



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría CPA.**

Tema:

**“El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno
Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos.”**

Autora: Poaquiza Sailema, Abigail del Rocío

Tutora: Eco. Cuesta Chávez, Giovanna Alejandra, Mg.

Ambato - Ecuador

2016

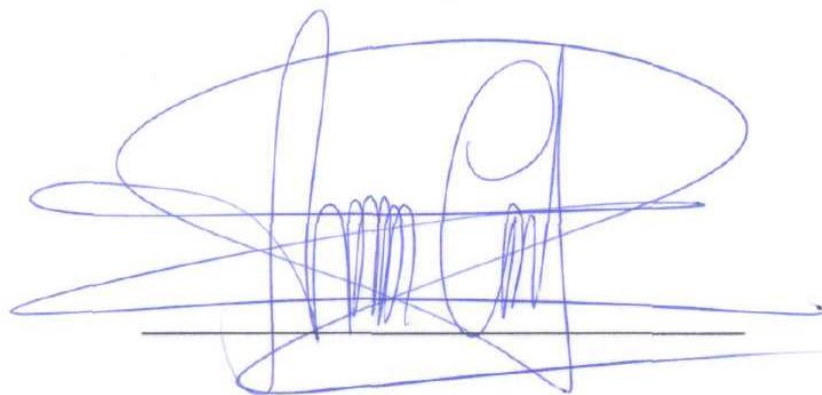
APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Eco. Giovanna Alejandra Cuesta Chávez Mg, con cédula de ciudadanía N°.180392514-6, en mi calidad de Tutora del proyecto de investigación sobre el tema: **“EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS”**, desarrollado por Abigail Del Roció Poaquiza Sailema, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidos en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Noviembre 2016

TUTORA



Eco. Giovanna Alejandra Cuesta Chávez, Mg.

C.I. 180392514

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Abigail del Rocío Poaquiza Sailema, con cédula de ciudadanía N°.180477605-0, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto investigativo, bajo el tema: **“EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis y síntesis de datos y resultados son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto de Investigación.

Ambato, Noviembre de 2016

AUTORA



Abigail del Rocío Poaquiza Sailema

C.I. 180477605-0

CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto de investigación, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto de investigación, con fines de difusión pública además apruebo la reproducción de ese proyecto de investigación dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga ganancia económica potencial y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Noviembre de 2016

AUTORA



Abigail del Rocío Poaquiza Sailema

C.I. 180477605-0

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Proyecto de Investigación, sobre el tema “**EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS**”, elaborado por Abigail Del Roció Poaquiza Sailema, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Noviembre de 2016



Eco. Mg. Diego Proaño

PRESIDENTE



Dr. Carlos Barreno

MIEMBRO CALIFICADOR



Ing. Mario Rubio Mg.

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a Dios, que con su misericordia e infinito amor me ha permitido llegar hasta esta etapa de mi vida.

A mi padre que desde el cielo me cuida y me protege, siento que estás conmigo siempre y aunque nos faltaron muchas cosas de vivir juntos, sé que este momento hubiera sido tan especial para ti como para mí.

A mi madre que con sacrificio y cariño supo sacarnos adelante a mi hermano y a mí, y por demostrarnos siempre su apoyo incondicional para alcanzar mi meta.

A todos mis familiares, amigos y en especial a una persona importante en mi vida, que a pesar que no estemos juntos, has sido un apoyo incondicional en todas las circunstancias de la vida.

A mis docentes quienes nunca desistieron para aportar con sus conocimientos, su paciencia en la enseñanza y confianza ya que nunca perdieron la esperanza en mí

.

Abigail Del Roció Poaquiza Sailema

AGRADECIMIENTO

A Dios que me ha brindado salud por ser mi fortaleza en momentos de debilidad, por ser mi confidente en momentos de desesperación.

A la Universidad Técnica de Ambato en especial a la Facultad de Contabilidad y Auditoría por abrirme las puertas y formarme como profesional.

