



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

POSGRADO

TÍTULO

Análisis de los procesos contables y su incidencia en los estados financieros del GAD parroquial de General Proaño, durante el período 2021-2022.

AUTORA

Lic. Calderón Llerena, Keily Jaxandra

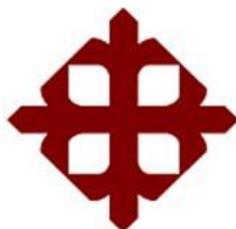
**Trabajo de titulación previo a la obtención del título de
Magister en Contabilidad y Auditoría mención Gestión Tributaria**

Modalidad: Online

TUTORA

Msc. Salazar Torres, Patricia María, CPA

**Guayaquil, Ecuador
05 de mayo de 2025**



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

POSGRADO

CERTIFICACIÓN

Certifico que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por la Lic **Calderón Llerena, Keily Jaxandra** como requerimiento parcial para la obtención del Título de: Magister en Contabilidad y Auditoría mención Gestión Tributaria.

TUTOR



f. _____

Msc. Salazar Torres, Patricia María, CPA

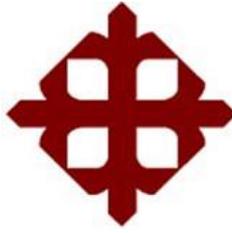
DIRECTORA DEL PROGRAMA



f. _____

Ph. D. Baño Hifong, María Mercedes Ec.

Guayaquil, 05 de mayo de 2025



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

**POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN GESTIÓN
TRIBUTARIA**

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, Calderón Llerena, Keily Jaxandra

DECLARO QUE:

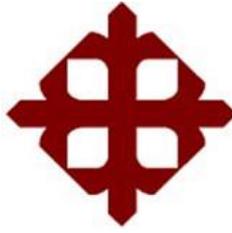
El Trabajo de Titulación **Análisis de los procesos contables y su incidencia en los estados financieros del GAD parroquial de General Proaño, durante el período 2021-2022**, previa a la obtención del Título de: **Magister en Contabilidad y Auditoría mención Gestión Tributaria.**, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de mi total autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

Guayaquil, 05 de mayo de 2025



f. _____
Lic. Calderón Llerena, Keily Jaxandra



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

**POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN GESTIÓN
TRIBUTARIA**

AUTORIZACIÓN

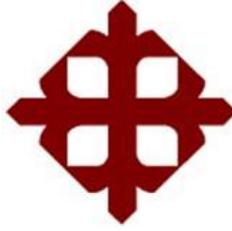
Yo, Calderón Llerena, Keily Jaxandra

Autorizo a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la Institución del Trabajo de Titulación “**Análisis de los procesos contables y su incidencia en los estados financieros del GAD parroquial de General Proaño, durante el período 2021-2022**”, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, 05 de mayo de 2025



f. _____
Lic. Calderón Llerena, Keily Jaxandra



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN GESTIÓN
TRIBUTARIA

REPORTE COMPILATIO

<https://app.compilatio.net/v5/report/7a390c4f7d25a8404dce23314a7f11195a4dfee4/summary>

COMPILATIO MAGISTER+
UCSG-EC- Universidad Católica de Santiago de Guayaquil

Calderon Keily - rev Compilatio #e1b088

Resumen Puntos de interés Fuentes de similitudes

Textos sospechosos: 4%

Similitudes 4%

Pasajes con similitudes a fuentes encontradas en diferentes colecciones. Incluir en el porcentaje

25 fuentes principales detectadas

Ver pasajes Ver las fuentes

TUTOR



El nombre y el apellido del tutor son:
**PATRICIA MARIA
SALAZAR TORRES**
Validar el enlace con **QR**

f. _____

Msc. Salazar Torres, Patricia María, CPA

Agradecimiento

Agradezco a Dios, por llenarme de bendiciones a lo largo de mi vida y sobre todo darme la sabiduría y entendimiento para poder alcanzar con éxito esta etapa de estudio.

A mis padres, quienes supieron darme el apoyo incondicional y necesario para poder llevar a cabo este periodo educativo, sin desestimar esfuerzos y alcanzar mis sueños.

A mi hijo Jared, por entender el sacrificio y tiempo destinados al desarrollo de estudio de esta maestría.

A mi esposo Juan, por estar conmigo en las buenas y en las malas, pero sobre todo por incentivar-me a no rendirme en lo que ya había iniciado, dándome la seguridad y certeza de que alcanzaría a cumplir este nivel académico.

Así también, quiero expresar mi agradecimiento a la CPA. Patricia Salazar Msc. tutora de tesis quien supo corregirme y guiarme a lo largo del desarrollo de este trabajo de titulación.

Keily Jaxandra Calderón Llerena

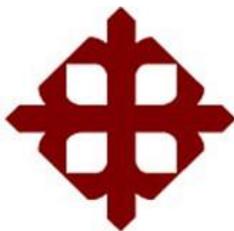
Dedicatoria

Este trabajo está dedicado principalmente a mi hijo Jared, quien es el pilar fundamental y mi mayor motivación para seguir preparándome profesionalmente; que desde el momento en que llego a mi vida fue la razón por la cual tome la determinación de ser una mejor persona, demostrándole que con esfuerzo y dedicación se alcanza cualquier objetivo.

A mis padres quienes pese a la distancia confiaron y creyeron en mí, los cuales con todo el amor, cariño y respeto supieron apoyarme e incentivar me durante todas las etapas de mi vida, con el único fin de ver a su única hija ser una profesional altamente capacitada.

A mi esposo por impulsarme a seguir preparándome académicamente y el cual, con su constante apoyo me motivo a que pueda llegar a culminar el presente trabajo.

Keily Jaxandra Calderón Llerena



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

**POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN GESTIÓN
TRIBUTARIA**

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL



Firmado electrónicamente por:
MARIA BELEN SALAZAR
RAYMOND

f. _____

Mgs. María Belén Salazar Raymond, Ing.

TUTORA



Firmado electrónicamente por:
PATRICIA MARIA
SALAZAR TORRES

f. _____

Msc. Patricia Salazar Torres, CPA

REVISOR(A)



Firmado electrónicamente por:
WALTER AGUSTIN
ANCHUNDIA CORDOVA

f. _____

Msc. Walter Agustín Anchundia Córdova. CPA

Índice General

Índice General	IX
Lista de Tablas.....	XIII
Lista de Figuras	XIV
Resumen	XV
Abstract.....	XVI
Capítulo I. Introducción.....	1
Antecedentes.....	2
Definición del Problema	6
Propósito de la Investigación Objetivo General	8
Objetivos Específicos	8
Significancia de la Investigación	9
Naturaleza de la Investigación.....	10
Preguntas de la Investigación	10
Hipótesis	10
Marco Conceptual Variables independientes	11
Variables dependientes	11
Definición de Términos	11
Supuestos.....	12
Limitaciones	13
Delimitaciones Delimitación temporal	13
Delimitación geográfica	13
Capítulo II. Revisión de Literatura	14
Procesos Contables	14
Registros contables	15
Estados Financieros	15
Clasificación de los estados financieros Estado de Situación Financiera.....	16
Estado de Resultados	16
Estado de Flujo de Efectivo.....	16
Estado de Cambios en el Patrimonio.....	16
Notas a los Estados Financieros.....	17
Gobiernos Autónomos Descentralizados.....	17

Marco Legal / Marco Normativo Constitución de la República del Ecuador	18
Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización Naturaleza jurídica de los GAD.....	18
Funciones de los GAD Figura 1	19
Competencias de los GAD Figura 2	20
Tipos de recursos financieros de los GAD	20
Presupuesto de los GAD.....	21
Figura 3.....	21
Etapas del Ciclo	21
Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)	21
Figura 4.....	22
Norma internacional de Contabilidad 1 (NIC 1)	22
Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas	22
Norma Internacional de Información Financiera 10 (NIIF 10)	23
Marco Teórico	23
Teoría Formal de la Contabilidad	23
Teoría Positiva de la Contabilidad.....	25
Teoría Contractual	26
Teoría pragmática de la Información.....	28
Capítulo III. Metodología de la Investigación.....	30
Diseño Metodológico.....	30
Tipo de Investigación	30
Método de Investigación.....	31
Enfoque de Investigación	32
Operacionalización de las variables.....	32
Tabla 1A	33
Tabla 2B	34
Técnicas e instrumentos de recolección de información Técnicas	35
Instrumentos	35
Tabla 3.....	36
Instrumentación Validez y Confiabilidad	36
Validación del Instrumento mediante juicio de expertos.....	36
Tabla 4.....	37
Población	37

Muestra	38
Capítulo IV. Análisis de resultados	39
Resultados de la entrevista a los funcionarios del GAD parroquial de General Proaño:.....	39
Tabla 5.....	39
Tabla 6.....	40
Tabla 7.....	40
Tabla 8.....	41
Tabla 9.....	42
Tabla 10.....	42
Tabla 9.....	43
Resultados de la observación.....	43
Discusión de resultados	44
Capítulo V. Propuesta.....	46
Componente 1: Elaboración de un manual de proceso contables.....	47
Objetivos del manual	47
Procesos contables clave	47
Tabla 11	47
Proceso Responsable Frecuencia Procedimiento	47
Tabla 12.....	48
Cargo Funciones principales	48
Componente 2: Implementación de indicadores financieros.....	48
Componente 3: Auditorías periódicas	49
Tabla 13.....	49
Componente 4: Plan de capacitación continua	50
Tabla 14.....	50
N. Tema de Capacitaci	50
Objetivo	50
Componente 5: Cronograma de implementación	51
Tabla 15.....	51
Actividad Mes 1 Mes 2 Mes 3 Mes 4 Mes 5 Mes 6	51
Conclusiones y recomendaciones	52
Conclusiones.....	52
Recomendaciones	54
Referencias	55

Apéndice.....	62
Apéndice 1: Formato de la ficha de verificación de los procesos contables y estados financieros del GAD Parroquial General Proaño	62

Lista de Tablas

Tabla 1A <i>Operacionalización de variables</i>	33
Tabla 2B <i>Operacionalización de variables</i>	34
Tabla 3 <i>Cuadro comparativo de los instrumentos</i>	36
Tabla 4 <i>Juicio de expertos</i>	37
Tabla 5 <i>Disposición del manual de procesos contables</i>	39
Tabla 6 <i>Plazos para la entrega de estados financieros</i>	40
Tabla 7 <i>Indicadores financieros de gestión</i>	40
Tabla 8 <i>Software contable utilizado</i>	41
Tabla 9 <i>Auditorías contables periódicas</i>	42
Tabla 10 <i>Ejecución en los procesos contables</i>	42
Tabla 11 <i>Capacitaciones en los procesos inherentes a sus funciones</i>	43
Tabla 12 <i>Procesos contables claves</i>	47
Tabla 13 <i>Cronograma de auditorías periódicas</i>	48
Tabla 14 <i>Cronograma de auditorías periódicas</i>	49
Tabla 15 <i>Cronograma de capacitación continua</i>	50
Tabla 16 <i>Cronograma de implementación</i>	51

Lista de Figuras

Figura 1 <i>Funciones de los GAD</i>	19
Figura 2 <i>Competencias de los GAD</i>	20
Figura 3 <i>Etapas del Ciclo Presupuestario</i>	21
Figura 4 <i>Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados</i>	22

Resumen

El presente estudio tiene como objetivo analizar los procesos contables y su incidencia en los estados financieros del GAD de la Parroquia General Proaño durante el periodo 2021-2022. La metodología utilizada se basó en un diseño no experimental, de tipo descriptivo, explicativo, bibliográfico y de campo instrumentado mediante una entrevista a individuos de la entidad. Como resultados se evidenció la ausencia de una manual de procesos contables, la entrega de estados financieros en el GAD se ve afectada por una sobrecarga laboral en el departamento contable, ocasionando retrasos en la presentación de la documentación ante las entidades regulatorias, no existen indicadores financieros para monitorear el desempeño del área contable y se encontró escasez de auditoría interna en la entidad, lo que representa un riesgo para la transparencia y la correcta administración de los recursos públicos. Como conclusión se determinó que los lineamientos en los procedimientos y aplicación de las políticas públicas, para la eficiencia en la gestión contable en el GAD de la Parroquia General Proaño, los cuales se enfocaron en la mejora de la gestión contable orientados a fortalecer la eficiencia, cumplimiento y transparencia de las políticas públicas a través de la estructura organizada, así como el nivel de incidencia de los procesos contables en los estados financieros del GAD Parroquial General Proaño, los cuales tienen incidencia significativa en la calidad, transparencia y oportunidad. Las debilidades encontradas afectan directamente la elaboración y presentación de informes financieros, por lo tanto, la propuesta establecida implicó la mejora en la gestión.

Palabras claves: Procesos contables, gestión, financiera, procedimientos, auditorías.

Abstract

The present study aims to analyze the accounting processes and their impact on the financial statements of the GAD of the General Proaño Parish during the period 2021-2022. The methodology used was based on a non-experimental, descriptive, explanatory, bibliographic, and field design instrumented through an interview with individuals from the entity. The results showed the absence of an accounting processes manual, the delivery of financial statements in the GAD is affected by workload in the accounting department, causing delays in the submission of documentation to regulatory entities, there are no financial indicators to monitor the performance of the accounting area, and a shortage of internal auditing was found in the entity, which represents a risk to transparency and the correct administration of public resources. In conclusion, it was determined that the guidelines for procedures and the application of public policies for efficient accounting management in the General Proaño Parish General Administration of Administrative and Commercial Affairs (GAD) focused on improving accounting management aimed at strengthening the efficiency, compliance, and transparency of public policies through the organizational structure. These guidelines also focused on the level of impact of accounting processes on the financial statements of the General Proaño Parish General Administration of Administrative and Commercial Affairs (GAD), which have a significant impact on quality, transparency, and timeliness. The weaknesses found directly affect the preparation and presentation of financial reports; therefore, the established proposal involved improving management.

Keywords: Accounting processes, management, financial, procedures, audits.

Capítulo I. Introducción

El proceso contable define los pasos de forma organizada y sistemática que se emplean para registrar las actividades y transacciones que la entidad efectúa y se plasman en los libros de contabilidad, los cuales se deben cumplir para obtener datos oportunos y confiables al culminar el año, para facilitar la toma de decisiones; funciona de manera eficiente cuando existen controles, procedimientos y normas que aportan al personal para que ejecuten sus labores diarias considerando las metas y objetivos de la institución, haciendo sus deberes de forma eficaz para que los datos que se obtengan sean veraces (Vilema, 2021).

Los estados financieros son el reflejo del adecuado manejo de los procesos contables, deben incluirse todos los comprobantes de venta además de todo documento como la nota de crédito, nota de débito, entre otros, es decir aquellos que tienen que ser contabilizados; que inicia a partir de la determinación y captación de un suceso, hasta el posterior registro y clasificación, con aquellos recursos se pueden emitir datos económicos para la toma de decisiones del usuario en un futuro (Izurieta, 2018).

Actualmente, mediante la globalización las sociedades se obligan a fortalecer los procesos contables, por lo cual Bustamante (2018) indicó que, la contabilidad de las empresas en los países extranjeros permiten el acceso a los datos financieros para la toma de decisiones económicas, tal información tiene que ser comparable y comprensible entre los países por medio de las normativas y leyes que los rigen a nivel global, asegurando un apropiado procedimiento que efectúen las entidades en relación a las operaciones, lo que incentivará la efectucción de proyectos para obtener óptimos resultados. La finalidad de este campo es analizar los sucesos que se presentan en una institución para lograr una máxima rentabilidad económica.

De acuerdo a Lucio (2022) los GAD del Ecuador se consideran como entidades que pretenden alcanzar el bien común de la población, su descentralización ha aportado en el

cambio de sus procesos debido a la autonomía. Sus operaciones se encuentran direccionadas a la administración de obras y proyectos ambientales, sociales y financieros, con la finalidad de impulsar el desarrollo productivo y económico del Ecuador.

