atención en determinar el estado financiero actual del GAD de la Unión, a través de un proceso de auditoría de gestión que permita evaluar el uso eficiente, eficaz y económico de los recursos públicos. Se busca con ello contribuir a

la toma de decisiones informadas por parte de las autoridades y mejorar los niveles de transparencia y responsabilidad institucional.

El estudio se delimita en los siguientes aspectos:

Delimitación espacial: La investigación se desarrolla en el GAD Parroquial de La Unión, perteneciente al cantón Jipijapa, provincia de Manabí, Ecuador. Este espacio fue seleccionado por su relevancia local y las evidencias de problemas administrativos en la gestión de recursos públicos.

Delimitación temporal: El análisis comprende el período 2022 – 2024, con énfasis en los informes financieros, presupuestarios y administrativos correspondientes a esos años, los cuales permiten tener una visión reciente y representativa de la situación actual.

Delimitación temática: El estudio se centra en la situación financiera del GAD, específicamente desde la perspectiva de la auditoría de gestión, considerando sus principios: eficiencia, eficacia, economía, control interno y rentabilidad institucional. No se abordan auditorías financieras ni de cumplimiento normativo, salvo cuando estas se relacionen directamente con la gestión.

Delimitación metodológica: La investigación adopta un enfoque mixto, combinando métodos cuantitativos (análisis documental de estados financieros, indicadores de gestión) y cualitativos (entrevistas a funcionarios, observación de procesos administrativos). La metodología se apoya en técnicas de recolección de datos primarios y secundarios, respetando criterios de confiabilidad y validez en el análisis.

OBJETIVOS

OBJETIVOS GENERAL

- Determinar la situación financiera del GAD de la unión del Cantón Jipijapa mediante una auditoria de gestión para incrementar su rentabilidad.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Evaluar el Control Interno del Gad de la Unión del Cantón Jipijapa mediante una auditoria de gestión para determinar las áreas críticas. (indicadores de gestión)
- Establecer medidas alternativas a través de la evaluación realizada para incrementar la rentabilidad.
- Sustentar lo aprendido en clase durante el semestre, a través del proyecto integrador de saberes, donde se muestre la situación financiera del Gad de la Unión del Cantón Jipijapa con la auditoria de gestión.

JUSTIFICACIÓN

La presente investigación resulta conveniente y necesaria debido a la creciente demanda por una gestión pública eficiente, transparente y orientada a resultados, especialmente en los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) que administran recursos públicos fundamentales para el desarrollo local. En este contexto, la auditoría de gestión se convierte en una herramienta clave para diagnosticar el desempeño institucional, identificar debilidades, optimizar procesos y promover la rentabilidad en el uso de los recursos financieros

El propósito del estudio es determinar la situación financiera del GAD de la parroquia La Unión, del cantón Jipijapa, mediante la aplicación de una auditoría de gestión, con el objetivo de proponer estrategias que contribuyan al fortalecimiento institucional y al mejoramiento de la administración de los recursos públicos. Esta finalidad justifica plenamente la realización del estudio, ya que aborda una problemática real, concreta y de impacto directo en la administración local

La investigación es relevante porque ofrece un análisis técnico, riguroso y objetivo del manejo financiero del GAD, algo que no solo beneficiará a los administradores actuales, sino que también sentará las bases para una planificación futura más estratégica y orientada a resultados. Además, proporciona información valiosa para los entes de control, la ciudadanía y otras instituciones públicas que deseen replicar el modelo de evaluación propuesto.

Desde un enfoque conceptual, los beneficios de la investigación se definen como los efectos positivos, directos e indirectos, que resultan de la aplicación de los conocimientos generados en el estudio. En este caso, los principales beneficios son. Al contar con información precisa sobre la situación financiera del GAD, las autoridades

podrán adoptar decisiones más fundamentadas y estratégicas. La auditoría de gestión permitirá identificar fallas en los procesos y establecer mecanismos de mejora continua. Mediante un uso más eficiente de los recursos, se busca mejorar los resultados de gestión y el impacto de las inversiones públicas. La evaluación de la gestión pública promueve una cultura institucional orientada al cumplimiento de normas, ética y responsabilidad.

Los beneficiarios son los actores sociales o institucionales que se verán favorecidos por los resultados y aportes de la investigación. En este estudio, se identifican los siguientes: Principal sujeto de estudio y receptor directo de los resultados y recomendaciones que contribuirán a mejorar su gestión financiera y administrativa. Serán beneficiados con herramientas de evaluación y planificación que fortalecerán sus capacidades técnicas y operativas. Recibirá los beneficios de una gestión más eficiente y transparente, reflejada en proyectos, obras y servicios de mayor calidad. Podrán utilizar los hallazgos del estudio como insumos técnicos para monitorear el cumplimiento de objetivos institucionales. El trabajo aportará conocimientos útiles para futuras investigaciones en áreas relacionadas con la auditoría, gestión pública y finanzas locales. Una administración más eficaz se traduce en mejores servicios, obras públicas y calidad de vida para los habitantes.

MARCO TEORICO

1.1. Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD)

Según lo estipulado en el artículo 1 de la Constitución de la República, Ecuador es una nación que se "organiza como república y se rige con un sistema descentralizado". La descentralización, según se expresa en este mandato constitucional, no debe ser vista meramente como un instrumento de gestión pública; más bien, constituye el camino mismo hacia un Estado equitativo, solidario, redistributivo y organizado. Esa fue la intención de la Asamblea Constituyente, luego fue confirmada por el soberano. Tal como lo señala en la sección introductoria, la descentralización implica transformaciones significativas dentro del Estado. Sin embargo, también plantea desafíos y retos que los gobiernos autónomos deben afrontar de manera organizada y gradual, sin retrocesos. Por lo tanto, es crucial entender claramente su propósito, finalidad y alcance; de lo contrario, el proceso de descentralización en el país se volverá incompleto e ineficaz, como ha ocurrido en las últimas décadas (Batallas, 2013).

Competencias de los GAD según la normativa ecuatoriana.

Los procesos de descentralización y delegación de competencias por los gobiernos autónomos deben ir acompañados del cumplimiento de diversos principios establecidos en el COOTAD, que merecen ser examinados debido a su importancia al medir los desafíos que cada gobierno debe enfrentar según sus competencias. Los principios de subsidiaridad, solidaridad, participación ciudadana y coordinación y corresponsabilidad son lo más importante (Batallas, 2013).

La subsidiaridad se refiere al respeto que deben tener los gobiernos hacia las diferentes competencias y grados de autonomía que hay entre ellos, priorizando la

administración de políticas públicas, servicios y habilidades por parte de los niveles gubernamentales más cercanos a la ciudadanía.

Solidaridad significa que todos los GAD, en sus diferentes niveles políticos, habilidades y competencias, colaboren juntos para lograr los objetivos de la descentralización conforme a estándares de equidad y justicia. Además, en los gobiernos autónomos y sus respectivas jurisdicciones territoriales, la solidaridad debe implementarse cuando se redistribuyen de manera justa los recursos públicos, basándose en nuevos conceptos como el de necesidades básicas no satisfechas (Batallas, 2013).

1.2. Funciones administrativas y financieras de los GAD

Gestión presupuestaria

El asunto que trataremos es de qué manera disminuir las disparidades sociales y económicas ya presentes, tanto al interior de los gobiernos subnacionales ecuatorianos como entre estos y sus ciudadanos. Esto se conseguirá a través del examen de las opciones de gestión presupuestaria y las competencias de estos gobiernos, con la finalidad de optimizar nuestra democracia y ayudar a que haya más paz social. Una vez determinado el marco teórico y revisada la legislación vigente en materia de descentralización, podemos acercarnos a la situación actual del proceso de descentralización en el país.

Ecuador tiene 221 gobiernos cantonales, 23 gobiernos provinciales, un régimen especial (Galápagos) y 823 gobiernos parroquiales rurales. Hasta ahora no se han creado GAD regionales ni demarcaciones territoriales para comunidades, pueblos o nacionalidades indígenas, afroecuatorianas y montubias en el país. Es relevante indicar la especificidad de las regiones, que poseen facultades tributarias en relación a los impuestos y competencias otorgadas por la Constitución y la Ley (Jarrin, 2024).