Le doy gracias a mi padre José, que aunque ya no estés más, aun vives en mi corazón y te extraño mucho y haber querido siempre lo mejor para mí.

A mi madre María, por los valores inculcados, por escuchar mis locuras y por ser un excelente ejemplo de vida a alcanzar. A mi hermano Johnny por siempre ser la compañía en mi vida y la razón para salir cada día adelante. A todos mis familiares y amigos, y en especial a Javier por haber formado parte de mi vida y estar siempre brindándome tu apoyo incondicional en todo momento.

Al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos, de una manera especial a la Dra. Janeth Guevara por su apoyo incondicional para que este trabajo sea posible.

A mi tutora Econ. Alejandra Cuesta, por haberme dado la oportunidad de desarrollar mi tesis, gracias a su apoyo, dedicación y paciencia. Sobre todo por motivarme para seguir adelante.

Abigail Del Roció Poaquiza Sailema

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN CEVALLOS”

AUTORA: Abigail del Rocío Poaquiza Sailema
TUTORA: Eco. Alejandra Giovanna Cuesta Chávez
FECHA: Noviembre 2016

RESUMEN EJECUTIVO

Este presente trabajo de investigación se enfoca en analizar el control interno en lo referente a la gestión administrativa y financiera, con el fin de detectar los puntos críticos y las deficiencias existentes. Los datos obtenidos en la investigación realizada en el departamento financiero, en el área administrativa es donde se realiza la planificación de entrega de pliegos para la coordinación con el Sistema Nacional de Contratación Pública (SERCOP), se detectó que existen falencias en las actividades de control practicadas.

Los factores de riesgos que se encontraron fueron en su mayoría riesgos de control, la inadecuada aplicación de procedimientos de control interno afectan a los procesos internos que lleva en el departamento financiero. Es importante para el Gad's Cevallos encontrar mecanismos de desarrollo para solucionar los problemas existentes y brindar proyectos de obras y servicios con calidad y oportunidad, que aseguren el desarrollo social y económico de la población.

En la presente investigación me enfoque analizar y determinar un esquema de solución para mitigar las deficiencias en la gestión administrativa y financiera, diseñando documentos de control y determinando herramientas que faciliten mejorar el control interno en el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Cevallos.

PALABRAS DESCRIPTORIAS: CONTROL INTERNO, GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA, SITUACIÓN ADMINISTRATIVA, ESTRATEGIAS, METAS Y OBJETIVOS.

**TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING
CAREER OF ACCOUNTING AND AUDITING**

TOPIC: “THE INTERNAL CONTROL IN THE ADMINISTRATIVE AND FINANCIAL MANAGEMENT IN THE DECENTRALIZED AUTONOMOUS GOVERNMENT OF THE CANTON CEVALLOS”

AUTHOR: Abigail del Roció Poaquiiza Sailema
TUTOR: Eco. Alejandra Giovanna Cuesta Chávez
DATE: November 2016

ABSTRACT

This present research focuses on analyzing the internal control in relation to the administrative and financial management, in order to detect critical points and gaps. Data from research conducted in the finance department, in the administrative area is where planning delivery specifications for coordination with the National Public Procurement System (SERCOP) is performed; it was found that there are weaknesses in control activities practiced.

Risk factors found were mostly control risks, inadequate implementation of internal control procedures affecting internal processes leading in the financial department. It is important for Gad's Cevallos, development find mechanisms to solve existing problems and provide construction projects and services with quality and timeliness, to ensure the social and economic development of the population.

In this research I focused analyze and determine a solution scheme to mitigate the deficiencies in the administrative and financial management, designing control documents and tools that facilitate determining improve internal control in the Decentralized Autonomous Government of the Canton Cevallos.