La presente investigación tuvo como objetivo general analizar los procesos contables y su incidencia en los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial de General Proaño, en donde se realizó una búsqueda sobre los balances contables o estados financieros y la documentación del departamento de contabilidad para conocer el procedimiento que se ha realizado, para la obtención de los resultados considerando el periodo 2021-2022, con una información pertinente, clara y verídica.

Antecedentes

Sáenz (2020) en su artículo titulado “Estados financieros: competencia contable básica en la formación de contadores públicos autorizados”, tuvo como objetivo presentar los posicionamientos teóricos acerca de los estados financieros, como competencia básica en la formación profesional de los contadores públicos en Panamá. Respecto a la metodología se aplicó el análisis documental. El resultado más relevante de aquella investigación fue que los estados financieros y registros contables se consideran elementos esenciales en la contabilidad, debido a que los datos que se incluyen en tales documentos se los reflejan a través de transacciones y reportes de los libros contables, accediendo a que los usuarios tomen decisiones que optimicen la actividad, rentabilidad y solvencia de la empresa. Se concluyó que el conocimiento sobre los estados financieros, competencia básica de la formación de profesionales en el área contable, es una herramienta importante que permite establecer la situación actual de una empresa y estimar el rendimiento futuro, además muestra el uso de recursos financieros a disposición para la productividad, lo cual integra la detección de desviaciones y deficiencias sucedidas en la gestión empresarial.

Castrellón et al. (2021) en su artículo titulado “La importancia de los estados financieros en la toma de decisiones financiera-contables”, tuvo como objetivo demostrar la importancia de los Estados Financieros en la toma de decisiones dentro de la organización, las consecuencias y efectos que pueden producir si se toman con una información real y veraz. Respecto a la metodología se aplicó la investigación cualitativa, además que la recolección de datos se fundamentó en el análisis de cada cualidad que la empresa o un individuo cumple para que la información financiera sea presentada. Como resultado de la investigación señaló que los estados financieros tienen que presentar de forma razonable los flujos de efectivo, desempeño financiero y la posición financiera de la empresa. Se concluyó que los estados financieros impactan de forma significativa en la toma de decisiones, las cuales deben ser afirmativas o negativas para la estructura de la empresa de manera global o por departamento.

Robles (2020) en su trabajo de titulación titulado “La auditoría financiera y su incidencia en la optimización de los procesos contables de una empresa de outsourcing ubicada en el Distrito de Chorrillos – 2019”, tuvo como objetivo determinar de qué manera incide la auditoría financiera en la optimización de los procesos contables de una empresa de Outsourcing ubicada en el distrito de Chorrillos – 2019. Respecto a la metodología se aplicó el método de investigación descriptivo, el diseño fue correlacional casual, la muestra abarcó a 10 colaboradores de la empresa, las técnicas utilizadas fueron la encuesta y análisis documental, mientras que el instrumento empleado fue el cuestionario. El resultado de la investigación fue que existe un vínculo significativo entre la auditoría financiera y los procesos contables en la empresa de outsourcing, además que se relaciona con la elaboración y análisis de los estados financieros. Se concluyó que es de gran importancia conocer sobre la auditoría financiera y los registros de la información contable, debido a que los colaboradores considerando que deben ser auditados, realizan y producen un mejor orden respecto a sus procesos, lo cual se refleja cuando presentan los estados financieros.

Gordillo (2015) en su trabajo de titulación titulado “Análisis de los procesos contables y su incidencia en los estados financieros de la empresa Acuifarz C. Ltda. de la ciudad de Machala”, tuvo como objetivo determinar la existencia de procedimientos contables incorrectos en la empresa Acuifarz de la ciudad de Machala. Respecto a la metodología se aplicó en enfoque cuantitativo y cualitativo, investigación de campo y bibliográfica, el nivel de investigación fue descriptivo y correlacional, la población integró a 409 contadores afiliados al Colegio de Contadores de El Oro, tomando como muestra a 136 profesionales, además como técnicas para recolectar los datos se empleó la encuesta, entrevista y observación. El resultado más relevante de esa investigación fue que el 51% de las personas entrevistadas manifestaron que la empresa no aplica ningún método para el análisis de los estados financieros, mientras que, el porcentaje restante indicó que a veces emplean indicadores o el punto de equilibrio. Se concluyó que en la empresa ACUIFARZ C. LTDA. de Machala existe un inapropiado registro contable, lo cual incide en la adecuada preparación de los estados financieros en un tiempo definido.

Por otra parte, Alulima (2017) en su trabajo de titulación titulado “Análisis del proceso contable y su incidencia en los estados financieros de la empresa Contaxmachaleñita S.A. de Machala”, tuvo como objetivo analizar los procesos contables y su incidencia en los Estados Financieros en la empresa Contaxmachaleñita S.A. de Machala. Respecto a la metodología, se aplicó la investigación de campo y bibliográfica, la muestra estuvo comprendida por 3 personas, como técnica de recolección de información se empleó la entrevista y observación. Como resultado de su investigación indicó que los documentos contables se emplean de forma errónea, no se aplica las retenciones tributarias de ley sobre las facturas de compra, lo cual ha ocasionado que los organismos de control sancionen a la entidad por la omisión de este proceso, además presenta con retraso los estados financieros. Se concluyó que la implementación de las NIC ha sido empleada como guía para elaborar estados financieros, pero para los empleados

del departamento contable es un poco complejo aplicar tales normas, generando multas y sanciones de las entidades reguladoras.

Sin embargo, Miraba (2018) en su trabajo de titulación titulado “Análisis de los procesos contables y su incidencia en los estados financieros de la empresa Inshospul”, tuvo como objetivo analizar los procesos contables de la empresa Inshospul y su incidencia en sus estados financieros. Respecto a la metodología, se aplicó un enfoque cualitativo, siendo la investigación exploratoria y descriptiva, la población integra al personal administrativo de la empresa objeto de estudio, 3 empleados de la empresa fueron tomados como muestra, la técnica para recopilar datos fue la observación y la entrevista. El resultado de la investigación fue que la conservación de la forma actualizada y ordenada de documentos y entrega a tiempo en el sistema contable colaboró con la mejora de los procesos contables en la organización. Se concluyó que los trabajadores del departamento contable de la empresa son calificados como profesionales y adaptables a modernos procesos contables para la optimización respecto a la elaboración de estados financieros, lo cual aporta en la aprobación de transformaciones a gran escala.

En cambio, Piloso (2022) en su trabajo de titulación titulado “Estrategias de procesos contables para la mejora de la gestión administrativa para el Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Santa Ana”, tuvo como objetivo elaborar un manual de estrategias que permitan mejorar la gestión administrativa del GAD Municipal del cantón Santa Ana. La metodología aplicada fue mixta, el alcance fue descriptivo, el diseño correlacional y no experimental, métodos empírico y deductivo, como técnica de recolección de datos empleó la entrevista y encuesta a 11 trabajadores de la entidad. El resultado más relevante de la investigación fue que el GAD dispone de un sistema de gestión eficiente, no obstante, las responsabilidades y atribuciones de la dirección financiera que son complejas generan que a veces exista un descuido del control interno, control y supervisión de las operaciones del

departamento de contabilidad, las falencias mostradas se dan por la falta de formación y capacitación de los empleados. Por eso, se concluyó que se requiere el diseño de procedimientos de regulación del área administrativa con el propósito de facilitar el logro de la eficacia, eficiencia y mejora continua de aquellos procesos para cumplir los objetivos y metas que beneficien a los responsables de la institución y la población.

Definición del Problema

En la actualidad, a nivel global el mundo moderno se ha convertido en integracionista, por lo que es relevante que cada entidad o empresa esté alineada en el mundo de los negocios, para asegurar un proceso adecuado acerca de las operaciones que se efectúan; para eso se requiere la implementación de manuales de procesos contables, que vislumbren una excelente aplicación de la técnica de registro que tiene que emplearse en cada país en el entorno empresarial, los procedimientos lograron cambios que han permitido que las gestiones sobre las funciones del rendimiento de la organización sean rutinarias (Vilema, 2021).

La globalización y la integración de los mercados hace necesaria una armonización en la información financiera, que las entidades de los diferentes países proporcionan a sus inversores, analistas y a cualquier tercero interesado. La consolidación de compradores internacionales ha obligado a los países a crear normas sólidas que les permitan competir económicamente y generar dinámicas cambiarias de alcance mundial, es por esto que la estructura contable, visualizada en los estados financieros, son los parámetros que han probado ser los mejores instrumentos de medición de la gestión administrativa para las actuales organizaciones lucrativas (Elizalde, 2019).

Según lo descrito por Chávez (2020) los países latinoamericanos han iniciado un avance de internacionalización respecto a la normatividad contable en los últimos años, encontrándose la gran mayoría en un proceso de convergencia o adopción de normas internacionales. Sin embargo, Alfaro (2022) indica sobre la existencia del conservadurismo en contabilidad en

aquellas naciones, ya que en su investigación ciertos gobiernos de la región efectúan prácticas conservadoras en sus informes financieros.

En el Ecuador se ha observado la necesidad de implementar controles importantes que permitan equilibrar el uso de los recursos con actitud y pensamiento, que puedan practicarse en el entorno de los negocios por medio de la intervención de las autoridades del país que fomenten políticas y leyes, además que aseguren la estabilidad respecto a las inversiones. Cabe mencionar que, los manuales de procesos contables no se han aplicado de manera apropiada, en vista de que no logran buscar los datos requeridos en los estados financieros, pues no son veraces, útiles y creíbles para la ciudadanía, además que no impulsan el crecimiento y estabilidad del mundo organizacional debido a que no aplican procedimientos que aporten al desarrollo y crecimiento económico del país (Redrobán, 2021).

Según Pinargote et al. (2021) actualmente las entidades públicas tienen que cumplir con varias directrices legales, para lo que deben implementar mecanismos de control y mejora con el propósito de asegurar una gestión contable y administrativa financiera eficiente. En el Ecuador el Ministerio de Finanzas (2016) ha expedido Principios y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental, fechado en el 2016, que rige a las empresas públicas nacionales y de los gobiernos autónomos descentralizados, la banca pública y los fondos de seguridad social. De igual manera, la Contraloría General del Estado ha estructurado el plan de contabilidad obligatorio (Plaza, 2016).

Los GAD tienen autonomía financiera, administrativa y política, se encuentran regulados por la Constitución de la República del Ecuador y el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomías y Descentralización, poseen la obligación de que las demandas y requerimientos de la población sean satisfechas, motivo por el que utilizan los recursos públicos, que tienen que manejarse de manera correcta y cumpliendo con las normas vigentes (Comisión Económica para América Latina y el Caribe, 2019).

De esta forma, el GAD de la Parroquia General Proaño ha implementado acciones para mejorar sus procesos internos. Sin embargo, no ha logrado establecer adecuados procedimientos administrativos y financieros que facilite el apropiado funcionamiento de la entidad. La falta de estos procesos incide en que se lleve una inadecuada administración contable, se retrasen las actividades relacionadas al manejo financiero y no se disponga de la información adecuada ni los recursos necesarios de forma inmediata para las diversas necesidades de la institución (Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia General Proaño, 2018).

Además, se generan atrasos cuando se efectúan informes oportunos y una apropiada coordinación para que los procedimientos financieros se desarrollen, además existe falta de flujo de datos entre los diversos departamentos, y un re trabajo respecto al registro de información afectando el rendimiento global de la dirección en su totalidad (Yagual et al., 2018).

Por lo tanto, se pretende en este trabajo analizar los procesos contables respecto a su incidencia en los estados financieros específicamente del GAD de la Parroquia General Proaño, para conocer si la primera variable influye o no en la segunda, y en caso que sí lo haga, entonces determinar si es de manera positiva o negativa.

Propósito de la Investigación

Objetivo General

Analizar los procesos contables y su incidencia en los estados financieros del GAD de la Parroquia General Proaño durante el periodo 2021-2022

Objetivos Específicos

- Realizar una revisión de la literatura y la normativa relacionada a los procesos contables de las empresas públicas en relación con los estados financieros.

- Diagnosticar la situación actual del departamento de contabilidad en relación a los procesos contables y financieros del GAD de la Parroquia General Proaño.
- Determinar los lineamientos en los procedimientos y aplicación de las políticas públicas, para la eficiencia en la gestión contable en el GAD de la Parroquia General Proaño.
- Determinar el nivel de incidencia de los procesos contables en los estados financieros del GAD Parroquial General Proaño.

Significancia de la Investigación

El presente trabajo pretende conocer la manera en que una entidad pública gestiona sus procesos contables y la incidencia de estos en los estados financieros, durante el periodo 2021-2022. La significancia de la investigación radica en el aporte que se pueda realizar a la gestión contable del GAD Parroquial de General Proaño. Por cuanto se busca efectuar un análisis de los procesos contables en las empresas públicas, lo cual podría traducirse en un mejor manejo y control de los estados financieros.

Esta investigación es de gran importancia para el ámbito educativo y empresarial, debido a que busca abordar una problemática real que afecta al GAD Parroquial General Proaño. Se espera que la propuesta efectuada en este estudio brinde un conjunto de técnicas y herramientas contables que permitan a tal entidad mejorar su gestión contable, y así mejorar su rendimiento corporativo en el largo plazo. Además, esta investigación también tiene la capacidad de generar conocimiento nuevo y relevante en el ámbito de la contabilidad y gestión empresarial, particularmente en el contexto de las empresas públicas. Esto podría ser de gran utilidad para otros profesionales e investigadores del área que busquen abordar problemas similares.

Es importante destacar que la propuesta desarrollada en esta investigación puede ser útil para otros sectores, debido a que las técnicas y herramientas contables que se desarrollarán

pueden ser aplicables a otros contextos empresariales. Por lo tanto, esta investigación puede tener un impacto significativo en el ámbito empresarial, debido a que proporcionará una solución práctica y efectiva para mejorar la gestión contable.

Naturaleza de la Investigación

La naturaleza de la investigación es analítica, debido a que se busca analizar los procesos contables en las empresas públicas como es el caso del GAD Parroquial de General Proaño, con la finalidad de mejorar la gestión de los mismos y el manejo de los estados financieros. Además, se realizará una revisión de la literatura que existe sobre el tema y se analizará la situación actual de la gestión contable en la población de estudio en la limitación geográfica de la provincia de Morona Santiago. La investigación tendrá un enfoque descriptivo, ya que se analizarán y describirán los procesos contables y su incidencia en los estados financieros del periodo 2021-2022 de la entidad objeto de estudio.

Preguntas de la Investigación

¿Cuáles son las teorías y la normativa que rige a los procesos contables de las empresas públicas en relación con los estados financieros?

¿Cuál es la situación actual del departamento de contabilidad con respecto a los procesos contables y financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia General Proaño?

¿Qué procedimientos y políticas públicas son utilizados para la eficiencia en la gestión contable en el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia General Proaño?

¿Cuál es el nivel de incidencia de los procesos contables en los estados financieros del GAD de la Parroquia General Proaño?

Hipótesis

Los procesos contables inciden significativamente en los estados financieros del Gad Parroquial de General Proaño.

Marco Conceptual

Variables independientes

Procesos contables.

Variables dependientes

Estados financieros.

Definición de Términos

Proceso contable: Son instrumentos indispensables para todas las organizaciones, independientemente de su naturaleza, porque se constituye en una herramienta y guía primordial para la ejecución de las diferentes actividades referentes a los temas de contabilidad (Quinaluisa et al., 2018).

Registros contables: Son una herramienta material que permite almacenar de forma duradera, eficiente y sistemática la información contable de un elemento, por lo que satisfacen una capacidad gerencial, ya que almacenan los datos captados del proceso y los entregan de forma ordenada, colaborando posteriormente con el proceso de control y dinamización (Salazar et al., 2021).