La gestión del presupuesto es un proceso que incluye la planificación, supervisión y regulación de los recursos económicos de una entidad con el fin de lograr sus metas. De acuerdo con diferentes autores, se pueden resaltar múltiples definiciones: La gestión presupuestaria, conforme a Horngren, Foster y Datar, es el procedimiento mediante el cual se convierten los planes estratégicos de la organización en objetivos y metas financieras precisas que pueden ser cuantificadas, así como la asignación de los recursos requeridos para cumplir con esas metas.

Brigham y Houston caracterizan la administración presupuestaria como el procedimiento en el cual una compañía realiza y conserva un cálculo a largo plazo de sus ingresos y gastos futuros. La gestión presupuestaria, según Gitman, es la manera de coordinar y supervisar los recursos económicos de una compañía para cumplir con las metas fijadas y cubrir las demandas de los diversos departamentos o secciones de la organización (Jarrin, 2024).

Financiera y su impacto en el desarrollo territorial.

En Ecuador, la inclusión financiera ha progresado menos que en el promedio de las naciones de la región; el 64% de los individuos mayores de 15 años cuentan con una cuenta en alguna entidad financiera y únicamente el 23% de ellos. Han conseguido un crédito en una entidad de finanzas. El 39% de las personas mayores de 15 años que pertenecen a la cuarta parte más pobre por sus ingresos han conseguido una cuenta y el 59% algún tipo de crédito o préstamo financiero categoría de prestamista. Con base en estos antecedentes, esta investigación examina cómo la inclusión financiera afecta a la pobreza multidimensional en Ecuador (Alvarez & Jacome, 2022).

Para ello, se elabora un índice sintético utilizando variables que reúnen las dimensiones de acceso y uso de inclusión financiera a través de la técnica multivariante del análisis de componentes. Los hacedores de políticas económicas y sociales consideran

fundamental que los países en desarrollo tengan un acceso más amplio a productos y servicios financieros con el fin de reducir la pobreza y las desigualdades; no obstante, su alcance está condicionado por diversas barreras o factores que se encuentran tanto del lado de la oferta como del lado de la demanda. A causa de las fallas del mercado relacionadas con la asimetría de información, las entidades financieras limitan el acceso al crédito o a otros servicios financieros (Alvarez & Jacome, 2022).

2.1. La gestión financiera en el sector público

Las instituciones que conforman el sector público, tienen el deber de satisfacer las demandas de la ciudadanía para lo cual necesitan contar con una adecuada Administración Financiera ya que su estructura presupuestaria de ingresos y gastos les permita la sostenibilidad de los diferentes proyectos de inversión que realizan para atender la demanda creciente de bienes y servicios públicos, la cual será la encargada de proveer a los ciudadanos para que mejoren las condiciones de vida de la sociedad (Ramirez & Calderon, 2020).

Es indispensable reconocer las propiedades de la Administración Financiera, así como también las distintas regulaciones que gobiernan a las instituciones del sector público, considerando que estas deben llevar a cabo el ciclo presupuestario como una premisa para satisfacer las necesidades de los ciudadanos y su expectativa de aportar valor y respaldo a la gestión de cada entidad (Ramirez & Calderon, 2020).

Principios de la gestión financiera pública.

a) Artículo 133.4 CE: principio de legalidad. Las administraciones públicas únicamente tienen la posibilidad de asumir compromisos financieros y gastar conforme a las leyes.

b) Principio de equidad en la inversión pública (Art. 31.2 CE): Los recursos públicos serán distribuidos equitativamente a través del gasto público.

c) Principio de unidad (Art. 134.2 CE): Un único documento de presupuesto que incluye todos los ingresos y gastos del ejercicio para el cual el órgano representativo otorga su consentimiento. Un principio esencial para asegurar la supervisión y transparencia de las acciones de la administración. Se traduce en dos reglas contables: el principio de unidad de caja (los ingresos totales se utilizan para cubrir todos los gastos) y el principio de no afectación (todos los ingresos se emplean, sin distinción, para financiar todos los gastos).

d) Principio de anualidad (Art. 134.2): Validez en el tiempo de la autorización que las Cortes Generales le otorgan al Ejecutivo. La autorización se extingue al finalizar el año, incluso si la totalidad del importe de los créditos presupuestarios no ha sido comprometida. Los requerimientos del principio de anualidad son más flexibles gracias a la LGP/2003 y a la CE. En primer lugar, si la nueva normativa presupuestaria no es aprobada el primer día del ejercicio económico, los presupuestos anteriores se prorrogan automáticamente hasta que se aprueben los nuevos. En segundo lugar, existe la posibilidad de que algunos créditos presupuestarios se transfieran a los créditos del próximo período económico.

e) Principio de especialización: El Parlamento otorga la autorización de gasto con términos específicos, que en ningún caso equivale a un cheque en blanco.

f) Principio de estabilidad presupuestaria (artículo 135 de la Constitución): Requerimiento de sostener una situación de superávit o equilibrio en el presupuesto (Uninotas, 2024).

2.2. Importancia de la gestión financiera en los GAD

Para asegurar que los fondos públicos sean empleados de forma efectiva y en beneficio de la población, es fundamental que exista transparencia tanto en la asignación como en la implementación del presupuesto. Si los gobiernos locales manejan sus presupuestos de forma transparente, los ciudadanos pueden entender la distribución de los fondos, lo que genera una mayor confianza en las autoridades y en el empleo de los recursos. Este principio de transparencia posibilita que la población haga un seguimiento de las decisiones financieras y verifique que los fondos se empleen según las prioridades definidas. Asimismo, la transparencia en el manejo del presupuesto facilita que se rindan cuentas, un aspecto fundamental de una buena gobernanza (Cepeda, 2025).

Los ciudadanos y las entidades de control pueden determinar si los servicios y proyectos prometidos se están llevando a cabo como estaba previsto cuando tienen acceso a la información acerca del empleo de los recursos. Esto no solo optimiza la eficacia en el empleo del presupuesto, sino que además facilita la detección de posibles zonas a mejorar o la corrección de desviaciones que puedan surgir mientras se ejecuta el presupuesto. La transparencia contribuye a la prevención de la corrupción. Las posibilidades de malversación de fondos se disminuyen significativamente cuando los procedimientos para la asignación y ejecución del presupuesto son transparentes y fáciles de entender. Los sistemas de supervisión externa y control interno se hacen más eficaces, porque es más sencillo detectar cualquier intento de desvío de recursos (Cepeda, 2025).

3.1. Auditoría en el sector público

El sector público tiene que estar a la altura de las circunstancias en un mundo cada vez más complicado, donde es fundamental confiar en las instituciones. Para lograrlo, es esencial disponer de procedimientos que aseguren la transparencia, la eficiencia y la rendición de cuentas. Ahí es donde entran en juego las reglas de auditoría para el sector

público. Estas normas son un compendio de directrices y reglas que determinan los criterios para llevar a cabo auditorías en las organizaciones públicas. El propósito fundamental es garantizar que las auditorías sean objetivas, independientes y de calidad; esto posibilita la obtención de información confiable y útil para tomar decisiones (Fernandez, 2025).

Tipos de auditoría y su aplicación en entidades estatales.

En el ámbito de las empresas, las finanzas y la organización, la auditoría es una herramienta esencial. El propósito principal es analizar y comprobar la efectividad, eficiencia y cumplimiento de los procedimientos, sistemas y estados financieros de una organización. No obstante, no todas las auditorías son iguales. Existen diversas clases de auditorías que se adecuan a las necesidades específicas de cada empresa, dependiendo del enfoque, el ámbito y los objetivos. En este artículo, analizaremos las clases fundamentales de auditorías, sus rasgos y su implementación en diferentes situaciones (Rodrigo , 2025).

1. Auditoría Financiera

La auditoría financiera es tal vez la más reconocida y frecuentemente utilizada. Su objetivo fundamental es analizar los estados financieros de una entidad con el fin de establecer si reflejan la situación financiera y económica de la organización de manera exacta y veraz. Para asegurar la transparencia y la confianza de los accionistas, inversores y otros interesados, este tipo de auditoría es fundamental (Fernandez, 2025).