KEYWORDS: INTERNAL CONTROL, ADMINISTRATIVE AND FINANCIAL MANAGEMENT, ADMINISTRATIVE SITUATION, STRATEGIES, GOALS AND OBJECTIVES.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS.....	xiii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xiv
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	3
EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	3
1.1.TEMA DE INVESTIGACIÓN.....	3
1.2.PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	3
1.2.1. CONTEXTUALIZACIÓN.....	3
1.2.1.1. CONTEXTUALIZACION MACRO.....	3
1.2.1.2. CONTEXTUALIZACION MESO.....	5
1.2.1.3. CONTEXTUALIZACION MICRO.....	7
1.2.2. ANÁLISIS CRÍTICO.....	9
1.2.3. PROGNOSIS.....	9
1.2.4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	10
1.2.5. INTERROGANTES.....	10
1.2.6. DELIMITACIÓN DEL OBJETIVO DE INVESTIGACIÓN.....	10
1.3.JUSTIFICACIÓN.....	11

1.4.OBJETIVOS.....	12
1.4.1. OBJETIVO GENERAL	12
1.4.2.OBJETIVO ESPECÍFICO.....	12
CAPÍTULO II	13
MARCO TEORICO.....	13
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	13
2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA.....	19
2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	19
2.4. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES.....	31
2.4.1. VISIÓN DIALÉCTICA DE CONCEPTUALIZACIONES QUE SUSTENTAN LAS VARIABLES DEL PROBLEMA	32
2.4.1.1. MARCO CONCEPTUAL VARIABLE INDEPENDIENTE.....	32
2.4.1.2. MARCO CONCEPTUAL VARIABLE DEPENDIENTE.....	43
2.4.2. GRÁFICOS DE INCLUSIÓN INTERRELACIONADOS	50
2.5. HIPOTESIS.....	53
2.6. SEÑALAMIENTO VARIABLES DE LA HIPOTESIS.....	53
CAPÍTULO III.....	54
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	54
3.1. ENFOQUE.....	54
3.2. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN.....	54
3.2.1. INVESTIGACIÓN DE CAMPO	55
3.2.2. INVESTIGACIÓN BIBLIOGRÁFICA-DOCUMENTAL.....	55
3.3. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	56
3.3.1. INVESTIGACIÓN EXPLORATORIA	56
3.3.2. INVESTIGACIÓN DESCRIPTIVA	57
3.3.3. INVESTIGACIÓN ASOCIACIÓN DE VARIABLES (CORRELACIONAL)	57
3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	58
3.4.1. POBLACIÓN	58
3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.....	59
3.5.1. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLE INDEPENDIENTE	61

3.5.2. OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE DEPENDIENTE	62
3.6. RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN.....	63
3.6.1. PLAN PARA LA RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	64
3.7. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS.....	66
3.7.1. PLAN DE PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN	66
3.7.2. PLAN DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	68
CAPÍTULO IV	70
RESULTADOS.....	70
4.1. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS.....	70
4.1.1. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS	70
4.2. VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS.....	82
4.2.1. MODELO LÓGICO	83
4.2.2. SELECCIÓN DEL NIVEL DE SIGNIFICACIÓN	83
4.2.3. MODELO MATEMÁTICO	83
4.2.4. MODELO ESTADÍSTICO	83
4.2.5. COMBINACIÓN DE FRECUENCIAS.....	85
4.2.6. CÁLCULO DEL GRADO DE LIBERTAD	85
4.2.7. CÁLCULO MATEMÁTICO	87
4.2.8. DECISIÓN FINAL.....	87
4.3. LIMITACIONES DEL ESTUDIO.....	88
4.4. CONCLUSIONES.....	89
4.5. RECOMENDACIONES.....	90
 BIBLIOGRAFÍA	 101
ANEXOS	104