Información contable: Es la información que sirve de utilidad para la toma de decisiones y emisión de juicios, que producen efectos económicos, presentando el lugar y el proceso en que se egresa el dinero o en que los compromisos son contraídos (Zapata, 2020).

Estados financieros: Hacen referencia a aquellos instrumentos que cada entidad posee, con el fin de dar a conocer las operaciones que realiza en un determinado periodo, además del progreso que ha venido teniendo al pasar de los años con respecto a su economía, para así tener una mejor toma de decisiones (Elizalde, 2019a).

Balance General: Es un informe que muestra la naturaleza y la medida de los activos financieros de una empresa en un momento dado (Activo), los compromisos con los

arrendatarios (Pasivo) y la inversión de los cómplices en esos activos (Patrimonio Neto) (Altieri et al., 2018).

Estado de Resultados: Es un informe financiero que, a la vista de un periodo determinado, muestra exhaustivamente las retribuciones obtenidas, los costes en el momento en que se producen y como resultado, el beneficio o infortunio que la empresa ha producido en ese marco temporal (Parrales et al., 2020).

Estado de Flujo de Efectivo: Es aquel estado que refleja la condición financiera de una entidad con respecto al efectivo y sus equivalentes en un determinado periodo de tiempo, demostrando el movimiento que ha efectuado específicamente en relación a las operaciones de inversión, de financiamiento, y lo operativo (Pérez, 2020).

Estado de Cambios en el Patrimonio: Este estado financiero, pertenece al grupo de los estados complementarios, el cual se caracteriza por la información que proporciona sobre la toma de decisiones efectuada por parte de la junta de socios o la asamblea general, con relación al patrimonio y sus elementos (Chong et al., 2019).

Supuestos

La situación actual del departamento de contabilidad evidencia inconsistencias con respecto a los procesos contables y financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia General Proaño.

Los lineamientos en los procedimientos y aplicación de las políticas públicas incidirán en el mejoramiento de la eficiencia en la gestión contable en el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia General Proaño.

Los procesos contables influyen significativamente en los estados financieros del GAD Parroquial General Proaño.

Limitaciones

Existe limitación en la información que pueden brindar los trabajadores de los entes gubernamentales en vista que tienen recelo de manifestar carencias de las empresas públicas debido a que pueden amonestarlos o tener alguna represalia.

Delimitaciones

Delimitación temporal

La información que fue considerada para la realización del presente trabajo de titulación estuvo dentro del periodo 2021-2022.

Delimitación geográfica

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de General Proaño se encuentra ubicado en la parroquia General Proaño, cantón Morona, provincia de Morona Santiago, Ecuador.

Capítulo II. Revisión de Literatura

Marco Contextual

Diagnóstico empresarial

Según Guimac y Augusto (2020) es un instrumento básico de extraordinaria utilidad para conocer lo que está sucediendo de una organización y las cuestiones que impiden su aliciente para tener una visión inequívoca y minuciosa de la circunstancia actual de la empresa según su sistema de creación. Así mismo Medina et al. (2020) expresan que es vital para conocer los diversos poderes y procesos a los que está sometida la organización, por lo que da la posibilidad de aprovechar los objetivos que la misma se ha trazado y garantizar la consistencia con los mismos.

De acuerdo a Montaña et al. (2021), es una herramienta indispensable para supervisar el cambio en la empresa, ya que el control no puede reducirse a la comprobación de si se han alcanzado los resultados, sino que debe mantenerse mediante una práctica de diagnóstico de forma continua, tratando de reconocer los objetivos de mejor ejecución y las oportunidades de mejora continua.

Procesos Contables

De acuerdo a Elizalde (2019), Segovia (2017), Crespo et al. (2020) y Rojas (2020), los procesos contables estructuran el inicio de un diseño, el cual se interrelaciona a través de intercambios o registros cotidianos que se reflejan en los libros contables de una organización empresarial, aludiendo a los componentes que la establecen, activos, pasivos y valor, por lo que se comparan con un arreglo solitario de principios estándar legítimamente exigibles y universalmente reconocidos. En la actualidad, se observa que en el perfeccionamiento del proceso contable se crea una progresión de compromisos debido a los ejercicios que la empresa crea constantemente, los mismos que establecen una pieza principal del dispositivo de apoyo público continuamente controlado por la autoridad pública.

Registros contables

Se realizan a partir de cada comentario en el libro o archivo de cualquier actividad o intercambio realizado por una sustancia. El Ministerio de Finanzas Públicas (2020) describe una clasificación de los registros contables de acuerdo con tres criterios: por su forma de registro (manuales y automáticos), por su origen (presupuestarios y extrapresupuestarios), y por su objetivo (generados automáticamente desde la ejecución del presupuesto, ajustes y reclamaciones contables, instrucciones de pago contables, fondo rotativo, operaciones bancarias, operaciones de tesorería, donaciones, fideicomisos, convenios, contratos, préstamos, entre otros).

Estados Financieros

Según Almeida (2019) los estados financieros se consideran una parte o un elemento principal de toda institución, ya que en ellos se refleja el desempeño que ha tenido la misma, y sirven como fuente de información para aquellas personas que quieran tener un mayor conocimiento de la entidad. Son el reflejo de la gestión administrativa y financiera de una empresa, en ellos se introducen las secuelas de la información financiera y monetaria, resultado de todo un proceso contable de un ejercicio monetario determinado; se presentan de forma trimestral, semestral o anual (Elizalde, 2019b).

De acuerdo a Tolentino et al. (2020) el objetivo de los estados financieros de razón de información general de un elemento pequeño o mediano es dar información sobre la posición financiera de la sustancia, la ejecución y los flujos de efectivo que es útil para la toma de decisiones monetarias para un amplio alcance de clientes que no están en situación de solicitar informes hechos a la medida de sus necesidades particulares de información.

Clasificación de los estados financieros

Estado de Situación Financiera

De acuerdo a Chong et al. (2019) el balance general también conocido como estado de situación financiera, es aquel estado financiero que muestra la situación de una entidad, en donde se reflejan los rubros pertenecientes a los activos, pasivos y patrimonio, es decir, los valores de los recursos que está a favor de la institución, las deudas que tiene la misma, y el capital social que posee.

Estado de Resultados

Guadalupe y Solórzano (2019), expresan que el estado de resultados demuestra la variedad de un valor durante un plazo determinado, o al menos, la proclamación de beneficios y desventajas de una empresa durante un plazo determinado, apareciendo exhaustivamente las retribuciones, gastos y costes de la misma, por tanto, permitirá obtener el efecto posterior del periodo y dar información importante de la circunstancia financiera de la empresa, ya que es factible darse cuenta de cuál ha sido la forma de comportarse de la empresa al cabo de un tiempo.

Estado de Flujo de Efectivo

El estado de flujo de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante un periodo de tiempo, mostrando los provenientes de las actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación (Elizalde, 2019b).

Estado de Cambios en el Patrimonio

Es un informe en el cual se explican detalladamente las cuentas que han generado variaciones en la cuenta de capital contable. Los movimientos realizados para construir, disminuir o actualizar los capitales aportados por los inversores son variables vitales para su ordenación. Del mismo modo, se recuerdan para esta afirmación financiera los beneficios para

el periodo producido por el negocio y los beneficios que los inversores han elegido para pagarse (Sáenz, 2020).

Notas a los Estados Financieros

Las notas a los estados financieros se encargan de reflejar información o datos que no fueron presentados en los demás estados financieros; como, por ejemplo, se detalla las políticas que debe aplicar, información sobre la manera en que elabora dichos estados, afirmación de que, si se está rigiendo con la normativa aplicable a la institución, entre otros (A. Piloso, 2022).

Manual de procesos contables

Según Valdez et al. (2019) el manual de procesos contables es un componente importante para el proceso gerencial, así como de control interno, el mismo que impulsa a la empresa a tener información precisa, oportuna, punto por punto, metódica y completa; donde se muestran de manera exacta cada uno de los medios, lineamientos, obligaciones concernientes a los ejercicios de la empresa.

Ponce (2021) indica que la importancia de un manual de procesos contables radica en que permite una rectitud más destacada en la administración, organización y difusión de los activos a los que tiene acceso el establecimiento, tanto materiales como humanos, por lo tanto, son una forma de allanar los procesos contables y la destreza en la recolección de los objetivos planteados por la empresa.

Gobiernos Autónomos Descentralizados

Los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales fueron creados con la intención de tener independencia para diseñar y ejecutar proyectos de especulación, a través de la obtención y el uso de varios tipos de ingresos que ayuden a la ejecución de los mismos, tal y como se indica en las directrices actuales de Ecuador. Los costos de emprendimiento son el principal tipo de costos dentro de los GADS, ya que reflejan el conjunto de recursos puestos en la ejecución de proyectos y tareas de apoyo a la población (Aguinda, 2019).

En este sentido, las reglas fundamentales del control de las finanzas públicas podrían resumirse en: afirmar que el ingreso y el pago de los bienes públicos que se obtienen son supervisados de acuerdo con los objetivos y las leyes establecidas, reconocer los errores del proceso o la rebeldía con las leyes que puedan surgir en la ejecución de los ejercicios, presentar estimaciones de evasión en vista de los diagnósticos duraderos realizados en el elemento, impartir y persuadir a los trabajadores para que consideren y consientan las medidas de control establecidas, y dar información idónea y sólida a los jefes para que decidan (Añapa, 2020).

Marco Legal / Marco Normativo

Constitución de la República del Ecuador

En el artículo 238 de la Constitución de la República del Ecuador (2008) indica que los GAD van a gozar de autonomía financiera, administrativa y política, además de regirse acorde a los principios de participación ciudadana, integración, equidad interterritorial, subsidiariedad y solidaridad. De ninguna manera el ejercicio de la autonomía aportará que ocurra la secesión del país; esta clase de entidad pública integra los consejos regionales, provinciales, metropolitanos, municipales y las juntas parroquiales rurales.

Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización

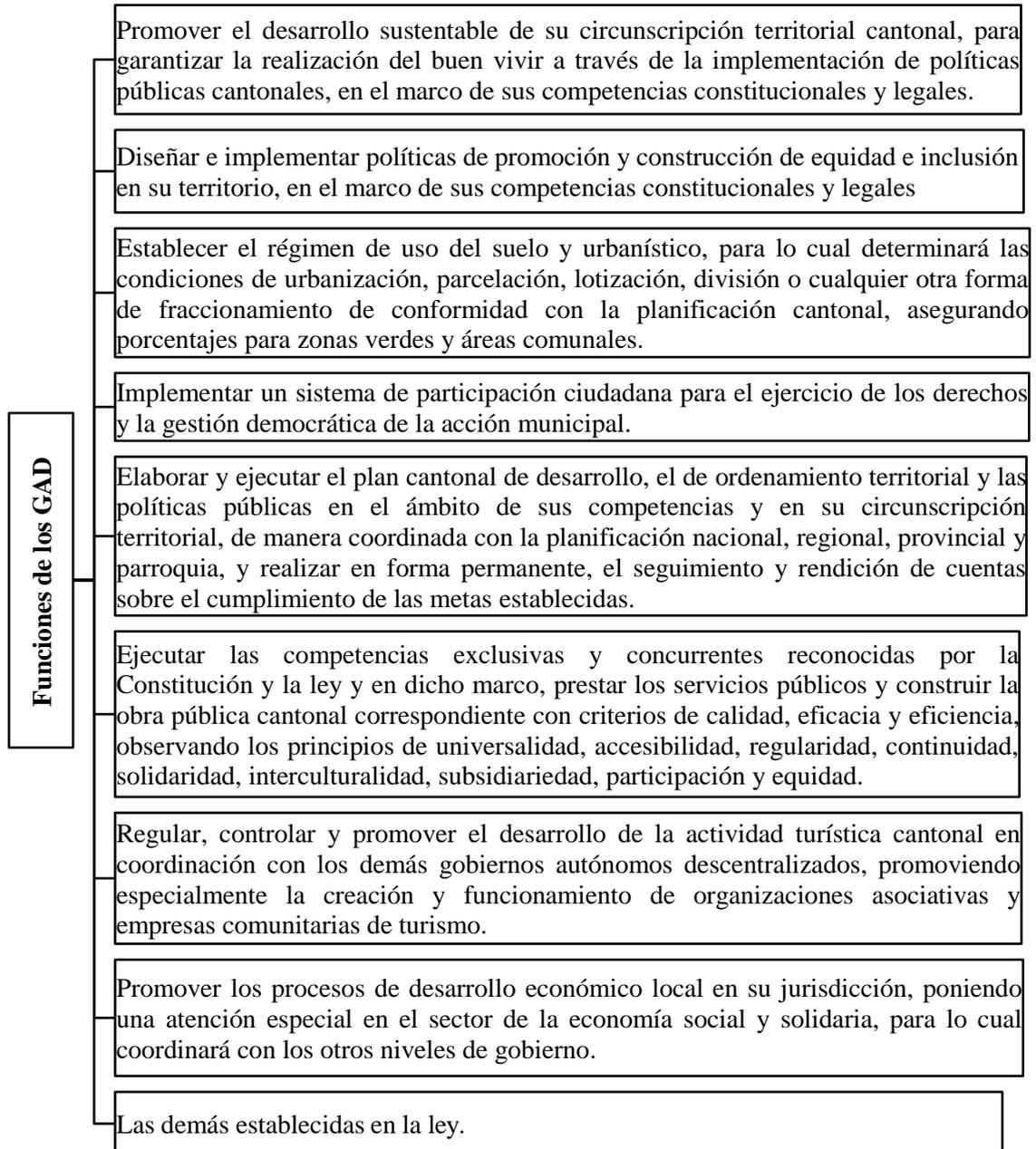
Naturaleza jurídica de los GAD

En el artículo 53 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (2010) se menciona que los gobiernos autónomos descentralizados municipales se consideran individuos jurídicos de derecho público con autonomía financiera, administrativa y política. Se encuentran conformados por las funciones de fiscalización, legislación, participación ciudadana y ejecutiva, que se dictaminan en aquel código, para el ejercicio de las competencias y responsabilidades que posee.