Características principales:

Perspectiva: Comprobación de los estados financieros (incluyendo el estado de resultados, el balance general, el flujo de caja, entre otros).

Regulaciones: Se regula por normas globales, como es el caso de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) o los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

Resultado: Elaboración de un informe de auditoría que contiene una evaluación acerca de si los estados financieros son razonables.

Aplicación:

Compañías que están listadas en la bolsa.

Organizaciones que necesitan ajustarse a las normas financieras.

entidades que tienen como objetivo conseguir financiación de fuentes externas.

2. Auditoría Operativa

La auditoría operativa se enfoca en analizar la eficacia y eficiencia de las operaciones y procesos de una institución. Este tipo de auditoría no se restringe a lo contable, como sí lo hace la auditoría financiera. En cambio, incluye campos como el manejo de recursos, la calidad del servicio y la productividad.

Características principales:

Perspectiva: Examen de los procesos operativos y administración de recursos.

Propósito: Detectar áreas para mejorar y optimizar.

Resultado: Consejos para optimizar la eficiencia y disminuir los costos.

Aplicación:

Empresas de manufactura.

Compañías de servicios.

Organizaciones gubernamentales.

3. Auditoría de Cumplimiento

El propósito de la auditoría de cumplimiento es comprobar si una entidad está observando las leyes, normativas, políticas internas y estándares pertinentes. Para prevenir penalizaciones legales y preservar el prestigio de la entidad, esta clase de auditoría es fundamental.

Características principales:

Perspectiva: Comprobación del cumplimiento de la normativa.

Dominio: Leyes de medioambiente, laborales, fiscales, etc.

Resultado: Reporte que especifica el grado de cumplimiento y los campos en los que no se ha cumplido.

Aplicación:

Empresas que pertenecen a áreas con una regulación muy estricta (banca, salud, energía).

Entidades que funcionan en varias jurisdicciones.

3.2. Auditoría de gestión

En el ámbito de los negocios, la auditoría de gestión es ahora muy bien recibida. La auditoría de gestión se ha empleado como una herramienta integral por corporaciones y organizaciones sin ánimo de lucro durante más de cuatro décadas. En el año 1932, TG Rose, ex gerente de Leyland Motors y profesor de administración en la Universidad de Cambridge, implementó la idea de una auditoría anual en términos organizativos y administrativos. De igual manera actuó William P. Leonard, docente de la Escuela de Negocios de la Universidad de Queens, quien además promovió un análisis integral de la entidad comercial. La Oficina de Contabilidad General del gobierno federal, la cual es responsable de realizar auditorías independientes a las agencias gubernamentales, proporcionó más credibilidad (Vasquez & Pinargote, 2018).

La amplitud y los objetivos de la auditoría de gestión determinan su definición. El alcance es extenso y normalmente abarca todas las funciones de la entidad, como la estrategia y los objetivos, la estructura corporativa, el proceso presupuestario, la gestión de recursos financieros y humanos, la toma de decisiones, el desarrollo e investigación, el marketing, el equipo y las operaciones, así como los datos de gestión (Vasquez & Pinargote, 2018).

4.1. Indicadores de gestión

Un indicador de gestión es una información que muestra cuáles fueron los efectos de acciones pasadas en el contexto de una organización. La idea es que estos indicadores establezcan los cimientos para las acciones a llevar a cabo en el presente y en el futuro. Es importante destacar que un indicador es algo que sirve para señalar o indicar (o sea, mostrar algo con señales o indicios). El indicador puede ser de tipo abstracto (como una estadística) o físico (como una señal de tráfico). Por otro lado, gestionar es la acción y el efecto de administrar o dirigir. Estos procedimientos tienen como objetivo llevar a cabo diligencias para lograr un propósito o conseguir algo (Lopez , 2021).

Importancia de los indicadores de gestión

Para que la empresa tome decisiones favorables para su presente y futuro, es esencial contar con indicadores de gestión, ya que estos permiten conocer la verdadera eficiencia de las medidas adoptadas, identificar los puntos débiles y fuertes de la entidad y tener una visión clara del estado de riesgo en el que se encuentra. Para que el análisis de la situación sea correcto, es fundamental que los indicadores de gestión presenten información confiable y veraz. Por otro lado, si los indicadores son poco claros, la interpretación será difícil (Lopez , 2021).

Tipos de indicadores:

Internos y externos.

Cuantitativos y cualitativos.

Plazos cortos y largos.

Históricos y predictivos.

Compuestos y simples.

Eficacia y eficiencia.

Entrada, proceso, salida y efecto.

Dónde se utilizan:

Se utilizan en diversas áreas, incluyendo recursos humanos, finanzas, marketing, salud, comercio electrónico y tecnología. Se adaptan a las necesidades concretas de cada sector y proyecto.

5.1. Normativa legal que regula la auditoría en Ecuador**Ley orgánica de la contraloría general del estado****Título I****Objeto y ámbito**

Art. 1.- Objeto de la Ley.- La finalidad de esta ley es instaurar y preservar, bajo la supervisión de la Contraloría General del Estado, el sistema de control, fiscalización y auditoría estatal. Además, busca regular su funcionamiento para revisar, verificar y evaluar si se cumplen la visión, misión y metas de las entidades estatales, así como el uso de recursos y la gestión y custodia de bienes públicos.

Art. 2.- Campo de aplicación de la Ley.- Las estipulaciones de esta Ley se aplican a las instituciones del sector público que están definidas en los artículos 225 y 315, así como a las personas jurídicas privadas contempladas en el artículo 211 de la Constitución.

Art. 3.- Recursos Públicos.- Conforme a esta ley, se considerarán recursos públicos todos los bienes, fondos, títulos, acciones, participaciones, activos, rentas, utilidades y excedentes del Estado y de sus instituciones. Esto incluye lo que provenga de préstamos, donaciones o entregas de cualquier otro tipo hacia el Estado o sus instituciones por individuos naturales o legales u organismos nacionales e internacionales.

Los recursos públicos mantienen su carácter de tales aun cuando son gestionados por fundaciones, corporaciones, empresas mercantiles, sociedades civiles y otras entidades de derecho privado. Esto es así sin importar cuál haya sido o sea su origen, establecimiento o constitución hasta que los derechos, títulos o acciones que representen ese patrimonio sean pasados a individuos naturales o jurídicos de derecho privado, en cumplimiento con la ley.

Art. 4.- Régimen de control de las entidades jurídicas con participación del Estado.- En virtud de esta Ley, están sujetas al control de la Contraloría General del Estado todas las personas jurídicas y los entes de derecho privado únicamente respecto a sus bienes, rentas u otras subvenciones públicas que posean, independientemente del monto que tengan, según lo establecido en el segundo inciso del artículo 211 de la Constitución Política de la República.

Sin que esto impida la obligación de actuar de manera conjunta, coordinada y/o simultánea dentro del marco de sus competencias legales y constitucionales, se evitará la duplicación de funciones con otros organismos de control.

Título II Sistema de control, fiscalización y auditoría del estado

Capítulo 1 fundamentos, componentes, marco normativo y objeto del sistema

Art. 5.- Sistema de control, auditoría y fiscalización del Estado.- Todos los funcionarios, dignatarios y autoridades de las instituciones estatales se regirán por el Sistema de Control, Fiscalización y Auditoría del Estado. Este sistema tiene como objetivo:

1.- Los dignatarios, autoridades, funcionarios y servidores públicos, sin excepción, sean responsables y rindan cuentas públicas sobre el desempeño de sus funciones, la gestión de los recursos públicos que se les han asignado y los resultados logrados a través de su trabajo

2.- Que se cumplan a cabalidad los objetivos y atribuciones de las instituciones estatales, así como las obligaciones y deberes de sus servidores;

3.- Cada entidad del Estado tiene la obligación de mantener y tener en funcionamiento su propio sistema de control interno

4.- Se coordine y complemente con lo que hagan otros órganos de control externo sobre las actividades y operaciones del sector público y sus trabajadores.