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla N° 1 Nomina	59
Tabla N° 2 Operacionalización de variable independiente.....	61
Tabla N° 3 Operacionalización de variable independiente.....	62
Tabla N° 4 Plan de recolección de la información.....	63
Tabla N° 5 Recursos de apoyo.....	65
Tabla N° 6 Procedimientos de recolección de información.....	66
Tabla N° 7 Cuantificación de resultados.....	67
Tabla N° 8 Relación de objetivos específicos, conclusiones y recomendaciones.....	68
Tabla N° 9 Pregunta N° 1.....	71
Tabla N° 10 Pregunta N° 2.....	72
Tabla N° 11 Pregunta N° 3.....	73
Tabla N° 12 Pregunta N° 4.....	74
Tabla N° 13 Pregunta N° 5.....	75
Tabla N° 14 Pregunta N° 6.....	76
Tabla N° 15 Pregunta N° 7.....	77
Tabla N° 16 Pregunta N° 8.....	78
Tabla N° 17 Pregunta N° 9.....	79
Tabla N° 18 Pregunta N° 10.....	80
Tabla N° 19 Pregunta N° 11.....	81
Tabla N° 20 Combinación de frecuencias- observado.....	85
Tabla N° 21 Combinación de frecuencias-esperado.....	86
Tabla N° 22 Decisión esperada.....	86
Tabla N° 23 Cálculo matemático.....	87
Tabla N° 24 Mapa de riesgos financieros y administrativos.....	95
Tabla N° 23 Plan de acción.....	100

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
Gráfico N° 01. Mapa de ubicación del Cantón Cevallos.....	8
Gráfico N° 02. Árbol de problemas.....	9
Gráfico N° 03. Supra ordinación Conceptual.....	50
Gráfico N° 04. Subordinación conceptual: Variable Independiente.....	51
Gráfico N° 05. Subordinación conceptual: Variable dependiente.....	52
Gráfico N° 06 Ejemplo representación gráfica.....	68
Gráfico N° 06. Pregunta Nª 1.....	71
Gráfico N° 07. Pregunta Nª 2.....	72
Gráfico N° 08. Pregunta Nª 3.....	73
Gráfico N° 09. Pregunta Nª 4.....	74
Gráfico N° 10. Pregunta Nª 5.....	75
Gráfico N° 11. Pregunta Nª 6.....	76
Gráfico N° 12. Pregunta Nª 7.....	77
Gráfico N° 13. Pregunta Nª 8.....	78
Gráfico N° 14. Pregunta Nª 9.....	79
Gráfico N° 15. Pregunta Nª 10.....	80
Gráfico N° 16. Pregunta Nª 11.....	81
Gráfico N° 17. Pregunta Nª 11.....	82
Gráfico N° 18. Decisión final.....	88

INTRODUCCIÓN

Esta investigación se basa en el Control Interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos, con la finalidad de evitar los retrasos de procesos y ejecución de obras que ayudan al mejoramiento del cantón.

La situación actual que viven a diario las municipalidades en el país, es enfrentar los cambios profundos de las leyes, reglamentos, normas, etc., que innovan la gestión financiera y administrativa obligando a que se adopten nuevas estrategias para obtener resultados satisfactorios. En la investigación realizada se considera los procesos de control interno que se emplea para la gestión financiera y administrativa que influyen el desarrollo, cabe resaltar que el control interno es una herramienta que proporciona un nivel de seguridad razonable para medir la eficiencia y la eficacia de las actividades que se realizan a diario.

La presente investigación está estructurada en cuatro capítulos que se exponen a continuación:

En el **Capítulo I**, se define el tema de investigación, se realiza el análisis y descripción del problema, realizando las causas y efectos obtenidos. La contextualización de la investigación tanto la macro, meso y la micro. Se establece la formulación del problema. Primordialmente se enfoca en la importancia de llevar a cabo la investigación, a través de la justificación y la formulación de los objetivos a alcanzar.

Capítulo II, se sustenta el marco teórico con investigaciones de problemas similares, las bases legales que se va sustentar la investigación. Las conceptualizaciones básicas para el aprendizaje y entendimiento de la investigación, estableciendo la relación entre las dos variables.

Capítulo III, comprende la metodología de la investigación, la modalidad, enfoque y nivel de investigación, al mismo tiempo con la población, muestra con la que se trabaje y sobre todo la operacionalización de las variables y procesamiento de la información.