Funciones de los GAD

Figura 1

Funciones de los GAD

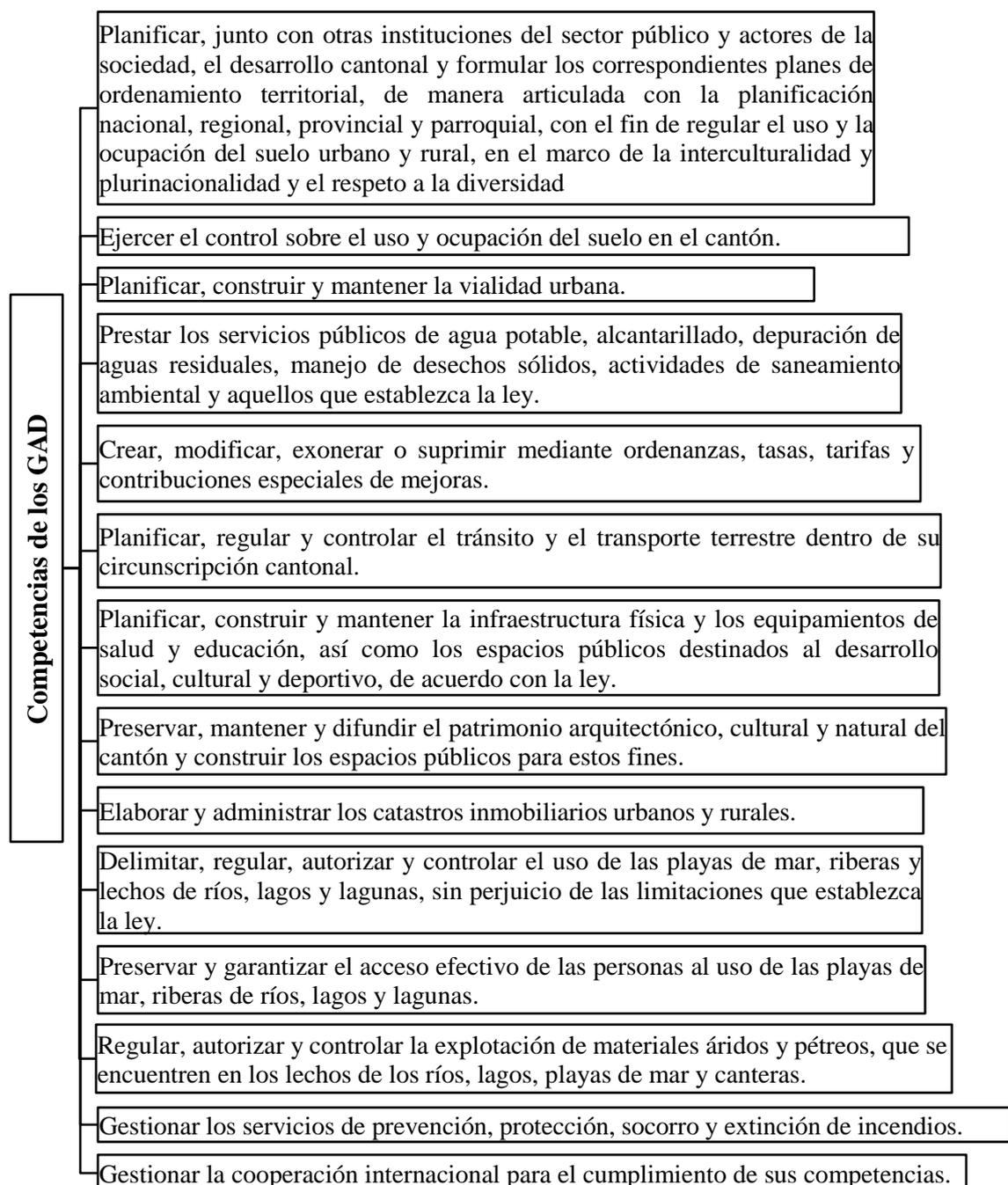


Nota. Adaptado del artículo 54 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (2010).

Competencias de los GAD

Figura 2

Competencias de los GAD



Nota. Adaptado del artículo 55 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (2010).

Tipos de recursos financieros de los GAD

Según el artículo 71 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (2010), son recursos financieros de los gobiernos autónomos

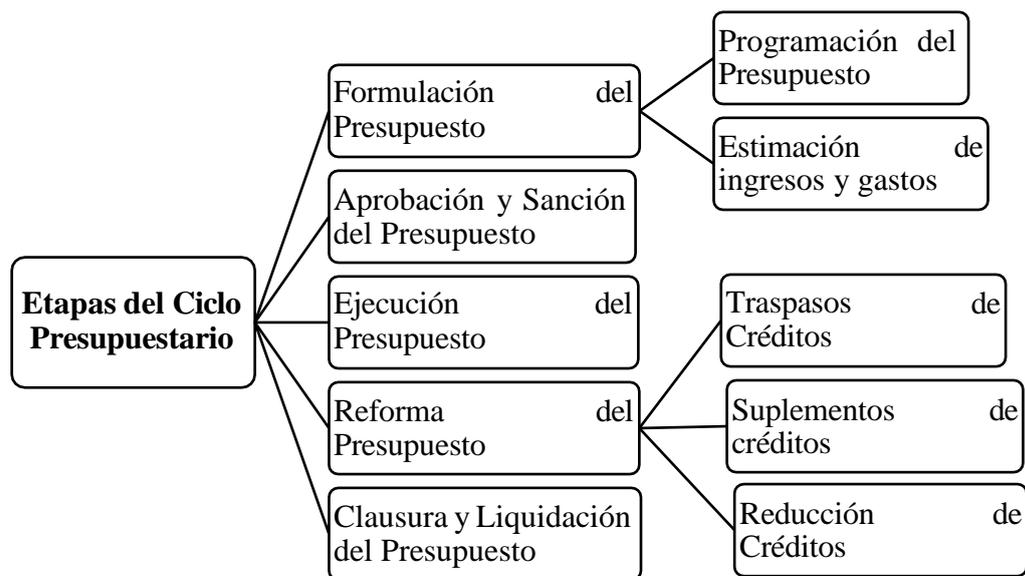
descentralizados los ingresos propios de la gestión, transferencias del presupuesto general del estado, otro tipo de transferencias, legados y donaciones, participación en las rentas de la explotación o industrialización de recursos naturales no renovables, y los recursos provenientes de financiamiento.

Presupuesto de los GAD

Según el artículo 215 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (2010) el presupuesto de los gobiernos autónomos descentralizados se ajustará a los planes regionales, provinciales, cantonales y parroquiales respectivamente, en el marco del Plan Nacional de Desarrollo, sin menoscabo de sus competencias y autonomía.

Figura 3

Etapas del Ciclo Presupuestario



Nota. Adaptado de los artículos 233-265 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (2010).

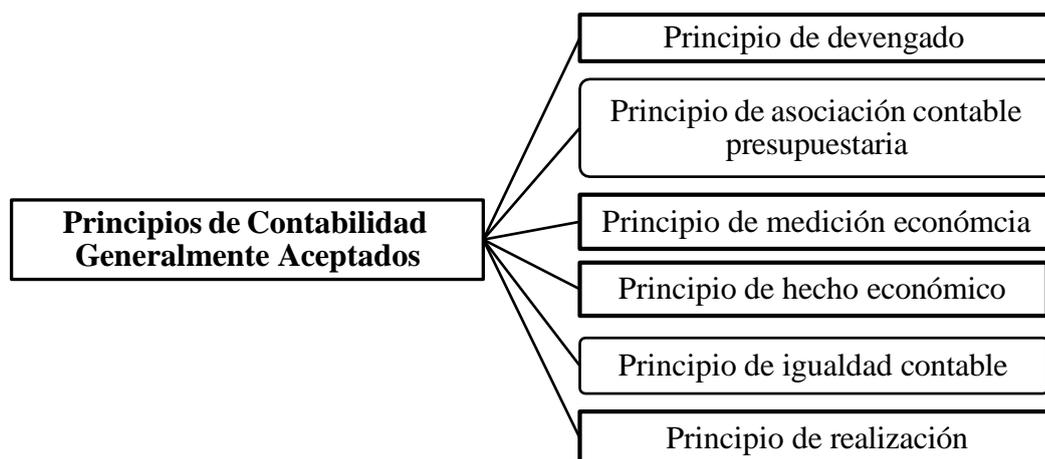
Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)

De acuerdo a Cortez et al. (2020) los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), fueron aceptados por la VII conferencia interamericana de contabilidad y la VII asamblea de graduados en ciencias económicas en mar de plata en 1965. Son normas contables, reglas, propuestas o ideas que han sido dispuestas por verdaderos elementos

comprometidos con esta razón, mientras que otras han adquirido reconocimiento por los resultados que han creado para la contabilidad, o básicamente por la utilización sumada de normas específicas.

Figura 4

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados



Nota. Adaptado del Acuerdo No. 067 (2016).

Norma internacional de Contabilidad 1 (NIC 1)

La NIC 1 (2014), establece la razón de la introducción de estados financieros ampliamente útiles para garantizar que sean equivalentes, tanto con los estados financieros de elementos similares para períodos pasados como con los de elementos diferentes. Esta Norma establece requisitos previos amplios para la introducción de los estados financieros, reglas para decidir su construcción y necesidades mínimas para su contenido.

Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas

De forma legal, el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas (2010) define al Sistema Nacional de las Finanzas Públicas (SINFIP), como el conjunto de normas, enfoques, instrumentos, procesos, ejercicios, registros y tareas que los elementos y organizaciones del Sector Público deben cumplir para fiscalizar los ingresos, usos y financiamientos públicos de manera modificada, en función del Plan Nacional de Desarrollo y de las estrategias públicas

establecidas en el Código y su Reglamento General (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

Norma Internacional de Información Financiera 10 (NIIF 10)

Una controladora diseña los estados financieros consolidados empleando las políticas contables uniformes para transacción y otros eventos parecidos, generados en similares circunstancias; además mostrará las participaciones no controladores en el balance general consolidado, particularmente en el patrimonio, de manera distanciada del capital de los propietarios de la entidad (NIIF 10, 2014).

Marco Teórico

Teoría Formal de la Contabilidad

El pionero de esta teoría fue Mattessich (1956), para el cual la contabilidad posee una orientación de tipo económico, lo cual ha conservado al pasar el tiempo en la función de estudiar o indagar el flujo de la riqueza económica respecto a su formación y repartición de la misma. La teoría formal de la contabilidad o también denominada como teoría general contable, abarca una agrupación de opiniones que son predicables de manera universal para cada modelo y sistema contable que existe, concepción desarrollada desde el pensamiento del profesor Mattessich (Rosales, 2019).

La obra efectuada por Mattessich se considera el mayor avance de la contabilidad en el transcurso del tiempo hasta la actualidad, los aportes que hizo a esta área a partir de la década de los 50 se han encontrado a la vanguardia del progreso epistemológico de las ciencias existentes; partiendo de las consideraciones acerca de la formalización de carácter axiomático hasta llegar a la reconstrucción sobre las teorías o postulados desde la posición de estructuralistas que se presentan en el tiempo actual, como es el caso de Balzer y Moulines.

Los fundamentos de la contabilidad como ciencia de tipo positivo-normativo, social y empírico, ayuda a comprender a la misma en su dimensión cognitiva, pero mayormente en la

teleológica, que se direcciona a propósitos particulares de diversos contextos en varios procesos contables donde se efectúan.

La propuesta acerca de la metodología CoNAM (Metodología Normativo Condicional) y la teoría CoNAT (Teoría Normativo Condicional) son el avance que más se ha desarrollado en la contabilidad respecto a su orientación metodológica y epistémica, en el que el vínculo tradicional de la ciencia (causa efecto) es reemplazada por el vínculo (fines medios), que ha sido considerada más adecuada para que las disciplinas sociales sean tratadas, en ese criterio, Mattessich aparte de que logra emplear los modelos con mayor avance en filosofía de la ciencia, también logra una conceptualización de la metodología, método y objeto de la contabilidad.

Por lo cual, de esa forma Mattessich dejó plasmada su intención, que fue el diseño de una teoría general, multipropósito, polivalente y universal, que funcione como soporte teórico para cada proceso contable que existe o existirá, quienes serían llamados también aplicaciones o interpretaciones específicas de esta teoría. Respecto a la recomendación de una base de carácter axiomático de la contabilidad, aquel pionero aconseja la Ética de Espinoza, Principios matemáticos de Newton y los Elementos de Euclides.

La metodología CoNAT es un instrumento para lograr los fines planificados por el sistema o proceso contable, lo cual demanda que los objetivos tengan una jerarquía, en lo que los juicios de valor poseen un papel esencial; por otra parte, el CoNAM integra juicios de valor en la misma teoría y proporciona varios modelos para establecer objetivos contables de manera específica.

Aquella metodología posee un criterio para validar las proposiciones, y se considera la contrastación empírica acerca de la efectividad que muestran los medios para lograr los fines, pero sin renunciar al factor afirmativo, en el que la PAT (Positive Accounting Theory) cumple un rol significativo desde la visualización empírica que diseña la teoría general multipropósito,

pero sin permanecer en el contexto descriptivo, desde donde se presenta el desprendimiento de las hipótesis o supuestos instrumentales, que muestran una contrastación teológica.

Mattessich menciona a la contabilidad no se considera un cuerpo de conocimiento terminado, sino que es un proceso extenso, además se resalta el rol importante de la preparación amplia que el contable necesita, para aportar a que la teoría generar contable se consolida y para el establecimiento objetivo y racional, de los fines de los sistemas o procesos contables, las hipótesis instrumentales y condicionantes, que se encuentren contrastadas y que permitan que la consecución de fines sea efectiva.

En su obra presenta tres axiomas que son de pluralidad, de doble efecto y del periodo. Muestra siete teoremas que son de la igualdad del balance de comprobación, del saldo de un estado, de la continuidad, de los dos estados, de la pluralidad, de la reducción de estados, y de la consolidación. También elaboró 7 requisitos como son de la entidad, de ligazón, de la unidad, de fluctuación de volumen, de la valuación, de la duración, y de la especificación del estado (Mejía, 2005).

Teoría Positiva de la Contabilidad

Los pioneros de esta teoría fueron Watts y Zimmerman (1990), quienes indican que la misma se enfoca en dos puntos relevantes: por una parte, abarca una serie de conceptos, supuestos y la lógica, que se utilizan para comprender, analizar y organizar la agrupación de hipótesis sustantivas, así como los fenómenos que interesan por medio de estimaciones producidas en el análisis. En este caso, Mattessich (2012) señala que la contabilidad no es explicada solamente en términos afirmativos debido a que desarrolla una línea de trabajo conjunto entre el normativizo y el positivismo, en donde el lado normativo se incluye en lo teleológico.

Esta teoría contable positiva empezó en la década del 60, generando una ruptura en relación a la tradición normativa que se estaba desarrollando en aquel periodo. Watts y

Zimmerman (1978) indicaron que aquella teoría se considera una disciplina contable que tiene como fin estimar y explicar la práctica contable, por medio de la investigación empírica. El enfoque positivo señala que la información contable no es considerada una variable exógena, sino que se encuentra en interacción con las decisiones de financiación, de inversión y operativas de toda empresa. Una diferencia principal de esta teoría en relación a la teoría normativa, se trata en que aquel enfoque está direccionado a la producción de la información contable, mientras que la contabilidad positiva está centrada en el empleo de esa información (Barbei & Bauchet, 2014).

El enfoque positivo se centra en dos teorías que son: teoría financiera que se fundamenta en la hipótesis de eficiencia que realizaron Ball y Brown en el año 1968, y la teoría de la firma que posee sus soportes en los vínculos de agencia y costos contractuales relacionado a lo que Jensen y Meckling aportaron en el año 1976. Watts y Zimmerman (1990) indican que la contabilidad no existiría sin tomar en cuenta los costos contractuales, por lo cual tienen el pensamiento que es de mucha relevancia considerar aquellos costos al momento en que se vaya a generar una teoría que explique este campo.

Teoría Contractual

Esta teoría se vincula con la concepción de las entidades como agrupaciones de contratos. Sunder (2005) como un pionero de la misma, especifica acerca de la contabilidad como un medio que permite la evaluación y estructuración de acuerdos que integran la entidad, además señala su concepción del control en las instituciones indicando que es un equilibrio o balance sostenido entre los intereses que poseen los participantes. Se tiene que diferenciarlo del control de las empresas, lo que recomienda explotación o manipulación de varios participantes de la misma por otros.

Esta teoría se fundamenta en la idea de que la mayoría de la práctica contable se encuentra establecida por diversas fuerzas económicas. Cada empresa efectúa una contabilidad

que debe ser adecuada a sus respectivas cualidades, para que les sirva como una herramienta efectiva de control. En las empresas descentralizadas de calidad dispersa, la función de control se da mejor por la contabilidad financiera; en las empresas descentralizadas de calidad cerrada, por la contabilidad administrativa; entre otros. Por lo cual, la teoría contractual de la contabilidad y el control facilita la inclusión de aquella diversidad de formas contables y empresariales en una sola estructura unificada.

Respecto a las convenciones contables, se las diferencian de las cualidades económicas, como el caso de la acumulación, partida doble, valuación y entidad poseen efectos económicos directos por lo que no deben ser denominadas convenciones; por otra parte, la comparabilidad y uniformidad poseen un soporte teórico dudoso en esta teoría, por lo que con frecuencia se las emplean como recursos de carácter retórico en los debates de contabilidad.