Art. 6.- Componentes del Sistema.- La ejecución del sistema de control, fiscalización y auditoría del Estado se realizará por medio de:

1.- La supervisión interna, que le corresponde a cada una de las entidades estatales mencionadas en el artículo 2 de esta Ley

2.- El control externo, que incluye: a. El que concierne a la Contraloría General del Estado

b. El que otras entidades de control estatal, en el marco de sus competencias, ejerzan su autoridad.

Art. 7.- Marco normativo general.- La Contraloría General del Estado modificará, emitirá, validará y actualizará según sea necesario para controlar la operación del sistema:

1.- Normas de control interno que proporcionen un marco esencial para que los organismos del Estado y sus empleados implementen y hagan funcionar su control interno.

2.- Políticas de auditoría del gobierno;

3.- Normas de control y fiscalización del sector público, que se han adaptado a partir de las Normas Internacionales y las establecidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores.

4.- Las normas de auditoría gubernamental, tanto locales como internacionales, que se aplican a la gestión, control de obras, auditoría judicial, protección del medio ambiente y auditoría de proyectos globales

5.- Normas, reglamentos, manuales generales y específicos, directrices de método, instrucciones y otros requisitos para implementar el sistema y establecer responsabilidades. Dentro del contexto de las normas, políticas, regulaciones, reglamentos y otros instrumentos mencionados, cada entidad estatal emitirá las políticas, normas y manuales específicos para supervisar sus operaciones cuando lo considere necesario. La Contraloría General del Estado comprobará su relevancia y su aplicación adecuada.

Art. 8.- Objeto del Sistema de Control.- La gestión administrativa, financiera y operativa de las instituciones públicas, así como la actuación de sus servidores, serán analizadas, verificadas y evaluadas a través del sistema de control, auditoría y fiscalización. En caso necesario también se examinará la gestión medioambiental. Se emplearán los indicadores de gestión institucional y de desempeño en el análisis, la

verificación y la evaluación de estas gestiones. Además, se considerarán las observaciones sobre la legalidad, eficacia, economía y eficiencia de los programas y operaciones evaluados (Lexis, 2025).

6.1. Transparencia y rendición de cuentas

Mediante el Acuerdo Nro., Ecuador empezó a aplicar las NICSP en la función ejecutiva el 28 de diciembre de 2005. 320, emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas, tiene como finalidad asegurar la transparencia de los estados financieros a través del uso del Manual de Contabilidad Gubernamental, que se fundamenta en principios contables de devengado (Reyes et al., 2021). La implementación de las NICSP se inició en 2006, cuando el principio del devengado fue establecido como obligatorio para la contabilidad gubernamental. Hasta 2019, este proceso de transición vivió una serie de transformaciones. A partir del 1 de enero de 2020, una nueva versión de la normativa contable gubernamental, fundamentada en las NICSP, fue implementada (Arevalo & Montero, 2024).

Dentro de este marco, las entidades del sector público no financiero se vieron en la necesidad y obligación de adoptar prácticas contables gubernamentales. El registro exacto de ingresos y gastos se posibilita mediante el uso del catálogo general de cuentas y el clasificador presupuestario, lo que robustece el sistema público no financiero para llevar a cabo actividades financieras con eficacia y responsabilidad. En años recientes, se ha buscado modificar el ambiente del sector público, lo cual afecta de manera importante la relación entre los gobiernos y sus ciudadanos. Estos cambios resaltan cuán estratégico es el sistema contable para evaluar la gestión del gobierno y alteran la percepción de la administración pública (Arevalo & Montero, 2024).

Las prácticas contables que se fundamentan en las NICSP fomentan la transparencia en el sector público mediante la instauración de estándares claros y homogéneos para los estados financieros. Esto permite que la información contable sea más comparable y comprensible, lo cual hace que los ciudadanos confíen más. Las entidades públicas, al acatar las NICSP, aseguran la fiabilidad y consistencia de los datos económicos, lo que mejora la rendición de cuentas al ofrecer una imagen exacta y nítida de su desempeño y estado financiero (Arevalo & Montero, 2024).

6.2. Control interno en los GAD

Con el fin de perfeccionar el control interno en los gobiernos autónomos descentralizados (GAD) tanto en Ecuador como en América Latina, la auditoría gubernamental se ha convertido en un instrumento fundamental. Primero, porque la auditoría del Gobierno funciona como un instrumento de evaluación y supervisión constante, que identifica fallas e irregularidades en los procedimientos administrativos. De acuerdo con el informe de la OCDE (Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos), una auditoría eficaz no solo detecta dificultades, sino que además ofrece sugerencias prácticas para resolverlas, lo cual robustece el sistema de control interno. Esta habilidad de diagnóstico y rectificación es esencial en los GAD, ya que la variabilidad en las capacidades administrativas y la dispersión geográfica pueden ocasionar inconsistencias y vulnerabilidades importantes (Orellana & Orellana, 2024).

El Banco Mundial, en su investigación acerca de la eficacia de las auditorías en la zona, sostiene que las naciones que aplican auditorías sistemáticas y transparentes suelen registrar avances significativos en sus índices de gobernanza y percepción de corrupción. Esta correlación positiva es especialmente importante para Ecuador, ya que en este país

los GAD tienen un rol fundamental en la puesta en marcha de políticas públicas a nivel local (Orellana & Orellana, 2024).

7.1. Evaluación financiera

El examen de los estados financieros, los flujos de caja y otros indicadores económicos con el objetivo de evaluar la salud financiera y el rendimiento de un proyecto o entidad se conoce como evaluación financiera. Este procedimiento no solo requiere examinar cifras del pasado, sino también proyectar escenarios futuros tomando en cuenta las variables de riesgo y las oportunidades de expansión (Rodrigo, 2025).

Métodos de análisis financiero vertical y horizontal

El análisis financiero vertical y horizontal es una herramienta esencial para medir el rendimiento de una compañía en el mundo financiero actual. Esta técnica analítica se emplea para evaluar el rendimiento de los activos y pasivos de una empresa en un periodo específico. Los analistas e inversores pueden tener una visión clara de la situación financiera de una compañía para tomar decisiones informadas mediante el análisis horizontal y vertical. En este artículo, analizaremos los métodos de análisis financiero horizontal y vertical, su relevancia en el ámbito financiero y cómo estas herramientas pueden emplearse para evaluar el rendimiento de una compañía. Una técnica que se utiliza para analizar la situación financiera de una compañía es el análisis financiero vertical y horizontal (Rodrigo, 2025).

Existen varios métodos de análisis vertical. Estos incluyen:

Análisis de los estados financieros: Esto conlleva analizar los estados financieros de una compañía para establecer si existe una tendencia negativa o positiva detrás de las cifras. Los estados financieros pueden ser analizados para determinar si los activos o

pasivos han crecido o decrecido, así como si los ingresos o gastos están en ascenso o en descenso.

Análisis de la conexión entre los estados financieros: Esta técnica realiza una comparación entre los estados financieros de una compañía y un periodo de tiempo definido. El análisis se enfoca en buscar conexiones entre los estados financieros para determinar si existen indicios de problemas económicos. Por ejemplo, si los ingresos están disminuyendo y los gastos se incrementan, esto podría indicar problemas financieros (Melara, 2019).

Análisis de la estructura de capital: La evaluación de la composición de los recursos financieros de la compañía es el fundamento de este método. Esto comprende determinar quiénes son los accionistas más importantes y examinar cuántas acciones están en circulación. Esto es relevante para una compañía con el fin de establecer quién se encarga de la gestión y cuál es el perfil de riesgo de la misma.

Análisis de la liquidez: Esta técnica se fundamenta en la valoración del volumen de fondos que una compañía tiene a su disposición. Esto contribuye a establecer si una empresa tiene la capacidad de hacer frente a sus compromisos financieros en el corto plazo. Para realizar un análisis de liquidez, hay que considerar todos los elementos, incluidos el monto de efectivo disponible, los niveles de inventario y la deuda.

Análisis de rentabilidad: Esta técnica consiste en calcular el volumen de ganancias que una compañía produce. Esto se realiza comparando los ingresos, los costos fijos y los gastos para establecer el beneficio neto. Esto contribuye a establecer si una compañía está obteniendo beneficios a un nivel que se considera aceptable (Melara, 2019).

7.2. Aplicación de la auditoría de gestión en los GAD parroquiales

La auditoría de gestión es una evaluación sistemática y profesional, realizada por un equipo que abarca diversas disciplinas, con el objetivo de determinar la economía, eficacia y eficiencia del manejo de los recursos al alcance de la entidad definir los valores éticos de la entidad, así como también supervisar y evitar el impacto ecológico. Toda organización, como entidad social, tiene que sostener una estructura equilibrada con sus componentes esenciales: la administración, las tareas y los individuos. Por lo tanto, el procedimiento administrativo tiene como objetivo armonizar esos elementos a través de la planificación de acciones, la organización, la integración de recursos y la realización de tareas; por último, supervisar los resultados y establecer mecanismos comunicativos para comprender sus ideas (Vidal, 2023).

Dentro de la auditoría de gestión tenemos los siguientes elementos:

Eficiencia: El nivel en el que un programa o proyecto gubernamental cumple con sus metas y objetivos, logrando beneficios establecidos por la ley o definidos por otra autoridad.

Eficiencia: Alude a lo que se busca alcanzar a través del uso de recursos económicos, humanos y tecnológicos, es decir, que sean productivos, que las capacidades establecidas se exploten al máximo y que cada uno de los empleados esté al tanto de sus tareas.

Economía: Se refiere a los términos y condiciones mediante los cuales obtienen recursos, que pueden ser tecnológicos, humanos o financieros, adquiriendo la cantidad necesaria al costo más bajo posible.

7.3. Diagnóstico de la situación financiera

Para llevar a cabo el diagnóstico financiero, es necesario en primer lugar contar con toda la información financiera actualizada y organizada de acuerdo con los marcos normativos que regulan la identidad. Esta información debe corresponder al estado real de la empresa. En medio de esta información, son necesarios principalmente los estados financieros comparativos de dos períodos consecutivos para poder calcular los indicadores financieros con los que se elabora este diagnóstico (Garcia, 2019).

Que analizar en el diagnostico financiero

Tres son las áreas básicas que debe cubrir un buen diagnóstico financiero:

La actividad de la empresa y su capacidad para generar beneficios – rentabilidad

La capacidad de inversión y la calidad de la financiación de la empresa – equilibrio financiero

La capacidad de generar caja y satisfacer pagos – endeudamiento, liquidez y solvencia.

La rentabilidad

La rentabilidad mide la proporción entre los recursos invertidos (origen) y el beneficio obtenido de estos recursos, lo que significa que cuanto más rentable sea algo, menos necesito gastar o invertir por cada euro de ganancia. Estamos hablando de la rentabilidad de la actividad; calcularemos el vínculo que existe entre los ingresos obtenidos por las ventas y los costos soportados. Por lo general, se calcula como un porcentaje de margen o ganancia sobre las ventas. Para medir la rentabilidad de la inversión (ROA) y la rentabilidad sobre fondos propios o sobre el accionista (ROE), existen otros indicadores. Dependiendo del tipo de empresa y del análisis a llevar a cabo, emplearemos uno u otro indicador o una combinación de ambos (Garcia, 2019).

Equilibrio financiero

La integridad y la coherencia entre los recursos de la compañía y el origen de los mismos se evalúa a través del equilibrio financiero. El objetivo es analizar la relación apropiada entre la exigibilidad de la financiación y el nivel de liquidez de las inversiones, con el propósito de identificar potenciales dificultades en la habilidad de la compañía para cumplir con sus compromisos dentro del período estipulado. Por ende, con este estudio, calcularemos el fondo de maniobra de la compañía y los índices de actividad (plazo promedio de cobro, pago y existencias) que son requeridos para evaluar el ciclo financiero del negocio (el lapso que transcurre desde que se invierte un euro hasta que se recupera por medio de la venta) (Garcia, 2019).

Endeudamiento, liquidez y solvencia

La habilidad de la corporación para cumplir con sus pagos y generar efectivo está estrechamente relacionada con el balance financiero y económico de la compañía, así como con su capacidad para producir ganancias. Se trata de medir qué tan saneada está tu empresa, su independencia financiera y su habilidad para generar flujo de caja. Una empresa más endeudada tendrá una carga financiera mayor y un beneficio menor. Mientras más desbalanceados estén los ciclos de cobro y pago, menor será la liquidez y mayor será la necesidad de financiamiento. La liquidez a corto plazo de los recursos es un criterio para medir la autonomía financiera, así como también lo es la administración y uso óptimo de estos, para prevenir que existan recursos ociosos (Garcia, 2019).

METODOLOGIA

Este estudio se llevó a cabo bajo un enfoque metodológico mixto, combinando métodos cuantitativos y cualitativos, lo que permitió obtener una visión integral del problema investigado. El enfoque cuantitativo permitió analizar de forma objetiva los datos financieros y los resultados de las encuestas aplicadas, mientras que el enfoque cualitativo facilitó comprender los procesos administrativos y de gestión dentro del GAD.

Tipo de investigación

El presente estudio se enmarca dentro de una investigación cuantitativa y cualitativa (enfoque mixto), ya que se analizarán datos numéricos relacionados con los estados financieros del GAD, así como también se realizará la recolección de información cualitativa sobre la gestión administrativa a través de entrevistas y observaciones.

La investigación se clasifica como:

Documental, ya que se revisaron documentos financieros, informes de auditoría y normativas relacionadas con la gestión pública.

De campo, dado que se realizó la recolección directa de información mediante encuestas a los funcionarios del GAD.

Aplicada, porque busca proponer soluciones concretas para mejorar la rentabilidad del GAD mediante el uso de auditorías de gestión.

Diseño de la investigación

El diseño es no experimental, de tipo transversal, ya que se estudió la situación en un momento específico sin manipular variables.

Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para la recolección y análisis de información se emplearán las siguientes técnicas e instrumentos:

Se utilizaron las siguientes técnicas e instrumentos:

Encuestas estructuradas: aplicadas a una muestra de 4 funcionarios del GAD de la Unión del Cantón Jipijapa, con el fin de conocer su percepción sobre la gestión financiera, las prácticas administrativas y los procesos internos.

Entrevista semiestructurada: Se realizó al presidente del GAD de la Unión del Cantón Jipijapa para analizar los estados de control interno

Análisis documental: revisión de estados financieros, balances, informes de ejecución presupuestaria, normativas legales y documentos institucionales que permitieron sustentar el análisis técnico.

Materiales, equipos e instrumentos empleados

Para la ejecución del estudio se utilizarán:

Computador personal: Para el procesamiento de datos, redacción de informes y elaboración de gráficos.

Software ofimático y estadístico: Microsoft Excel para el análisis estadístico y elaboración de tablas comparativas.

Grabadora o dispositivo móvil: Para registrar entrevistas con el debido consentimiento de los participantes.

Impresoras y papel: Para la impresión de encuestas, fichas de trabajo y documentos necesarios.

Internet: Para la búsqueda de bibliografía, consulta de normas legales y descarga de información complementaria.

Población y muestra

La población estuvo conformada por el personal administrativo y técnico del GAD, delimitada 4 funcionarios que desempeñan funciones claves en el área financiera y administrativa, quienes fueron seleccionados mediante muestreo intencional, considerando su conocimiento y participación directa en los procesos de gestión.

RESULTADOS

Entrevista al Presidente del GAD Parroquial La Unión

Sustentar lo aprendido en clase durante el semestre, a través del proyecto integrador de saberes, donde se muestre la situación financiera del Gad de la Unión del Cantón Jipijapa con la auditoria de gestión.

1. ¿Cómo describiría la situación financiera actual del GAD parroquial La Unión?

La situación financiera actual del GAD parroquial La Unión cuenta con un presupuesto asignado para gastos corrientes e inversión, pero enfrenta limitaciones debido a reducciones presupuestarias recientes que han afectado la ejecución de proyectos , los recursos se han destinado principalmente a la inversión en mejoras de infraestructura como caminos y alcantarillado.

2. ¿Cuáles considera que han sido los principales logros en asignatura de gestión financiera durante su administración?