La contabilidad facilita la puesta en práctica y el cumplimiento de los contratos que la empresa tenga, además desempeña cinco funciones para que el funcionamiento de la organización sea mejor: efectúa la medición de las contribuciones de los agentes al fondo común de los recursos que posea la empresa; define y liquida el derecho contractual que cada uno de los agentes tenga; comunica a los agentes adecuados el límite o alcance del resto respecto al cumplimiento de sus obligaciones contractuales y adquisición de derechos; aporta en la conservación de un mercado líquido para la participación de carácter contractual y los componentes de productividad que los participantes hayan ofrecido, para que así la culminación o rescisión de algún agente no genere la amenaza sobre la perduración de la compañía; finalmente, debido a que los contratos de algunos agentes son renegociados de manera periódica, brinda una base de conocimiento común sobre los datos comprobados a cada participante para que la formalización y negociación de los contratos sea facilitada.

Tanto la contabilidad como los controles son diseñados de manera eficiente para el registro y medición de los recursos que los agentes aportan, además de efectuar la comparación

con sus obligaciones contractuales. El precio de medirlos con la misma exactitud sabe variar al igual que las medidas de parecido costo; como es el caso del dinero en efectivo, equipo, bienes, materiales y trabajo físico, podría ser medidos a bajo costo y de forma fiable. Por otro lado, diversos elementos contables como los registros de dinero en efectivo, procesos de embarque, registros de regulación de los trabajadores, y registros de asistencia, de manera normal y sin costo pueden medir las contribuciones de tales factores.

La contabilidad permite que el funcionamiento de los contratos sea el adecuado, afecta a los agentes y se le considera como objeto para negociar entre ellos. La elección de la contabilidad representa una parte de los contratos que la misma aporta en la puesta en práctica. La forma contractual que efectúa el atamiento a los agentes a la empresa depende de las cualidades de los recursos que los mismos adquieren y brindan; también definen el interés de cada agente en los aspectos contables de la empresa (Sunder, 2005).

Teoría pragmática de la Información

Uno de los pioneros de esta teoría fue Dik (1997), en la cual los estados financieros se los evalúa al momento en que se reciben, procesan y emiten. Puede suceder una transformación de procesos y la información contable que los usuarios emplean para tomar decisiones, las cuales respecto a política o empresa tengan alguna alteración, por lo que se requiere disponer de datos contables apropiados para aquel proceso, para generar efectos relevantes en el orden de carácter económico (Rosales, 2019).

La información se define como el producto de una síntesis de las cualidades reales de la operación del sujeto y los objetos. En este caso, un ejemplo sería el informe contable que no posee la información de la misma forma que un vaso con agua, donde el sujeto que afronta al vaso con agua únicamente requiere investigar el lugar apropiado, no obstante, con el informa contable es diferente, debido a que la información aparece solamente al momento en que el sujeto por medio de ese informe contable alcanza el mundo informativo.

Aquel paso del símbolo a la información, se considera una operación que se efectúa y se repite cada ocasión que se realiza la estructuración de los datos por un sujeto o varios, pero resultado en un mismo producto, en cambio si no se desconoce las reglas de estructuración que tales símbolos nos trasladen a ese mundo, el informa contable podría encontrarse allí al frente de nosotros sin decirnos nada. El ser humano se coloca en contacto con el mundo de la información por medio de los elementos sensibles, sin embargo, a la contabilidad le genera interés algunos elementos particulares, que se originan de manera específica para conectar al mundo de la información contable.

La teoría pragmática de la información responde a la interrogante ¿cómo conocer la información desde el mundo pragmático?, aquella teoría es la que de mejor manera explica la naturaleza de la información contable, debido a que facilita que se abandone la ontología de primer nivel, que labora con elementos individuales, tangibles y concretos, y pasa a laborar con componentes más diseñados y abstractos como es el caso de la información contable (Restrepo, 2007).

Capítulo III. Metodología de la Investigación

Diseño Metodológico

El diseño no experimental es aquel que trata sobre los estudios efectuados sin que las variables sean manipuladas de una u otra forma, en donde únicamente se visualizan los hechos de forma natural para el respectivo análisis (R. Hernández & Mendoza, 2018). Se lo aplicó porque las variables estudiadas como es el caso de los procesos contables y los estados financieros no fueron manipuladas por el investigador, sino que se estudiaron tal y como se presentan sin efectuar ninguna alteración o modificación particularmente al momento de obtener los resultados mediante la aplicación de las técnicas de recolección de información.

El diseño transversal es aquel donde los datos se recolectan en un momento específico (Manterola et al., 2019). Se lo utilizó ya que la recolección de datos se dio para conocer la incidencia de los procesos contables en los estados financieros en un periodo específico y único.

Tipo de Investigación

La investigación descriptiva se encarga de analizar las características de las variables definidas desde una perspectiva externa usando criterios sistemáticos para establecer la estructura o comportamiento de lo estudiado (Romero et al., 2021). Se la aplicó en la descripción del diagnóstico de la situación actual de los procesos contables y estados financieros del GAD.

La investigación explicativa se encarga de estudiar los detalles con mayor profundidad para entender sus características de forma eficiente y así entender la problemática descrita en la exploración de las variables (Arias & Covinos, 2021). Se la empleó al analizar los resultados de las encuestas y entrevistas a la población definida, lo que representa el emitir los criterios del autor en base a la evidencia recopilada.

La investigación bibliográfica se sustenta de estudios realizados en el tema definido, realizando una revisión de los conceptos y hallazgos más prominentes en el campo de estudio de fuentes académicas verificables y actualizadas, para que exista una mejor comprensión de los temas escogidos (Parraguez et al., 2017). Se la empleó para la construcción del marco teórico, así como la consulta de diversos documentos, sean académicos o gubernamentales, que sirven para el entendimiento de los temas relacionados a los componentes investigados.

La investigación de campo se caracteriza porque la fuente de información y estudio de los datos se los realiza en la entidad objeto de estudio para un propósito específico (Méndez, 2020). Se la utilizó al recopilar la información en el Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Pedernales, ya que así la información es directa y no existe el riesgo de análisis de supuestos infundados.

Método de Investigación

Los métodos empleados son el inductivo-deductivo, ya que se utiliza el razonamiento que va a permitir explorar y describir, para luego generar perspectivas teóricas; por lo tanto, se la ha aplicado en la investigación para verificar y analizar la eficiencia de la gestión contable de la entidad; en esta investigación, se partió de conocimientos generales como es la situación actual de la gestión contable, al entender la realidad situacional de los procesos contables en el hasta llegar a lo particular o viceversa GAD (Baena, 2017).

Mediante el método hipotético se establecen deducciones o proposiciones que luego serán comprobadas al final de la investigación; además se usó el método estadístico para la tabulación y presentación de los resultados recopilados por el investigador (Cabezas et al., 2018). Se lo aplicó para analizar los datos recopilados y establecer los resultados, los cuales comprobarán o rechazarán la hipótesis propuesta.

Enfoque de Investigación

El enfoque cualitativo es un mecanismo de método variado que conlleva un acercamiento hermenéutico y natural del objeto de estudio (Galeano, 2020). El enfoque cuantitativo es aquel cuya finalidad es cuantificar los datos recolectados y analizados de las variables, propiedades y fenómenos (Arias et al., 2022).

El enfoque empleado fue mixto; para darle un enfoque cualitativo a la investigación se realizó una entrevista mediante cuestionario abierto dirigido a los funcionarios de la entidad pública, esto permitió obtener una visión interna cercana a la realidad y un punto de vista operativo en cuanto a los problemas que tiene la institución, además de aplicar la observación por medio de una ficha, y en cuanto al enfoque cuantitativo se aplicó a la tabulación de encuestas al personal que labora en las áreas contables del GAD.

Operacionalización de las variables

Según Espinoza (2019) es un juicio hipotético sobre el decaimiento de conceptos posibles, hasta llegar a su manifestación más concreta, los hechos provocados en la realidad y lo que representa los conceptos, pero cuyas técnicas de recolección de información pueden ser aplicadas según sus indicadores. La matriz de operacionalización de variables contiene las siguientes partes: variables (procesos contables y estados financieros), definición conceptual, dimensiones, indicadores, técnica, instrumento, ítems y escala. A continuación un detalle de lo mencionado en la tabla 1:

Tabla 1A

Operacionalización de variables

Variable	Definición Conceptual	Dimensión	Indicador	Técnica	Instrumento	Ítems	Escala
Procesos contables	Los procesos contables son decisiones que controlan las tareas financieras de una empresa, por lo que es importante el registro de la acción contable desde el inicio de los ejercicios, desde los activos del elemento hasta un stock de mercancías y compromisos. (Crespo et al., 2020)	Soportes contables	Elaboración y presentación de soportes contables	Entrevista	Guía de preguntas	¿El Gad Parroquial de General Proaño dispone de un manual de procesos contables?	Si
				Observación directa	Ficha de Observación	Existe documentación respecto a los estados financieros del GAD de la Parroquia General Proaño en el periodo 2021-2022.	
		Sistema de costos e inventarios	Aplicación del Sistema de costos e inventarios	Entrevista	Guía de preguntas	¿Considera que el software contable utilizado por el Gad Parroquial de General Proaño es adecuado para la gestión financiera?	Si No No Aplica
				Entrevista	Guía de preguntas	¿Considera usted que los plazos para la entrega de estados financieros, se realiza de manera oportuna para su interpretación?	
		Libros oficiales	Elaboración de libros oficiales	Observación directa	Ficha de Observación	Cumplimiento de una apropiada tipificación de las cuentas contables. Se observa que los procesos contables son actualizados de manera constante.	Si No No Aplica Si No Aplica Si
				Entrevista	Guía de preguntas	Se facilita documentos contables en el sitio web institucional.	
		Indicadores financieros	Aplicación de indicadores financieros	Entrevista	Guía de preguntas	Se visualiza la presencia de retrasos al momento de entregar la información contable.	No No Aplica
						¿Considera usted que se emplean indicadores financieros que permitan evaluar la gestión contable del Gad Parroquial de General Proaño?	

Nota. Adaptado de Quintero et al. (2019), Fierro y Fierro (2015), Arredondo (2015), Casanovas y Bertrán (2015), Córdoba (2014), Sánchez et al. (2017) y Piloso (2022)-

Tabla 2B

Operacionalización de variables

Estados financieros	Los estados financieros son instrumentos que se hacen cargo de la información proporcionada por los libros de contabilidad y muestran el beneficio de la organización. Se presentan de forma trimestral, semestral o anual. (Elizalde, 2019b).	Formulación y presentación de los estados financieros	Aplicación de los principios de contabilidad gubernamental	Entrevista	Guía de preguntas	¿Considera que existe una apropiada ejecución en los procesos contables? Existen rubros de ingresos y egresos en los estados financieros del GAD de la Parroquia General Proaño.	Si
			Aplicación de los estados financieros	Observación directa	Ficha de Observación	Existen informes de socialización y aprobación del presupuesto anual.	No
		Análisis e interpretación de los estados financieros	Eficiencia de los estados financieros	Entrevista	Guía de preguntas	¿Se realizan auditorías contables periódicas que garanticen la transparencia de los estados financieros? ¿El personal del departamento contable recibe capacitaciones en los procesos inherentes a sus funciones?	

Nota. Adaptado de Quintero et al. (2019), Fierro y Fierro (2015), Arredondo (2015), Casanovas y Bertrán (2015), Córdoba (2014), Sánchez et al. (2017) y Piloso (2022):

Técnicas e instrumentos de recolección de información

Técnicas

Observación Directa: permite un acercamiento del investigador a los hechos que suscitan el interés en la investigación, lo que le permite conocer la realidad situacional de las variables establecidas en el espacio delimitado para el estudio (Rodríguez & Mendivelso, 2018). Se la utilizó para conocer el estado de los procesos existentes en el GAD de la Parroquia General Proaño.

Encuesta: se emplea a un determinado número de personas que se considera la población de estudio, de quienes sus respuestas se pretende explicar actitudes, creencias, valores y motivos de un tema específico, lo que ayuda al investigador a una conclusión general de las variables estudiadas (Yuni & Urbano, 2020). Se la aplicó a los funcionarios de la dirección financiera del GAD de la Parroquia General Proaño.

Instrumentos

Guía de Observación: también llamada ficha de observación, constituye de una matriz en la que se detallan los principales hallazgos detallados de la investigación, es decir, los datos que se requiera conseguir (Ríos, 2017). Los criterios a evaluar en base al tema de estudio, por medio de este instrumento perteneciente a la técnica de observación, se fundamentó en el trabajo de titulación efectuado por Piloso (2022).

Guía de Entrevista: el cuestionario usado para la entrevista se diseña con preguntas de fácil entendimiento y cuyas respuestas sean de carácter abierto, para así poder ponderarlas en una amplia población (Cohen & Gómez, 2019). Para garantizar la confiabilidad y validez de los instrumentos se realizó un análisis de estudios desarrollados por Cabrera et al. (2021) Arguello et al. (2020) y Custodio, (2020) en donde establecieron una guía de estructuración del instrumento de forma autónomo. Sin embargo, se ha tomado al documento desarrollo por Cabrera debido a su importancia. Con ello se contrastó los contenidos de los instrumentos con

los resultados que se obtuvieron en estas investigaciones con el propósito de determinar la validez los datos recolectados.

A continuación, se presenta el contraste de las preguntas del autor con las preguntas modificada o cambiadas de acuerdo a la investigación actual:

Tabla 3

Cuadro comparativo de los instrumentos

Cabrera et al. (2022)	Cambios realizados
¿Considera usted que están correctamente identificados los procesos contables de la empresa?	¿Considera que existe una apropiada ejecución en los procesos contables?
¿Existe un manual de procedimientos contables en la empresa?	¿El Gad Parroquial de General Proaño dispone de un manual de procesos contables?
¿Quiénes confeccionan los procedimientos contables en la empresa?	¿El personal del departamento contable recibe capacitaciones en los procesos inherentes a sus funciones?
Cree usted que el Manual de Procedimientos Contable en la empresa ayudaría a una mejor toma de decisiones.	¿Se emplean indicadores financieros que permitan evaluar la gestión contable del Gad Parroquial de General Proaño?
Con que frecuencia se actualizan los procedimientos contables en la entidad	¿Los plazos para la entrega de estados financieros, se realiza de manera oportuna para su interpretación?

Nota: Datos tomados de Cabrera et al. (2022)

Instrumentación

Validez y Confiabilidad

De acuerdo a López et al. (2019) la validez se considera como el nivel en que un instrumento efectúa la medición sobre lo que tiene que calcular. La confiabilidad se define como el nivel de congruencia con el que un instrumento efectúa la medición de la variable. Se adquiere al realizar la evaluación sobre la reproducibilidad, que se da cuando existe una buena correlación en las mediciones en diferentes instantes.

Validación del Instrumento mediante juicio de expertos

La presente investigación colocó a consideración de los expertos:

a) Una entrevista que abarca diversos ítems detallados sobre el tema de la presente investigación. Aquellos ítems están repartidos entre las dos variables (procesos contables y estados financieros). Para validar la entrevista fue sometida al juicio de 3 expertos.

b) una ficha de observación que abarca varios criterios con alternativas de respuesta de “SI”, “NO” y “NA - No aplica”, colocando una columna final en caso de haber observaciones. Para validar la técnica denominada observación, es sometida al juicio de 3 expertos, los cuales evalúan el instrumento llamado ficha de observación, por medio de la rúbrica en cada uno de sus campos: a) Claridad, b) Coherencia interna, c) Inducción a la respuesta (sesgo), d) Lenguaje adecuado con el nivel del informante, e) Mide lo que pretende, f) Esencial, g) Útil pero no esencial, h) No importante, y i) Observaciones.