Se ha realizado el PDOT durante todo el proceso con el cumplimiento constante

3. ¿Qué mecanismos de control interno y externo implementa el GAD para garantizar un manejo responsable de los recursos públicos?

Se utiliza el mecanismo LOTAIP mes a mes, se suben los presupuestos de gastos y de los ingresos

4. ¿Qué tan eficiente considera la ejecución del presupuesto en los últimos años y por qué?

Se hace alusión a convenios con los presupuestos que recibe el Gad para poder ejecutar los proyectos

5. ¿Cómo priorizan los proyectos y obras que se financian con el presupuesto parroquial?

Los proyectos y obras que se financian con el presupuesto parroquial

6. ¿Cuáles han sido las principales dificultades o limitaciones económicas enfrentadas durante su periodo?

La falta de presupuesto al momento de habilitarlo

7. ¿De qué manera se asegura que los recursos destinados a obras y proyectos lleguen efectivamente a la comunidad?

Se realiza una reunión con los dirigentes para priorizar el proyecto

8. ¿Qué importancia le da a la realización de auditorías de gestión en el GAD parroquial?

Se realiza cuando lo requiere la población o cuando se selecciona una nueva directiva

9. ¿Han existido observaciones de auditorías anteriores? Si es así, ¿qué acciones se tomaron para corregirlas?

No, no han existidos Observaciones

10. ¿Qué estrategias o acciones tiene previstas para mejorar la situación financiera del GAD en los próximos años?

Las estrategias previstas para mejorar la situación financiera del GAD en los próximos años

- Fortalecimiento de las finanzas públicas
- Incremento de ingresos propios
- Promoción de inversiones y alianzas público-privadas
- Implementación de proyectos que generen empleo
- Refuerzo de la capacidad institucional para una mejor gestión

11. ¿Cómo se garantiza la transparencia y rendición de cuentas ante la ciudadanía de la parroquia?

Se garantiza Publicación periódica y accesible de información sobre la ejecución presupuestaria, ingresos, gastos, y resultados operativos en el portal web del GAD.

12. Desde su experiencia, ¿qué recomendaciones haría para optimizar la gestión financiera en los GAD parroquiales?

Mejorar la transparencia y difusión de la información financiera para promover la confianza y participación ciudadana.

Encuesta

Evaluar el sistema de control interno del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Unión del Cantón Jipijapa mediante la aplicación de una auditoría de gestión, identificando las áreas críticas a través del uso de indicadores de gestión.

1. ¿Cuánto tiempo lleva vinculado al GAD o residiendo en la parroquia?

Tabla 1.- Cuanto tiempo lleva vinculado al GAD

ITEMS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Menos de 1 año	0	0%
1 a 3 años	4	100%
4 a 6 años	0	0%
Mas de 6 años	0	0%
Total	4	100%

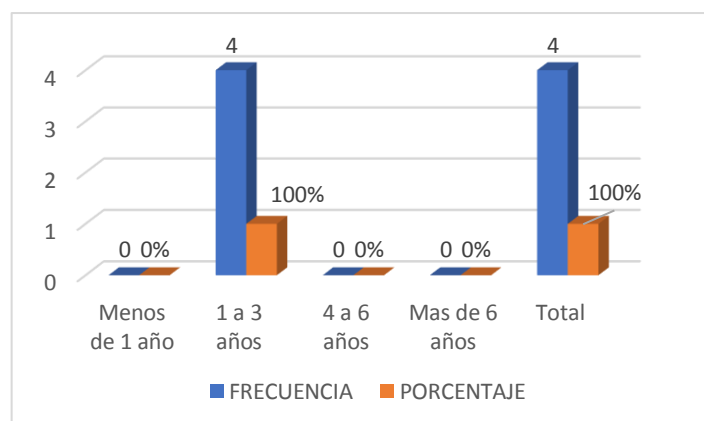


Figura 1. Cuánto tiempo lleva vinculado al GAD

Análisis e interpretación: El 100% de los encuestados (4 personas) tiene entre 1 a 3 años de vinculación con el GAD o residencia en la parroquia. Esto refleja que la percepción de la gestión está siendo evaluada únicamente por personas relativamente nuevas en la comunidad, lo que podría influir en la objetividad de las respuestas, ya que no cuentan con experiencias prolongadas para comparar la gestión a lo largo del tiempo.

II. GESTIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA

2. ¿Considera que el manejo financiero del GAD ha sido transparente?

Tabla 2.- Considera que el manejo financiero del GAD

ITEMS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	3	75%
No	1	25%
Total	4	100%

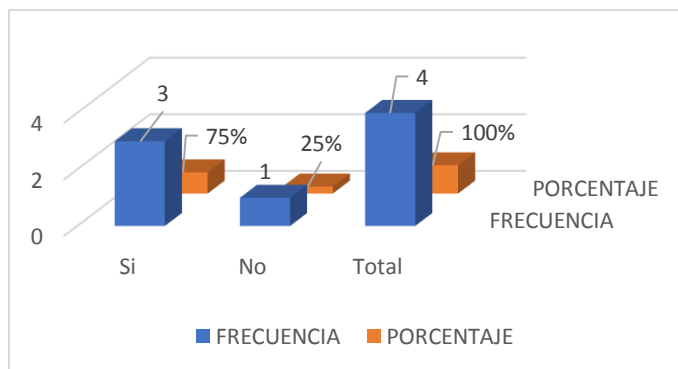


Figura 2.- Considera que el manejo financiero del GAD

Análisis e interpretación: El 75% considera que sí existe transparencia, mientras que el 25% opina lo contrario. Predomina una percepción positiva, aunque el hecho de que exista un grupo que dude de la transparencia refleja la necesidad de fortalecer la confianza mediante mecanismos más claros de comunicación financiera.

3. ¿Con qué frecuencia se rinden cuentas a la comunidad sobre el uso de los recursos públicos?

Tabla 3.- Con que frecuencia rinden cuentas a la comunidad

ITEMS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Trimestralmente	0	0%
Anualmente	4	100%
No se rinde cuentas	0	0%
Total	4	100%

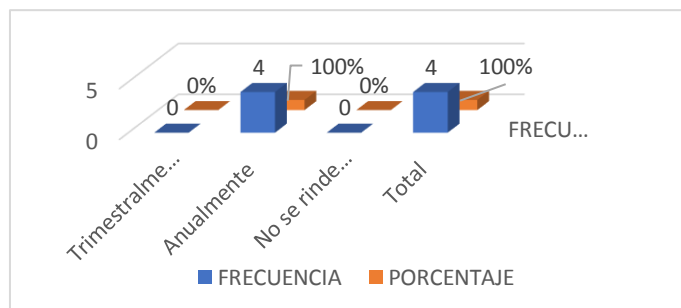


Figura 3.- Con qué frecuencia rinden cuentas a la comunidad

Análisis e interpretación: El 100% afirma que se rinde cuentas de manera anual. La rendición de cuentas está institucionalizada, pero hacerlo únicamente de forma anual podría considerarse insuficiente para garantizar un control social oportuno. Se recomienda mayor periodicidad.

4. ¿Cree usted que los recursos asignados se utilizan de manera eficiente?

Tabla 4.- Los recursos asignados se utilizan de manera eficiente

ITEMS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	4	100%
No	0	0%
Total	4	100%

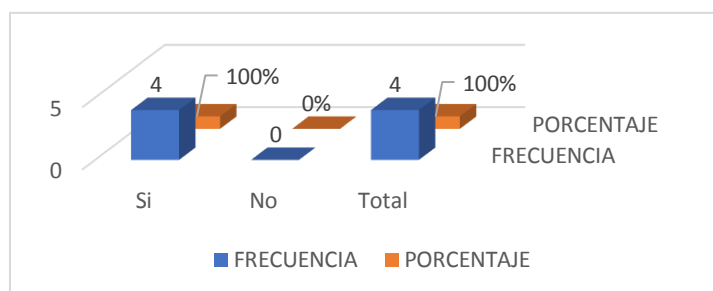


Figura 4.- Los recursos asignados se utilizan de manera eficiente

Análisis e interpretación: El 100% de los encuestados considera que sí. Existe una percepción muy favorable sobre el uso eficiente de los recursos, lo que muestra confianza en la administración y ejecución presupuestaria.