Posteriormente a la revisión, los 3 expertos firman una constancia de validación, en la que señalan que revisaron las técnicas e instrumentos de recolección de información (entrevista y ficha de observación) con fines de validación, para efectos de su aplicación en el tema de Análisis de los procesos contables y su incidencia en los estados financieros.

A continuación, se presenta el cuadro de validación de expertos

Tabla 4

Juicio de expertos

Experto	Pertinencia	Coherencia	Claridad
MSc. Carlos Amaiquema carluisamalo@gmail.com	Alta	Si	Adecuada
MCs.Lucia Nevarez Tovar Luci_neva@hotmail.com	Alta	Si	Adecuada
MCs.Tamara Moreno Z. tamoreno82@hotmail.com	Alta	Si	Adecuada

Población

La población se refiere a la integración de la totalidad de casos que tienen concordancia con determinadas declaraciones, situado de forma concisa debido a las características y accesibilidad que lo identifican con tal, como del lugar, contenido, y tiempo (Mucha et al.,

2021). La población para este estudio abarcó a los funcionarios del GAD de la Parroquia General Proaño, que son en total 10 personas; la población equivale a la muestra en vista del estudio que se realizó porque se estudió específicamente el GAD de una parroquia en específico.

Muestra

La muestra se refiere a una parte de aquella agrupación de personas, y representan a los que se les aplica las técnicas e instrumentos para recopilar los datos (Bernal, 2016). El muestreo por conveniencia es aquel donde la muestra es elegida acorde al criterio del investigador, es decir, se escoge arbitrariamente la cantidad de participantes de un estudio (Hernández, 2021). El total de las personas que trabajan en el GAD es nuestra muestra, por lo cual estamos aplicando un muestreo por conveniencia, es decir, se consideró el total de la población de esta institución.

Capítulo IV. Análisis de resultados

En este capítulo se establece el análisis de los resultados obtenidos al aplicar la entrevista a tres funcionarios del GAD parroquial de General Proaño, durante el período 2021-2022.

Resultados de la entrevista a los funcionarios del GAD parroquial de General Proaño:

La entrevista fue realizada a tres colaboradores del GAD parroquial de General Proaño, quienes están involucrados directamente en el área contable, en este sentido fue al Ing. Marco Jaramillo, Presidente del Gad Parroquial de Gral. Proaño, a la Lic. Jessica Ramos, Secretaria – Tesorera y al Lic. Favian Guartazaca Técnico de planificación de proyectos.

1. Pregunta 1: ¿El Gad Parroquial de General Proaño dispone de un manual de procesos contables?

Tabla 5

Disposición del manual de procesos contables

Pregunta	Marco Jaramillo (Presidente)	Jessica Ramos (Secretaria- Tesorera)	Favian Guartazaca (Técnico de planificación)
¿El Gad Parroquial de General Proaño dispone de un manual de procesos contables?	No se cuenta con un manual de procesos, los procesos contables se realizan de forma empírica.	No se dispone de un manual, sería útil para optimizar los procesos contables.	No hay un manual de procesos y el manejo de inventarios es inadecuado.

Nota. Tomado de la entrevista realizada al GAD Parroquial Gral. Proaño

De acuerdo a la tabla tres, los entrevistados coinciden en que el GAD Parroquial no cuenta con un manual de procesos contables. Esto representa una debilidad en la organización, ya que la falta de lineamientos claros puede generar inconsistencias en el manejo de registros financieros y operativos. Se menciona que la ausencia de un manual dificulta la ejecución de los procesos y puede ocasionar errores en la contabilidad.

2. Pregunta 2: ¿Considera usted que los plazos para la entrega de estados financieros, se realiza de manera oportuna para su interpretación?

Tabla 6*Plazos para la entrega de estados financieros*

Pregunta	Marco Jaramillo (Presidente)	Jessica Ramos (Secretaria- Tesorera)	Favian Guartazaca (Técnico de planificación)
¿Los plazos para la entrega de estados financieros, se realiza de manera oportuna para su interpretación?	Existen retrasos en la entrega debido a la carga de trabajo de la secretaria-tesorera.	Los plazos no siempre se cumplen debido a la sobrecarga de funciones.	Existen demoras en la entrega de estados financieros debido a la falta de registros oportunos.

Nota. Tomado de la entrevista realizada al GAD Parroquial Gral. Proaño

De acuerdo a la tabla cuatro, existe un problema de puntualidad en la entrega de los estados financieros debido a la sobrecarga de funciones de la secretaria-tesorera. Aunque se reconoce la obligatoriedad de presentar a información a diferentes organizamos, la falta de recursos humanos dificulta su entrega a tiempo. Además, el técnico de planificación menciona que la falta de registros oportunos afecta la gestión de proyectos, lo que puede derivar en retrasos administrativos.

3. Pregunta 3: ¿Considera usted que se emplean indicadores financieros que permitan evaluar la gestión contable del Gad Parroquial de General Proaño?

Tabla 7*Indicadores financieros de gestión*

Pregunta	Marco Jaramillo (Presidente)	Jessica Ramos (Secretaria- Tesorera)	Favian Guartazaca (Técnico de planificación)
¿Se emplean indicadores financieros que permitan evaluar la gestión contable del Gad Parroquial de General Proaño?	Solo se realiza rendición de cuentas anual, no se evalúa internamente la gestión contable.	No se emplean indicadores financieros, solo se rinde cuentas a la ciudadanía.	No se evalúa la gestión contable porque la autoridad máxima no lo ha dispuesto.

Nota. Tomado de la entrevista realizada al GAD Parroquial Gral. Proaño

De acuerdo a la tabla cinco, no se cuenta con una evaluación interna de la gestión contable, únicamente se realiza una rendición de cuentas anual para ciudadanía. Esto impide medir el desempeño financiero del GAD y detectar posibles deficiencias en su gestión. Además, se menciona que la implementación de una evaluación trimestral sería beneficio, pero ha sido una prioridad para la administración. La falta de indicadores financieros es una debilidad en la gestión contable.

4. Pregunta 4: ¿Considera que el software contable utilizado por el GAD Parroquial de General Proaño es adecuado para la gestión financiera?

Tabla 8

Software contable utilizado

Pregunta	Marco Jaramillo (Presidente)	Jessica Ramos (Secretaria- Tesorera)	Favian Guartazaca (Técnico de planificación)
¿Considera que el software contable utilizado por el Gad Parroquial de General Proaño es adecuado para la gestión financiera?	Se usa el software 'Fénix', pero presenta inconvenientes ocasionales.	El software 'Fénix' tiene problemas de actualización y registro.	El software 'Fénix' presenta errores que deben ser revisados minuciosamente.

Nota. Tomado de la entrevista realizada al GAD Parroquial Gral. Proaño

De acuerdo a la tabla seis, el software contable utilizado “Fenix” presenta ciertas dificultades en su funcionamiento, como problemas de actualización en los registros contables. Sin embargo, los entrevistados reconocen que cuentan con el soporte técnico necesario para resolver los inconvenientes. Aunque la herramienta es funcional, la presencia de fallas puede generar retrasos en la gestión financiera.

5. Pregunta 5: ¿Se realizan auditorías contables periódicas que garanticen la transparencia de los estados financieros?

Tabla 9*Auditorías contables periódicas*

Pregunta	Marco Jaramillo (Presidente)	Jessica Ramos (Secretaria- Tesorera)	Favian Guartazaca (Técnico de planificación)
¿Se realizan auditorías contables periódicas que garanticen la transparencia de los estados financieros?	No se realizan auditorías internas, solo las que dicta la Contraloría General del Estado.	No se realizan auditorías internas por falta de presupuesto.	No se realizan auditorías privadas, solo las dictadas por la Contraloría.

Nota. Tomado de la entrevista realizada al GAD Parroquial Gral. Proaño

De acuerdo a la tabla siete no se realizan auditorías internas debido a limitaciones presupuestarias y la única entidad responsable de auditar al GAD es la Contraloría General del Estado. La falta de controles internos representa un riesgo, ya que podría haber errores o irregularidades en la gestión contable sin ser detectados a tiempo.

6. Pregunta 6: ¿Considera que existe una apropiada ejecución en los procesos contables?

Tabla 10*Ejecución en los procesos contables*

Pregunta	Marco Jaramillo (Presidente)	Jessica Ramos (Secretaria-Tesorera)	Favian Guartazaca (Técnico de planificación)
¿Considera que existe una apropiada ejecución en los procesos contables?	Se supervisan los procesos, pero no hay un control interno formal.	Los procesos contables se ejecutan correctamente, pero pueden mejorar.	Existen deficiencias en algunos procesos contables que deberían analizarse.

Nota. Tomado de la entrevista realizada al GAD Parroquial Gral. Proaño

De acuerdo a la tabla ocho los entrevistados consideran que los procesos contables se ejecutan con precaución, pero reconocen que hay áreas que requieren mejorar. Aunque el presidente y la secretaria-tesorera perciben la gestión como eficiente, el técnico de planificación señala deficiencias y falta de control interno. La ausencia de revisiones sistemáticas podría permitir que errores o malas prácticas pasen desapercibidos.

7. Pregunta 7: ¿El personal del departamento contable recibe capacitaciones en los procesos inherentes a sus funciones?

Tabla 11

Capacitaciones en los procesos inherentes a sus funciones

Pregunta	Marco Jaramillo (Presidente)	Jessica Ramos (Secretaria- Tesorera)	Favian Guartazaca (Técnico de planificación)
¿El personal del departamento contable recibe capacitaciones en los procesos inherentes a sus funciones?	Las capacitaciones son limitadas y no se reciben regularmente.	Las capacitaciones son escasas y se han realizado de manera privada.	Las capacitaciones son escasas y los funcionarios buscan formación privada.

Nota. Tomado de la entrevista realizada al GAD Parroquial Gral. Proaño

De acuerdo a la tabla nueve, los encuestados establecen que las capacitaciones en temas contables y normativas son limitadas y, en muchos casos los funcionarios deben buscarlas y financiarlas de manera privada. Aunque el Ministerio de Finanzas ofrece capacitaciones anuales, no son suficientes para cubrir todas las necesidades del departamento contable.

Resultados de la observación

A partir del análisis de la ficha de observación sobre los procesos contables del GAD Parroquial de General Proaño, se evidencia un adecuado cumplimiento en aspectos de la gestión contable. El personal responsable, representado por un empleado del área, ha garantizado a existencia de informes de sociabilización y aprobación de los estados financieros del periodo 2021-2022. Además, se cuenta con documentación de respaldo para estos movimientos financiero y una correcta tipificación de las cuentas contables.

Sin embargo, se identificaron deficiencias que como que no se facilita la documentación contable a través del sitio web institucional, lo que limita el acceso público a la información y reduce la transparencia. Además, se observó un atraso en la entrega del informe financiero al Ministerio de Finanzas, lo que evidencia fallas en la gestión de plazos y procesos administrativos. También se constató que los procesos contables no se actualizan de manera

constante, lo que podría derivar de errores o ineficiencias en la elaboración de futuros financieros.

Discusión de resultados

Los resultados obtenidos en la entrevista al personal del GAD Parroquial General Proaño evidencian la ausencia de un manual de procesos contables, lo que genera inconsistencias y una ejecución empírica de los registros financieros. Esta situación concuerda con lo expuesto por Valdez et al. (2019), quienes sostienen que un manual contable es fundamental para garantizar un control interno eficiente y proporcionar información precisa y metódica.

Asimismo, Ponce (2021) señala que la existencia de un manual de procesos contables optimiza la administración de recursos facilitando la capacitación y del desempeño del personal. Sin embargo, la falta de esta herramienta en el GAD impide la uniformidad en los procesos dificultando la correcta interpretación de la información financiera y aumentado el riesgo de errores en los registros contables.

Por otra parte, la entrega de estados financieros en el GAD se ve afectada por una sobrecarga laboral en el departamento contable, ocasionando retrasos en la presentación de la documentación ante las entidades regulatorias. Este problema coincide con lo planeado por Alulima (2017), quien menciona que los estados financieros son esenciales para reflejar la gestión administrativa y financiera de una institución, lo que ayuda a la toma de decisiones informadas.

De acuerdo con Tolentino et al. (2020), la periodicidad en la presentación de estos documentos sirve para mantener la transparencia y el control interno. No obstante, en el GAD la acumulación de funciones en una sola persona compromete la eficiencia de este proceso lo

que indica que existe una necesidad de una reestructuración administrativa o la implementación de herramientas tecnológicas para optimizar la carga de trabajo en la entidad.

En relación con la evaluación de la gestión contable, la entrevista revela que no existen indicadores financieros para monitorear el desempeño del área contable limitándose únicamente a la rendición de cuentas anual a la ciudadanía. Además, la ficha de observación reveló la falta de entrega del informe financiero al Ministerio de Finanzas. Esto contrasta con lo expuesto por Montaña et al. (2021), quienes afirman que un diagnóstico empresarial continuo es importante para la supervisión del cambio organizacional y la mejora de la eficiencia operativa.

Además, Ascencio et al., (2017) destacan la importancia del diagnóstico como herramienta para identificar tareas de oportunidad y optimizar la gestión financiera. La falta de indicadores en el GAD sugiere una debilidad en planificación y control de sus procesos contables, lo que podría dificultar la detección temprana de problemas y afectar la toma de decisiones.

Otro aspecto crítico identificado es la escasez de auditorías internas en la entidad, lo que representa un riesgo para la transparencia y la correcta administración de los recursos públicos. Según Aguinda (2019), los GAD deben implementar mecanismos de control financiero que aseguren el cumplimiento de las normativas vigentes y eviten irregularidades en la ejecución de los recursos.

La Contraloría General del Estado es el ente encargado de supervisar estas entidades, pero la falta de auditorías internas impide la detección y corrección de errores de manera oportuna de este contexto, Montaña et al. (2021) recomiendan que el control interno no debe limitarse a la verificación de resultados, se debe integrar con una práctica de monitoreo continuo.

Capítulo V. Propuesta

1. Justificación

A partir del análisis realizado, se identificaron debilidades estructurales y operativas en el área contable del GAD Parroquial de General Proaño, como la ausencia de una manual de proceso contables, retrasos en la entrega de estados financieros, falta de auditorías internas, carencia de indicadores financieros, uso limitado de tecnología y escasa capacitación del personal. Esos factores impactan directamente en la transparencia, eficiencia y confiabilidad de la información financiera generada.

2. Objetivo general

Diseñar un sistema de mejora contable que optimice los procesos financieros, fomente el control interno y asegure una adecuada toma de decisiones en el GAD Parroquial de General Proaño

3. Objetivos específicos

- Elaborar un manual de procesos contables adaptado a la realidad del GAD parroquial de General Proaño.
- Establecer indicadores financieros para evaluar periódicamente la gestión contable.
- Reestructurar el calendario y asignación de funciones para mejorar la puntualidad en la entrega de estados financieros.
- Diseñar un plan de capacitación continua para el personal

4. Componentes de la propuesta

Componente 1: Elaboración de un manual de proceso contables

Manual de proceso contables del GAD Parroquial de General Proaño

Introducción

El manual tiene como objetivo establecer lineamientos claros para la ejecución de los procesos contables dentro del GAD Parroquial de General Proaño. SU aplicación busca mejorar la eficiencia, reducir errores, promover la transparencia y facilitar la rendición de cuentas.

Objetivos del manual

- Estandarizar los procesos contables
- Garantizar registros oportunos, exactos y verificables
- Servir de guía para la capacitación y supervisión del personal contable
- Contribuir al cumplimiento normativo y a la elaboración de los estados financieros.

Ámbitos de aplicación:

Este manual es de uso obligatorio para todo el personal que intervenga en los procesos contables, financieros y administrativos del GAD Parroquial.