5. ¿Se ejecutan los proyectos planificados dentro del presupuesto anual?

Siempre

Tabla 5.- Se ejecutan los proyectos planificados dentro del presupuesto anual

ITEMS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	3	75%
A veces	1	25%
Casi nunca	0	0%
Total	4	100%

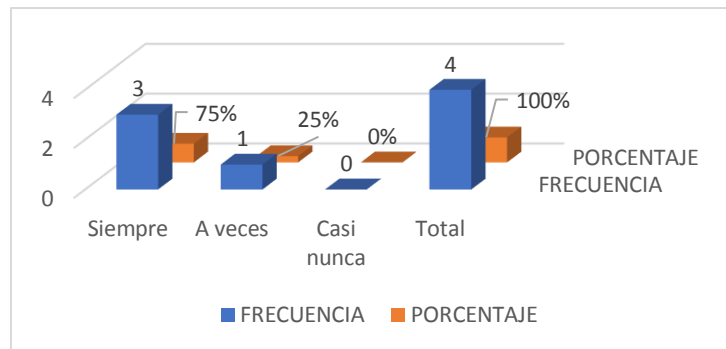


Figura 5.- Se ejecutan los proyectos planificados dentro del presupuesto anual

Análisis e interpretación: El 75% indica que siempre se ejecutan, mientras que un 25% señala que solo a veces. Aunque la mayoría percibe cumplimiento en los proyectos, el porcentaje que menciona que no siempre se ejecutan refleja que existen limitaciones o retrasos en algunos casos.

III. CONTROL INTERNO Y TRANSPARENCIA

6. ¿Conoce si el GAD cuenta con políticas o manuales de control interno?

Tabla 6.- Conoce si el GAD cuenta con políticas o manuales

ITEMS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	4	100%
No	0	0%
No sabe	0	0%
Total	4	100%

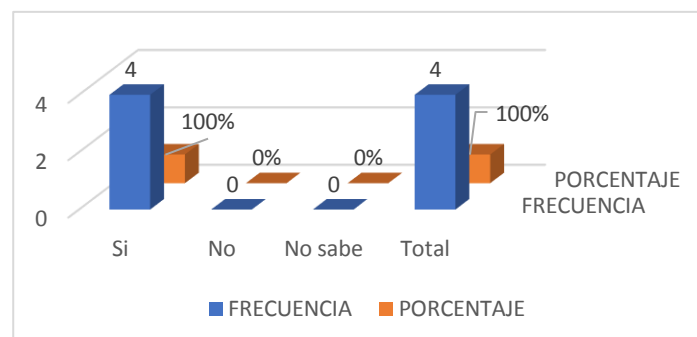


Figura 6.- Conoce si el GAD cuenta con políticas o manuales

Análisis e interpretación: El 100% respondió que sí existe claridad y conocimiento en la comunidad sobre la existencia de políticas de control interno, lo que evidencia una gestión organizada y documentada.

7. ¿Considera que existen controles adecuados para evitar el mal uso de los recursos financieros?

Tabla 7.- Considera que existen controles adecuados de los recursos financieros

ITEMS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	3	75%
No	0	0%
Parcialmente	1	25%
Total	4	100%

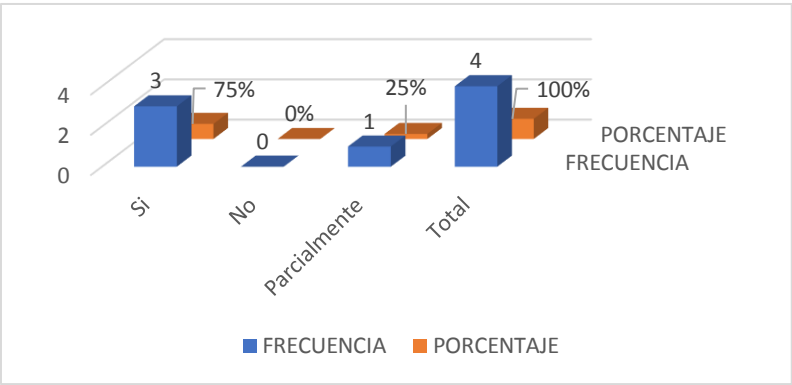


Figura 7.- Considera que existen controles adecuados de los recursos financieros

Análisis e interpretación: El 75% considera que sí, mientras que el 25% opina que solo parcialmente. La percepción general es positiva, aunque persiste cierta desconfianza en la totalidad de los mecanismos de control, lo que refleja un área de mejora para garantizar la confianza total de la ciudadanía.

8. ¿Se realizan auditorías internas o externas periódicamente en la institución?

Tabla 8.- Se realizan auditorías internas o externas

ITEMS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	0	0%
No	4	100%
Total	4	100%

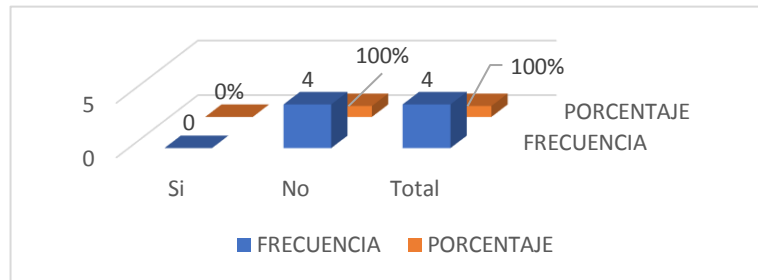


Figura 8.- Se realizan auditorías internas o externas

Análisis e interpretación: El 100% respondió que no la ausencia de auditorías constituye una debilidad significativa en el control financiero y limita la transparencia y credibilidad de la gestión del GAD.

V. PERCEPCIÓN DE LA GESTIÓN DEL GAD

9. ¿Está satisfecho con la gestión económica del GAD?

Tabla 9.- Esta satisfecho con la gestión económica

ITEMS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy satisfecho	4	100%
Satisfecho	0	0%
Poco satisfecho	0	0%
Total	4	100%

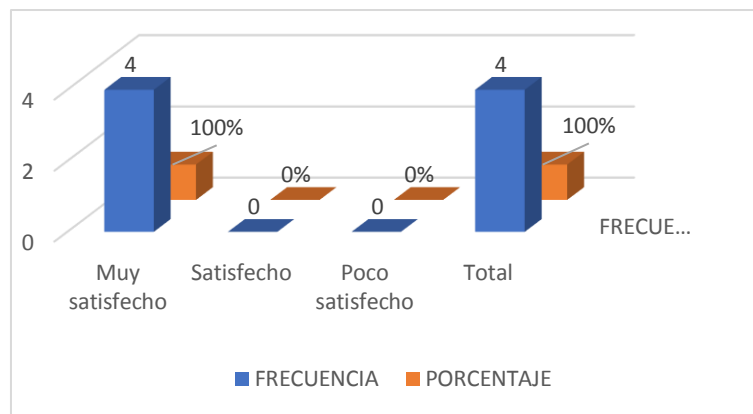


Figura 9.- Esta satisfecho con la gestión económica

Análisis e interpretación: El 100% se muestra muy satisfecho la comunidad percibe una administración económica altamente positiva, lo que fortalece la imagen institucional del GAD.

10. ¿Confía en la administración financiera actual del GAD?

Tabla 10.- Confía en la administración financiera

ITEMS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	3	75%
No	1	25%
Total	4	100%

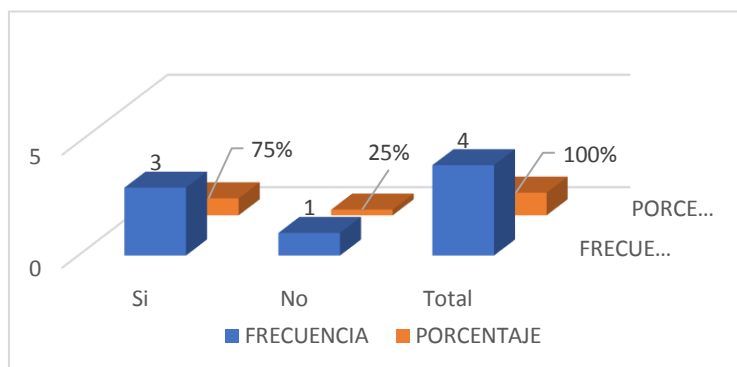


Figura 10.- Confía en la administración financiera

Análisis e interpretación: El 75% confía en la gestión financiera, mientras que un 25% no aunque la mayoría mantiene confianza, la existencia de un sector con desconfianza refleja la necesidad de reforzar los mecanismos de participación ciudadana y comunicación sobre el uso de los recursos.