Procesos contables clave

A continuación, presenta los procesos contables, con los responsables, frecuencia y procedimientos:

Tabla 12

Procesos contables clave

Proceso	Responsable	Frecuencia	Procedimiento
Registro de transacciones contables	Secretaria-Tesorera	Diario	- Recopilar facturas, órdenes de pago y documentos fuente. - Clasificar según el Plan de Cuentas Gubernamental. - Registrar en el software Fénix. - Archivar comprobantes.
Conciliación bancaria	Secretaria-Tesorera	Mensual	- Descargar el estado de cuenta. - Comparar con el libro diario. -

			Identificar diferencias y ajustes. - Elaborar el informe de conciliación.
Elaboración de estados financieros	Secretaria-Tesorera	Trimestral y anual	- Verificar registros del libro mayor. - Generar balance general, estado de resultados y flujo de efectivo. - Validar cifras. - Socializar y entregar informe.
Control de inventarios	Técnico de planificación	Semestral	- Registrar adquisiciones con código y descripción. - Actualizar inventario con altas/bajas. - Verificar físicamente. - Informar inconsistencias.
Auditoría interna básica	Presidente del GAD o equipo designado	Anual	- Revisar registros contables. - Verificar cumplimiento de procesos. - Emitir informe con observaciones y recomendaciones.
Rendición de cuentas	Presidente del GAD con apoyo del equipo contable	Anual	- Preparar informe financiero y de gestión. - Presentar ante ciudadanía. - Subir informe al portal institucional (si aplica).

A continuación, en la tabla 11 se presentan los roles y responsabilidades:

Roles y responsabilidades

Tabla 13

Roles y responsables

Cargo	Funciones principales
Presidente del GAD	Supervisar los procesos contables y aprobar estados financieros.
Secretaria-Tesorera	Ejecutar registros contables, elaborar informes, realizar conciliaciones y reportes.
Técnico de planificación	Controlar inventarios, apoyar en procesos de control y evaluación de proyectos.

Nota: Elaboración propia

Componente 2: Implementación de indicadores financieros

- Eficiencia en la ejecución presupuestaria, evalúa la correcta ejecución del presupuesto

$$Eficiencia = \frac{\text{presupuesto ejecutado}}{\text{presupuesto aprobado}} * 100$$

- Cumplimiento en prestación de informes, el indicador mide el porcentaje de los informes que se han cumplido en los plazos establecidos (%)

$$Cumplimiento = \frac{\text{Informes presentados a tiempo}}{\text{Total de informes programados}} * 100$$

- Nivel de ejecución de proyectos vs. Planificación, este indicador relaciona los proyectos que se han ejecutado en los plazos frente a los planificados al principio de cada año.

$$Nivel de ejecución = \frac{\text{Proyectos ejecutados}}{\text{Proyectos planificados}} * 100$$

- Grado de cumplimiento de auditorías, este indicador evalúa el nivel de auditorías realizadas frente a las que se programaron:

$$Cumplimiento de auditorías = \frac{\text{Auditorías realizadas}}{\text{Auditorías planificada}} * 100$$

Componente 3: Auditorías periódicas

A continuación, se presenta una tabla con el cronograma de auditorías periódicas:

Tabla 14

Cronograma de auditorías periódicas

Tipo de Auditoría	Responsable	Frecuencia	Planificada (Sí/No)	Fecha Planificada	Fecha Realizada	Cumplida (Sí/No)	Observaciones
Interna	Presidente o delegado	Anual	Sí	10 de marzo	15/3/2025	Sí	Cumplida con observaciones.
Contraloría	Contraloría General	Bienal	Sí	1 de junio		No	Pendiente confirmación.
Interna	Secretaría-Tesorería	Semestral	Sí	1 de julio		No	Aún no se ha ejecutado.

Nota: Elaboración propia

Componente 4: Plan de capacitación continua

Se plantea un plan de capacitación continua, establecido en tres principales temas: normativa financiera, uso de software, elaboración de análisis financiero y control interno, a continuación, se presenta el cronograma de lo mencionado:

Tabla 15

Cronograma de capacitación continua

N.º	Tema de Capacitación	Objetivo	Fecha Programa	Duración	Responsable de Gestión	Modalidad	Observaciones
1	Normativa financiera pública	Actualizar conocimientos sobre leyes y reglamentos vigentes.	10 de junio	1 día	Secretaría-Tesorera	Presencial	Coordinar con Ministerio de Finanzas.
2	Uso de software contable (<i>Fénix</i>)	Optimizar el uso del sistema contable institucional	24 de junio	2 días	Técnico de Planificación	Virtual	Solicitar actualización del sistema.
3	Elaboración y análisis de EEFF	Mejorar la calidad en la presentación e interpretación financiera. Fortalecer mecanismos de supervisión y prevención de errores.	15 de julio	2 días	Secretaría-Tesorera	Presencial	Incluir casos prácticos del GAD.
4	Control interno y auditoría		30 de julio	1 día	Presidente del GAD	Presencial	Invitar experto externo o auditor local.

Nota: Elaboración propia

Componente 5: Cronograma de implementación

Luego de detallar como se va a desarrollar la propuesta, a continuación, se presenta el cronograma de implementación:

Tabla 16

Cronograma de implementación

Actividad	Mes 1	Mes 2	Mes 3	Mes 4	Mes 5	Mes 6
Elaboración del Manual	✓	✓				
Establecimiento de indicadores		✓	✓			
Reorganización interna			✓	✓		
Implementación de auditorías				✓	✓	
Evaluación del software				✓	✓	
Plan de capacitación					✓	✓

Nota: Elaboración propia

De acuerdo con lo presentado en este apartado se establece la propuesta para un sistema de mejora contable que optimice los procesos financieros, fomente el control interno y asegure una adecuada toma de decisiones en el GAD Parroquial de General Proaño.

Conclusiones y recomendaciones

Conclusiones

Se realizó una revisión de la literatura y la normativa relacionada a los procesos contables de las empresas públicas en relación con los estados financieros, el cual evidencia que la contabilidad, más allá de ser una función operativa, es una disciplina con fundamentos normativos, científicos y prácticos. La existencia de teorías como la contractual, forma y pragmática resaltan la importancia de constituir los procesos contables con base en fines claros, las cuales justifican la necesidad de auditoría, manuales y capacitaciones.

Se diagnosticó la situación actual del departamento de contabilidad en relación a los procesos contables y financieros del GAD de la Parroquia General Proaño, en donde se evidenció la ausencia de una manual de procesos contables, la entrega de estados financieros en el GAD se ve afectada por una sobrecarga laboral en el departamento contable, la acumulación de funciones en una sola persona, no existe un análisis de indicadores financieros formal, la falta de entrega del informe financiero al Ministerio de Finanzas y la escasez de auditorías internas en la entidad, lo que representa un riesgo para la transparencia y la correcta administración de los recursos públicos.

Se determinó los lineamientos en los procedimientos y aplicación de las políticas públicas, para la eficiencia en la gestión contable en el GAD de la Parroquia General Proaño, los cuales se enfocaron en la mejora de la gestión contable orientados a fortalecer la eficiencia, cumplimiento y transparencia de las políticas públicas a través de la estructura organizada. La propuesta incluye la elaboración de un manual de procesos contables que estandariza los procedimientos diarios, la implantación de indicadores financieros para monitorear el desempeño, un cronograma y capacitaciones.

Se determinó el nivel de incidencia de los procesos contables en los estados financieros del GAD Parroquial General Proaño, los cuales tienen incidencia significativa en la calidad, transparencia y oportunidad. Las debilidades encontradas afectan directamente la elaboración y presentación de informes financieros, por lo tanto, la propuesta implicó la mejora en la gestión, de acuerdo a las exigencias normativas y las expectativas de responsabilidad y transparencia institucional.

Recomendaciones

Es necesario implementar y aplicar de forma obligatoria el manual de procesos contables, garantizando que todo el personal y socios conozcan y utilicen esta herramienta para que todos los procesos operativos y financieros estandarizados, con el fin de reducir errores y con ello mejorar la calidad de los estados financieros y que estos sean eficientes y sirvan para una toma de decisiones adecuada.

Se podría establecer un sistema de indicadores financieros de gestión utilizando una automatización en Power BI con el fin de obtener un *Dashboard* para evaluar la eficiencia de forma continua, así como el cumplimiento, la ejecución, el monitoreo y control del presupuesto lo que facilita la alineación y objetivos de las estrategias de la organización con las decisiones y el seguimiento continuo e la gestión contable.

Fortalecer el control interno mediante la implementación de programas y sistemas de automatización que integran tecnologías avanzadas, tales como la inteligencia artificial, el análisis predictivo y el aprendizaje automático o *machine learning*, con el propósito de detectar oportunamente posibles deficiencias o errores y con ello aplicar planes de contingencia que aseguren la transparencia y el manejo de los recursos públicos.

Diseñar manuales y políticas más específicas entorno al área contables que permitan conocer las funciones, procedimientos y responsables de cada área y más aún de los documentos, con el fin de mejorar el análisis de los estados financieros y control interno y con ello, mejorar los reportes haciéndolos más técnicos y también del personal que está involucrado en la gestión financiera.

Referencias

- Acuerdo No. 067, Suplemento. Registro Oficial No. 755 Principios y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental (2016).
<https://www.telecomunicaciones.gob.ec/wp-content/uploads/2016/06/PRINCIPIOS-Y-NORMAS-DE-CONTABILIDAD-GUBERNAMENTAL.pdf>
- Aguinda, V. (2019). Examen especial a los componentes de ingresos y gastos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Santa Clara, en el periodo 2018 [Tesis de Grado, Universidad Regional Autónoma de Los Andes].
<https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/10515/1/PIUPCYA0022-2019.pdf>
- Alfaro, J. (2022). Análisis de la adopción de las normas internacionales de información financiera para pymes en el Perú. Científica Multidisciplinar, 6(3), 666-679. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i3.2246%20%20%20
- Almeida, J. (2019). Los estados financieros y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa DISTBEND de Babahoyo [Tesis de Grado, Universidad Regional Autónoma de Los Andes].
<https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/9764/1/PIUBCYA007-2019.pdf>
- Altieri, D., Martínez, E., & Perri, M. (2018). Análisis e interpretación de un Balance General [Trabajo Final de Práctica Profesional, Universidad Nacional de San Martín].
<https://ri.unsam.edu.ar/bitstream/123456789/814/1/TFPP%20EEYN%202018%20ADL-MMEN-PMN.pdf>
- Alulima, E. (2017). Análisis del proceso contable y su incidencia en los estados financieros de la empresa Contaxmachaleñita S.A. de Machala [Tesis de Grado, Universidad Técnica de Machala].
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/10275/4/TTUACE-2017-CA-CD00140.pdf>
- Añapa, G. (2020). Estructura de gestión administrativa y financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Telembí [Tesis de Grado, Pontificia Universidad Católica del Ecuador].
- Arias, J., & Covinos, M. (2021). Metodología y diseño de investigación (1era ed.). Enfoques Consulting.
http://repositorio.concytec.gob.pe/bitstream/20.500.12390/3109/1/2022_Metodologia
- Arias, J., Holgado, J., Tafur, T., & Vasquez, M. (2022). Metodología de la investigación: El método ARIAS para realizar un proyecto de tesis (1era ed.). Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú S.A.C.
http://repositorio.concytec.gob.pe/bitstream/20.500.12390/3109/1/2022_Metodologia
- Arredondo, M. (2015). Contabilidad y Análisis de Costos (1era ed.). Grupo Editorial Patria
- Baena, G. (2017). Metodología de la Investigación (3era ed.). Grupo Editorial Patria.
http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf
- Barbei, A., & Bauchet, A. (2014). Teoría contable positiva: Una revisión de sus

- er#v=onepage&q&f=false
- Cortez, B., Sequeira, B., & Avilés, I. (2020). Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes): Evaluación del levantamiento del inventario físico de la 13 de inventarios de NIIF para Pymes [Tesis de Grado, Universidad Autónoma de Nicaragua].
<https://biblioteca.uam.edu.ni/recolector/Record/ni-unan-m12817>
- Crespo, M., Carchi, K., Zambrano, Á., Orellana, D., & González, S. (2020). Mejora continua en el proceso contable y su aporte en la competitividad de las MIPYMES en la Provincia de El Oro (Ecuador). *Revista Espacios*, 41(1), 3-14.
- Dik, S. (1997). *The Theory of Functional Grammar: Complex and derived constructions* (2da ed.). Mouton de Gruyter.
https://books.google.com.ec/books?id=QgEytSlxKlgC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Elizalde, L. (2019a). El proceso contable según las normas internacionales de información financiera. *Ciencia Digital*, 3(3), 254-273.
- Elizalde, L. (2019b). Los estados financieros y las políticas contables. *593 Digital Publisher CEIT*, 4(5.1), 217-226. <https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>
- Espinoza, E. (2019). Las variables y su operacionalización en la investigación educativa.
- Fierro, Á., & Fierro, F. (2015). *Contabilidad General con Enfoque NIIF para PYMES* (5ta ed.). ECOE Ediciones. <https://www.ecoediciones.mx/wp-content/uploads/2015/09/Contabilidad-general-con-enfoque-NIIF-para-las-pymes-5ta-Edici%C3%B3n.pdf>
- Galeano, M. (2020). *Diseño de proyectos en la investigación cualitativa*. Universidad Eafit.
https://books.google.com.ec/books/about/Dise%C3%B1o_de_proyectos_en_la_investigaci%C3%B3n.html?hl=es&id=Xkb78OSRMI8C&redir_esc=y
- Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia General Proaño. (2018). *Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial de la Parroquia General Proaño*. <https://dokumen.tips/documents/pdot-general-proanopdf.html?page=1>
- Gordillo, K. (2015). Análisis de los procesos contables y su incidencia en los estados financieros de la empresa Acuífarz C. Ltda. De la ciudad de Machala [Tesis de Grado, Universidad Técnica de Machala].
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/4723/1/TTUACE-2015-CA-CD00140.pdf>
- Guadalupe, C., & Solórzano, L. (2019). Estado de resultados integrales dispuestos en las NIIF. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/02/resultados-integrales-niif.html>
- Guimac, T., & Augusto, G. (2020). Diagnóstico organizacional de una empresa de telecomunicaciones aplicando la herramienta El Octógono [Tesis de Maestría, Universidad de Piura].
https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/4563/MDE-P_2001.pdf?sequence=2&isAllowed=y
- Hernández, O. (2021). Aproximación a los distintos tipos de muestreo no probabilístico que existen. *Revista Cubana de Medicina General Integral*, 37(3), 1-3.

- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). Metodología de la Investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta (1era ed.). McGraw-Hill/Interamericana Editores.
http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf
https://books.google.com.ec/books?id=i9NUCwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
https://ces.gob.ec/lotaip/2020/Julio/Literal_a2/C%C3%B3digo%20Org%C3%A1nico
<https://doi.org/10.33262/cienciadigital.v3i3.3.813>
<https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/2337/1/A%C3%91APA%20A>
<https://repositorio.uleam.edu.ec/bitstream/123456789/466/1/ULEAM-CT.AUD-0020.pdf>
- Izurieta, N. (2018). Diseño de un modelo de gestión financiera para el Cuerpo de Bomberos Municipal del cantón Santa Clara, provincia de Pastaza [Tesis de Grado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo].
<http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/12974/1/72T01210.pdf>
- López, R., Avello, R., Palmero, D., Sánchez, S., & Quintana, M. (2019). Validación de instrumentos como garantía de la credibilidad en las investigaciones científicas. *Revista Cubana de Medicina Militar*, 48(2), 441-450.
- Lucio, S. (2022). Proceso contable del GAD Parroquial de Febres Cordero en el año 2020 [Tesis de Grado, Universidad Técnica de Babahoyo]. <http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/11491/E-UTB-FAFI-ICA-000655.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Manterola, C., Quiróz, G., Salazar, P., & García, N. (2019). Metodología de los tipos y diseños de estudio más frecuentemente utilizados en investigación clínica. *Revista Médica Clínica Las Condes*, 30(1), 36-49.
<https://doi.org/10.1016/j.rmclc.2018.11.005>
- Mattessich, R. (1956). Hacia una fundamentación general y axiomática de la ciencia contable.
- Mattessich, R. (2012). Instrumental reasoning and systems methodology: An epistemology of the applied and social sciences. Springer Science & Business Media.
- Medina, J., Quintana, L., & Olaya, M. (2020). Modelo diagnóstico empresarial: Caso "Fábrica de café y chocolate El Agrario" San Vicente de Chucurí, Santander. *Ciencia y Agricultura*, 17(3), 37-48.
<https://doi.org/10.19053/01228420.v17.n3.2020.10999>
- Mejía, E. (2005). Introducción al pensamiento contable de Richard Mattessich. *Revista Internacional Legis*, 24, 65-88.
- Méndez, C. (2020). Metodología de la investigación: Diseño y desarrollo del proceso de investigación en ciencias empresariales (5ta ed.). Alpha Editorial.
<https://books.google.com.ec/books?id=pc16EAAAQBAJ&pg=PA150&dq=muestreo>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2021). Normativa del Sistema Nacional de las Finanzas Públicas. https://spryn.finanzas.gob.ec/esipren-web/archivos_html/file/MEF%20Normativa-tecnica-SINFIP-2021.pdf
- Ministerio de Finanzas Públicas. (2020). Manual de clases de registros contables en el sistema de contabilidad integrada [Manual informativo]. Gobierno de Guatemala.

- https://www.minfin.gob.gt/images/downloads/manuales/reg_conta_sicoin_dic20.pdf
- Miraba, J. (2018). Análisis de los procesos contables y su incidencia en los estados financieros de la empresa Inshospul [Tesis de Grado, Universidad de Guayaquil]. <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/33596/1/AN%C3%81LISIS%20DE%20OS%20PROCESOS%20CONTABLES%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20LOS%20ESTADOS%20FINANCIEROS%20DE%20LA%20EMPRESA%20INSHOSPUL.pdf>.
- Montaño, M., Sánchez, J., Pardo, J., & Montaño, F. (2021). Diagnóstico organizacional de las microempresas de giro comercial en la región norte del estado de Nayarit. *Revista EDUCATECONCIENCIA*, 29(30), 6-18.
- Mucha, L., Chamorro, R., Oседа, M., & Alania, R. (2021). Evaluación de procedimientos empleados para determinar la población y muestra en trabajos de investigación de posgrado. *Desafíos*, 12(1), 44-51. <https://doi.org/10.37711/desafios.2021.12.1.253>
- NIC 1, Presentación de los estados financieros (2014). <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif>
- NIIF 10, Estados Financieros Consolidados (2014). <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif>
- Parraguez, S., Chunga, G., Flores, M., & Romero, R. (2017). El estudio y la investigación documental: Estrategias metodológicas y herramientas TIC (1era ed.). EMDECOSEGE
- Parrales, V., Aguirre, M., Velasco, Á., & Bastidas, T. (2020). Los estados financieros y la toma de decisiones en las pymes. *Journal of Science and Research*, 5(CICACI), 127-145. <https://doi.org/10.5281/zenodo.4726284>
pdf
- Pérez, J. (2020). Análisis de estados financieros: Fundamentos, análisis prospectivo e interpretación bajo distintas perspectivas (1era ed.). Editorial de la Universidad Católica de Córdoba. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=x-72DwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT3&dq=estados+financieros&ots=sfxjU6UIC9&sig=fTcWC6reUIXrZPaLWV8PkzXCeSA#v=onepage&q&f=false>
- Piloso, A. (2022). Estrategias de procesos contables para la mejora de la gestión administrativa para el Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Santa Ana [Tesis de Grado, Universidad Estatal del Sur de Manabí]. <http://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/4697/1/PILOSO%20PIN%20ARIA%20NNA%20LISSETTE.pdf>
- Piloso, V. (2022). Manual de procesos contables y estados financieros en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Pedernales. [Tesis de Grado, Universidad Estatal del Sur de Manabí]. <http://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/4114>
- Pinargote, N., Merchán, N., Peña, D., & Parrales, J. (2021). Desafíos en la administración pública en los Gobiernos Autónomos Descentralizados del Ecuador. *Reciamuc*, 5(2), 197-207. [https://doi.org/10.26820/reciamuc/5.\(2\).abril.2021.197-207](https://doi.org/10.26820/reciamuc/5.(2).abril.2021.197-207)

- Plaza, S. (2016). La Contabilidad de Gestión en Ecuador. En *La Contabilidad de Gestión en Latinoamérica* (pp. 109-125). Ediciones AIC-AECA. <http://www.observatorio-iberoamericano.org/libro%20->
- Ponce, P. (2021). *Elaboración de un manual de procedimientos contables a la empresa FRICOPES S.A en la ciudad de Manta* [Tesis de Grado, Universidad Estatal del Sur de Manabí]. <http://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/3527/1/TESIS-PONCE-PONCE-MANUAL-CONTABLE..pdf>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283.
- Quintero, W., Navarro, G., & Arévalo, J. (2019). Herramientas de contabilidad gerencial en la toma de decisiones: Un análisis en el sector comercial. *Revista Espacios*, 40(10), 27- 43.
- Redrobán, W. (2021). La gestión de los Gobiernos Autónomos Descentralizados ecuatorianos como protagonistas en el proceso de descentralización. *Sociedad & Tecnología*, 4(52), 723-736. <https://doi.org/10.51247/st.v4iS2.181>
- Restrepo, C. (2007). La Información contable y las teorías de la información. *Revista Visión Contable*, 1(4), 161-181. *Revista Técnica Económica*, 4.
- Ríos, R. (2017). *Metodología para la investigación y redacción* (1era ed.). Servicios Académicos intercontinentales S.L. <https://www.eumed.net/libros-gratis/2017/1662/1662.pdf>
- Robles, C. (2020). *La auditoría financiera y su incidencia en la optimización de los procesos contables de una empresa de outsourcing ubicada en el Distrito de Chorrillos – 2019* [Tesis de Grado, Universidad Autónoma del Perú]. <https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/976/Robles%20D>
[el%20Pino%2c%20Claudia%20Daniela.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/976/Robles%20D)
- Rodríguez, M., & Mendivelso, F. (2018). Diseño de investigación de corte transversal. *Revista Médica Sanitas*, 21(3), 141-147.
- Rojas, H. (2020). *Manual de Procedimientos Contables Para La Empresa Proimpuestos Corp EU* [Tesis de Grado, Corporación Universitaria Minuto de Dios]. https://repository.uniminuto.edu/bitstream/10656/12381/1/RojasMart%c3%a9ctorAndr%c3%a9s_2020.pdf
- Romero, H., Real, J., Ordoñez, J., Gavino, G., & Saldarriaga, G. (2021). *Metodología de la Investigación* (1era ed.). Edicumbre Editorial Corporativa. https://acvenisproh.com/libros/index.php/Libros_categoria_Academico/articulo/view/22/29
- Rosales, D. (2019). *Epistemología de la contabilidad y la formación académica de los estudiantes de noveno semestre de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato* [Tesis de Grado, Universidad Técnica de Ambato]. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/29695/1/T4511i.pdf>
- S.A. <https://doi.org/10.47606/ACVEN/ACLIB0017>
- S.A. de C.V.
- Sáenz, L. (2020). *Estados financieros: Competencia contable básica en la*

- formación de contadores públicos autorizados. *Revista Saberes APUDEP*, 3(2), 69-81. <https://doi.org/10.48204/j.saberes.v3n2a6>
- Salazar, F., González, J., Sánchez, P., & Sanmartín, J. (2021). Contabilidad administrativa, herramienta para la toma de decisiones gerenciales. *SAPIENTIAE*, 6(2), 157-168.
- Sánchez, G., Jiménez, C., & Gonzalo, M. (2017). Documentación Relativa a Operaciones de Compraventa y Aplicación del IVA (Operaciones Administrativas y Documentación Sanitaria). Editorial Editex. <https://books.google.com.ec/books?id=N-ko8cBSc7YC&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>
- Segovia, P. (2017). Diseño de un manual de Procesos Contables y Financieros para el Tecnicentro Automotriz «Chávez y Asociados» de la ciudad de Manta, provincia de Manabí [Tesis de Grado, Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí].
- Segunda parte. *Revista Conrado*, 15(69), 171-180.
- Sunder, S. (2005). Teoría de la Contabilidad y Control. *INNOVAR Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 15(25), 1-8.
- Tolentino, Á., Boldo, C., & Delgado, G. (2020). La importancia de la presentación de los estados financieros para PYMES [V Congreso Virtual Internacional Desarrollo Económico, Social y Empresarial en Iberoamérica]. <https://www.eumed.net/actas/20/desarrollo-empresarial/28-la-importancia-de-la-presentacion-de-los-estados-financieros-para-pymes.pdf>
- Valdez, W., Narváez, C., Ormazá, J., & Erazo, J. (2019). Procedimientos contables y su incidencia en la sistematización de la información de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Atlántida de la ciudad de Cañar. *Visionario Digital*, 3(21), 497-526. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1.586>
- Vilema, B. (2021). Análisis del proceso contable y la confiabilidad de la información financiera de la Compañía de Transporte Pesado Interprovincial Jaime Roldós Aguilera s.a., período 2019 [Tesis de Grado, Universidad Nacional de Chimborazo]. <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/8785/1/Vilema%20Aranda%2c%20B.%202022%29%20An%2c%20a1lisis%20del%20proceso%20contable%20y%20la%20confiabilidad%20de%20la%20informaci%20n%20financiera%20de%20la%20Compa>
- Watts, R., & Zimmerman, J. (1978). Towards a Positive Theory of the Determination of Accounting Standards. *Accounting Review*, 53(1), 112-134.
- Watts, R., & Zimmerman, J. (1990). Positive accounting theory: A ten year perspective. *The Accounting Review*, 65(1), 131-156.
- Yagual, L., Pintado, J., & Ligua, E. (2018). Manual de procedimientos aplicado al control interno existente en la Dirección Financiera del GAD cantón Durán [Tesis de Grado, Universidad de Guayaquil]. <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/27197/1/TESIS%20MANUAL%20DE%20PROCEDIMIENTOS.pdf>
- Yuni, J., & Urbano, C. (2020). Metodología y técnicas para investigar: Recursos para la elaboración de proyectos, análisis de datos y redacción científica. Editorial Brujas. <https://ri.conicet.gov.ar/handle/11336/160315>
- Zapata, P. (2020). Contabilidad General: Con Base en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF (9na ed.). Alpha Editorial.

Apéndice

Apéndice 1: Formato de la ficha de verificación de los procesos contables y estados financieros del GAD Parroquial General Proaño

Formato de la ficha de verificación de los procesos contables y estados financieros

Ficha de Observación

Nombre del personal contable:	Lic. Jéssica Ramos
Fecha:	13.06.2023
Edad:	28 años
Población/Lugar:	GAD Parroquial General Proaño

Instrucciones: Observe si el personal del departamento contable cumple los siguientes criterios y marque con una “x” el cumplimiento o no en la respectiva columna, además es importante que se anoten las observaciones pertinentes

No.	Criterios	Sí	No	N/A	Observaciones
1	Existen informes de socialización y aprobación del presupuesto anual.	x			
2	Existen rubros de ingresos y egresos en los estados financieros del GAD de la Parroquia General Proaño.	x			
3	Se facilitan documentos contables en el sitio web institucional.		x		
4	Existen documentos como respaldo de los ingresos y egresos del GAD de la Parroquia General Proaño.	x			

5	Existe documentación respecto a los estados financieros del GAD de la Parroquia General Proaño en el periodo 2021-2022	x			
6	Cumplimiento de una apropiada tipificación de las cuentas contables	x			
7	Se visualiza la presencia de retrasos al momento de entregar la información contable	x			Atraso de la entrega de informe financiero al Ministerio de Finanzas
8	Se observa que los procesos contables son actualizados de manera constante		x		

Nota. Adoptado de Piloso (2022).

DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, **Calderón Llerena, Keily Jaxandra** con C.C: # 1401297831 autor del trabajo de titulación: **Análisis de los procesos contables y su incidencia en los estados financieros del GAD parroquial de General Proaño, durante el período 2021-2022** previo a la obtención del grado de **MAGISTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA** en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de graduación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de graduación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, 05 de mayo de 2025



Firmado electrónicamente por:
KEILY JAXANDRA
CALDERON LLERENA

Validar únicamente con FirmaEC

f. _____

Nombre: **Calderón Llerena, Keily Jaxandra**

C.C: 1401297831

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA			
FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN			
TÍTULO Y SUBTÍTULO:	Análisis de los procesos contables y su incidencia en los estados financieros del GAD parroquial de General Proaño, durante el período 2021-2022		
AUTOR:	Calderón Llerena, Keily Jaxandra		
REVISOR/TUTOR:	Salazar Torres, Patricia María		
INSTITUCIÓN:	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil		
UNIDAD/FACULTAD:	Sistema de Posgrado		
MAESTRÍA/ESPECIALIDAD:	Maestría en Contabilidad y Auditoría mención Gestión Tributaria		
TITULO OBTENIDO:	Magister en Contabilidad y Auditoría mención Gestión Tributaria		
FECHA PUBLICACIÓN:	05 de mayo de 2025.	No. DE PÁGINAS:	63 p.
ÁREAS TEMÁTICAS:	Presupuesto, Administración financiera, Administración pública, Auditoría financiera.		
PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS:	Palabras claves: Procesos contables, gestión, financiera, procedimientos, auditorías		
RESUMEN/ABSTRACT (150-250 palabras):			
<p>El presente estudio tiene como objetivo analizar los procesos contables y su incidencia en los estados financieros del GAD de la Parroquia General Proaño durante el periodo 2021-2022. La metodología utilizada se basó en un diseño no experimental, de tipo descriptivo, explicativo, bibliográfico y de campo instrumentado mediante una entrevista a individuos de la entidad. Como resultados se evidenció la ausencia de un manual de procesos contables, la entrega de estados financieros en el GAD se ve afectada por una sobrecarga laboral en el departamento contable, ocasionando retrasos en la presentación de la documentación ante las entidades regulatorias, no existen indicadores financieros para monitorear el desempeño del área contable y se encontró escasez de auditoría interna en la entidad, lo que representa un riesgo para la transparencia y la correcta administración de los recursos públicos. Como conclusión se determinó que los lineamientos en los procedimientos y aplicación de las políticas públicas, para la eficiencia en la gestión contable en el GAD de la Parroquia General Proaño, los cuales se enfocaron en la mejora de la gestión contable orientados a fortalecer la eficiencia, cumplimiento y transparencia de las políticas públicas a través de la estructura organizada, así como el nivel de incidencia de los procesos contables en los estados financieros del GAD Parroquial General Proaño, los cuales tienen incidencia significativa en la calidad, transparencia y oportunidad. Las debilidades encontradas afectan directamente la elaboración y presentación de informes financieros, por lo tanto, la propuesta establecida implicó la mejora en la gestión.</p>			
ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO	
CONTACTO CON AUTOR:	Teléfono:	E-mail: keily.calderon@cu.ucsg.edu.ec	
CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL PROCESO UTE):	Nombre: María Mercedes Baño Hifóng		
	Teléfono: +593-4- 3804600 ext. 2767		
	E-mail: maria.bano@cu.ucsg.edu.ec		
SECCIÓN PARA USO DE BIBLIOTECA			
Nº. DE REGISTRO (en base a datos):			
Nº. DE CLASIFICACIÓN:			
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):			