11. ¿Considera necesario aplicar una auditoría de gestión para mejorar la situación financiera del GAD?

Tabla 11.- Aplicar una auditoria de gestión para mejorar la situación financiera

ITEMS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	2	50%
No	2	50%
Total	4	100%

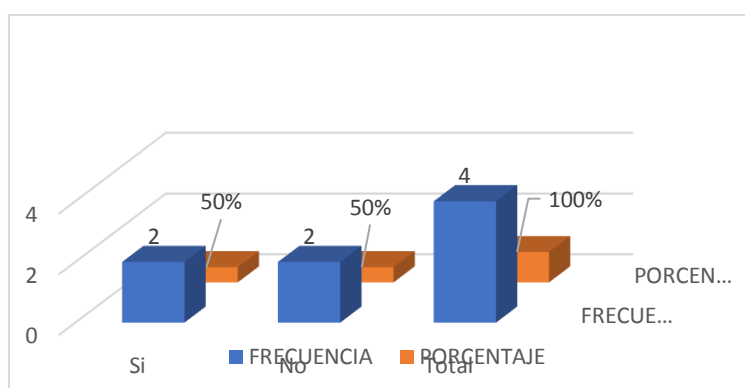


Tabla 11.- Aplicar una auditoria de gestión para mejorar la situación financiera

Análisis e interpretación: El 50% considera que sí es necesario, mientras que el otro 50% no lo cree existe una división de opiniones respecto a la necesidad de auditorías, lo que refleja que, aunque hay confianza en la gestión, también persiste un grupo que demanda mayor control externo para asegurar la transparencia y eficiencia.

CONCLUSIONES

- La evaluación evidenció que el GAD de la Unión del Cantón Jipijapa cuenta con políticas y manuales de control interno conocidos por la comunidad (100% de respuestas positivas), lo cual refleja una estructura administrativa organizada. Sin embargo, la ausencia de auditorías internas o externas periódicas (100% afirmó que no se realizan) constituye una debilidad crítica, ya que limita el seguimiento de la transparencia y dificulta la detección temprana de irregularidades.
- Los resultados muestran una percepción positiva: el 100% considera que los recursos se utilizan de manera eficiente y el 75% que los proyectos planificados se ejecutan siempre. No obstante, la rendición de cuentas se realiza únicamente de manera anual, lo que reduce la oportunidad de control ciudadano. Aunque la mayoría confía en la gestión financiera (75%), aún existe un 25% de desconfianza, lo que indica la necesidad de reforzar la transparencia.
- La aplicación de una auditoría de gestión permitió vincular la teoría aprendida en clase con la práctica real, evidenciando fortalezas como la satisfacción ciudadana (100% muy satisfechos) y debilidades como la carencia de auditorías. De este modo, el proyecto integrador contribuyó a un análisis crítico de la situación financiera del GAD, consolidando los conocimientos adquiridos durante el semestre.

RECOMENDACIONES

- Implementar auditorías internas y externas periódicas que permitan identificar a tiempo áreas críticas y mejorar la transparencia.
- Diseñar estrategias de comunicación financiera más accesibles y participativas, para reforzar la confianza de quienes aún manifiestan desconfianza.
- Continuar desarrollando proyectos integradores que vinculen la teoría con la práctica, utilizando auditorías de gestión como herramienta de evaluación.

BIBLIOGRAFIA

- Alvarez, G. J., & Jacome, E. H. (2022). Inclusion financiera, pobreza y desigualdad territorial en el Ecuador. *Facultad latinoamericana de ciencias sociales - FLACSO, Departamento de Desarrollo, Ambiente y Territorio*. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/367484738_Inclusion_financiera_pobreza_y_desigualdad_territorial_en_el_Ecuador
- Arevalo, C. W., & Montero, C. M. (2024). Evaluacion de la transparencia y rendicion de cuentas en instituciones publicas del Ecuador. *Universidad Catolica de Cuenca, Ecuador*. Obtenido de Universidad Catolica de cuenca Ecuador: <https://remca.umet.edu.ec/index.php/REMCA/article/view/742/731>
- Batallas, G. H. (2013). El actual modelo de descentralización en el Ecuador: un desafío para los gobiernos autonomo descentralizados. *Foro revista de derecho*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/900/90075925001.pdf>
- Cepeda, M. E. (19 de Junio de 2025). *La gestión financiera y el manejo eficiente de los presupuestos en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Colta para el año 2024*. Obtenido de Universidad Nacional de Chimborazo.
- Fernandez, M. (13 de enero de 2025). *Las Normas de Auditoría en el Sector Público: Un Pilar Fundamental para la Transparencia y la Buena Gestión*. Obtenido de Plannfocus.
- Garcia, R. N. (2019). El diagnostico financiero que es y para que sirve. *Grownown ng*. Obtenido de <https://www.grownowng.com/diagnostico-financiero-que-es/>
- Jarrin, F. S. (2024). Gestion presupuestaria y competencias de los GAD. *Dialogo para la paz*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/29221/28/Gestio%cc%81n%20presupuestaria%20y%20competencias%20de%20los%20GAD.pdf>
- Lexis. (04 de agosto de 2025). *Ley Organica de la Contraloria General del Estado*. Obtenido de Ley Organica de la Contraloria General del Estado.
- Lopez , F. J. (01 de abril de 2021). *Indicadores de gestion*. Obtenido de economipedia.

- Melara, M. (2019). Analisis vertical y horizontal de estados financieros. *Contaestudio*.
Obtenido de <https://contaestudio.com/analisis-vertical-horizontal/>
- Orellana, I. M., & Orellana, I. M. (2024). Aplicación de auditoría gubernamental para optimizar el control interno de los gobiernos autónomos descentralizados. *Journal Scientific*.
Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/383538126_Aplicacion_de_auditoria_gubernamental_para_optimizar_el_control_interno_de_los_gobiernos_autonomos_descentralizados
- Ramirez Casco, A., & Calderon Moran, E. V. (2020). Analisis de la Administracion Financiera en el Sector Publico. *Escuela Superior Politecnica de Chimborazo*.
- Ramirez, C. A., & Calderon, M. E. (2020). Analisis de la Administracion Financiera en el Sector Publico. *Escuela Superior Politecnica de Chimborazo*.
- Rodrigo , R. (07 de Marzo de 2025). *Tipos de auditorias clasificacion y aplicacion*.
Obtenido de Estudiando.
- Rodrigo, R. (01 de abril de 2025). *Evaluacion financiera un pilar para la toma de decisiones*. Obtenido de Estudiando.
- Uninotas. (20 de agosto de 2024). *Principios de la gestion y administracion publica un analisis detallado*. Obtenido de Uninotas.
- Vasquez, G. M., & Pinargote, V. N. (2018). Auditoria de gestion una herramienta de mejora continua. *Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabi*. Obtenido de Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabi: <https://libros.ulead.edu.ec/wp-content/uploads/2019/02/auditoria-de-la-gestion.pdf>
- Vidal, J. F. (2023). Auditoría de Gestión a los procesos administrativos al GAD Parroquial El esfuerzo periodo 2020-2021. *Universidad Nacional de Chimborazo, facultad de ciencias politicas y administrativas carrera de contabilidad y auditoria*. Obtenido de Universidad Nacional de Chimborazo facultad de ciencias politicas y administrativas carrera de contabilidad y auditoria

ANEXOS

Anexo 1.- Encuestas a la directiva del GAD Parroquial la Unión



Anexo 2.- Socialización de las preguntas internas al GAD



Anexo 3.- Realizar el análisis en el GAD Parroquial la Unión



Anexo 4. Grupo integrador de saberes en la parroquia la Unión