Capítulo IV, se detalla el análisis de resultados y la interpretación de las encuestas realizadas, donde se tabula cada una de las preguntas en gráficos estadísticos y en tablas de frecuencias para una efectiva interpretación, de esta forma obtenemos la comprobación de hipótesis del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos. Se realiza un análisis del control interno en los retrasos de procesos y ejecución de obras con la aplicación de los indicadores. Se puntualiza las limitaciones de estudio, las conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1.TEMA DE INVESTIGACIÓN

“El Control Interno en la Gestión Administrativa y Financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos”

1.2.PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1. CONTEXTUALIZACIÓN

1.2.1.1. CONTEXTUALIZACION MACRO

Como se detalla en la constitución del Ecuador (2008), en el artículo 238 menciona que los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD)'s del Ecuador, son instituciones descentralizadas que tienen autonomía política, administrativa y financiera; que velan por la sociedad o el territorio al que pertenecen cumpliendo sus deberes de ser solidarios con la comunidad, de subsidiar al pueblo con ciertos servicios básicos de consumo, de infundir igualdad, integración y asegurar la participación de la ciudadanía, por lo tanto son instituciones responsables del manejo territorial del Estado Ecuatoriano rigiéndose en las leyes y estatutos legales establecidos y correspondientes.

Ecuador actualmente está dividido en 24 provincias y a su vez se divide en 221 cantones a nivel nacional, los cantones son las divisiones administrativas de segundo nivel de Ecuador, en cada cantón hay un jefe político, un alcalde y un gobierno municipal, los cuáles son administrados por los GAD's municipales y se mantendrá

bajo la dirección de la Contraloría General del Estado, el sistema de control, fiscalización y auditoría del Estado, y regulará su funcionamiento, con la finalidad de examinar, verificar y evaluar el cumplimiento de la visión, misión y objetivos de las instituciones del Estado y la utilización de recursos, administración y custodia de bienes públicos.

Las empresas públicas estarán bajo la regulación y el control específico de los organismos pertinentes, de acuerdo con la ley; funcionarán como sociedades de derecho público, con personalidad jurídica, autonomía financiera, económica, administrativa y de gestión, con altos parámetros de calidad y criterios empresariales, económicos, sociales y ambientales.

El sector financiero público tendrá como finalidad la prestación sustentable, eficiente, accesible y equitativa de servicios financieros. El crédito que otorgue se orientará de manera preferente a incrementar la productividad y competitividad de los sectores productivos que permitan alcanzar los objetivos del Plan de Desarrollo y de los grupos menos favorecidos, a fin de impulsar su inclusión activa en la economía.

El control interno será responsabilidad de cada institución del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos y tendrá como finalidad crear las condiciones para el ejercicio del control. Este es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos.

A nivel nacional los GAD's municipales enfrentan dificultades con la gestión financiera y administrativa a causa de los cambios en las normativas que impiden innovar correctamente el presupuesto con que cuentan y el buen uso de los recursos materiales y financieros, ya que son indispensables para un buen funcionamiento de las los GAD's municipales en el país.

La preocupación del inadecuado control interno para las municipalidades del país, que tengan recursos públicos para alcanzar la misión institucional, inquieta a sus representantes ya que no se logra cumplir con objetivos que promuevan la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones basándose en principios éticos y de transparencia.

En el aspecto administrativo y financiero no se puede garantizar la integridad y oportunidad de la información por no contar con procesos de control interno que demuestren lo contrario.

1.2.1.2. CONTEXTUALIZACION MESO

En la provincia de Tungurahua es una de las provincias que conforman la República del Ecuador, ubicada en el centro del país, en la región geográfica conocida como sierra, contiene 9 cantones: Cevallos, Ambato, Píllaro, Mocha, Patate, Pelileo, Quero, Tisaleo y Baños, y 44 parroquias rurales, con un total de 504.583 habitantes de los cuales un 40,73% pertenecen al sector urbano y 59.26% al área rural.

La Constitución de la República del Ecuador (2008), menciona que garantiza a los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales el goce de autonomía política, administrativa y financiera, regidos por los principios de solidaridad, subsidiariedad, equidad interterritorial, integración y participación ciudadana.

El Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización(COOTAD) define al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal como persona jurídica de derecho público, con autonomía política, administrativa y financiera, que son para cumplir las funciones de: legislación, normatividad, fiscalización; de ejecución y administración; y, de participación

ciudadana y control social, integrada por las funciones: Participación Ciudadana; Legislación y Fiscalización; y la función Ejecutiva.

El Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización(COOTAD) detalla también las funciones del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal, precisando las atribuciones ejecutivas del señor Alcalde Cantonal, entre otras; decidir el modelo de gestión administrativa, expedir previo conocimiento del Consejo la estructura orgánico funcional del Gobierno Autónomo Descentralizado y resolver administrativamente todos los asuntos correspondientes a su cargo, manifiesta además: “Cada gobierno municipal tendrá la estructura administrativa que requiera para el cumplimiento de sus fines”, la estructura administrativa será la mínima indispensable para la gestión eficiente, eficaz y económica de las competencias de cada nivel de gobierno, y anticipa evitar la burocratización; en el propósito indicado, se aclara que, cada gobierno autónomo descentralizado elaborará la normativa pertinente según las condiciones específicas de su circunscripción territorial.

Los gobiernos seccionales autónomos serán ejercidos por los consejos provinciales, los concejos municipales, las juntas parroquiales y los organismos que determine la Ley para la administración de las circunscripciones territoriales indígenas y afroecuatorianas. Sin perjuicio de lo prescrito en la Constitución, la ley determinará la estructura, integración, deberes y atribuciones de los consejos provinciales y concejos municipales, y cuidará la aplicación eficaz de los principios de autonomía, descentralización administrativa y participación ciudadana.

La ausencia de procedimientos e instructivos para la gestión administrativa y financiera, ha ocasionado significantes inconvenientes en el crecimiento del GAD's, produciendo despilfarro de los recursos. Por otra parte, el control interno realizados, la falta de evaluación y seguimiento de las mismas, no han permitido efectuar los correctivos oportunos y necesarios para realizar una gestión que responda al interés de los mismos.

Con el pasar el tiempo los GAD's enfrenta a un fin de adversidades y dificultades en el ámbito económico, operativo y administrativo, viéndose en la necesidad de realizar nuevos estudios con el fin de solucionar los obstáculos presentados. Por lo puesto consideramos que los municipios de la provincia deben implantar nuevos modelos de control interno mediante un sistema para su correcta gestión, al momento de la ejecución del presupuesto municipal, que influyen los ingresos y gastos justificables por el buen uso de los recursos materiales, humanos y financieros.

1.2.1.3. CONTEXTUALIZACION MICRO

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Cevallos, fue creado mediante ley N° 27, publicada en el Registro Oficial N° 434, del 13 de mayo de 1986, y según el censo del año 2010, cuenta con una población de 6.847 habitantes, los poblados más importantes son: Santa Rosa, San Pedro, La Floresta, La Florida, Jesús del Gran Poder, El Belén, El Mirador, Santo Domingo, Tambo, Tamboloma, Andignato, Aire Ubre y Agua Santa. Con las cuales tiene una ardua labor y responsabilidad para que estas progresen y sus habitantes se encuentren en entera satisfacción con respecto a la administración que realice el GAD'.

Para el año 2015 el Ministerio de Finanzas se encargó de la repartición de montos del Presupuesto General de Estado a cada gobierno autónomo descentralizado, asignándole así al cantón de Cevallos el valor total de \$1.749.484,44.

La población cevallese se dedican a la manufactura de calzado, diversidad gastronómica y a la actividad agropecuaria y a la ganadería en menor proporción. Por lo que el GAD's de Cevallos se ve en la obligación de administrar, planificar e impulsar la producción de este cantón y todos sus aledaños, como se muestra en el grafico N° 1 la ubicación del cantón Cevallos.

1.2.2. ANÁLISIS CRÍTICO

- **ÁRBOL DE PROBLEMAS**

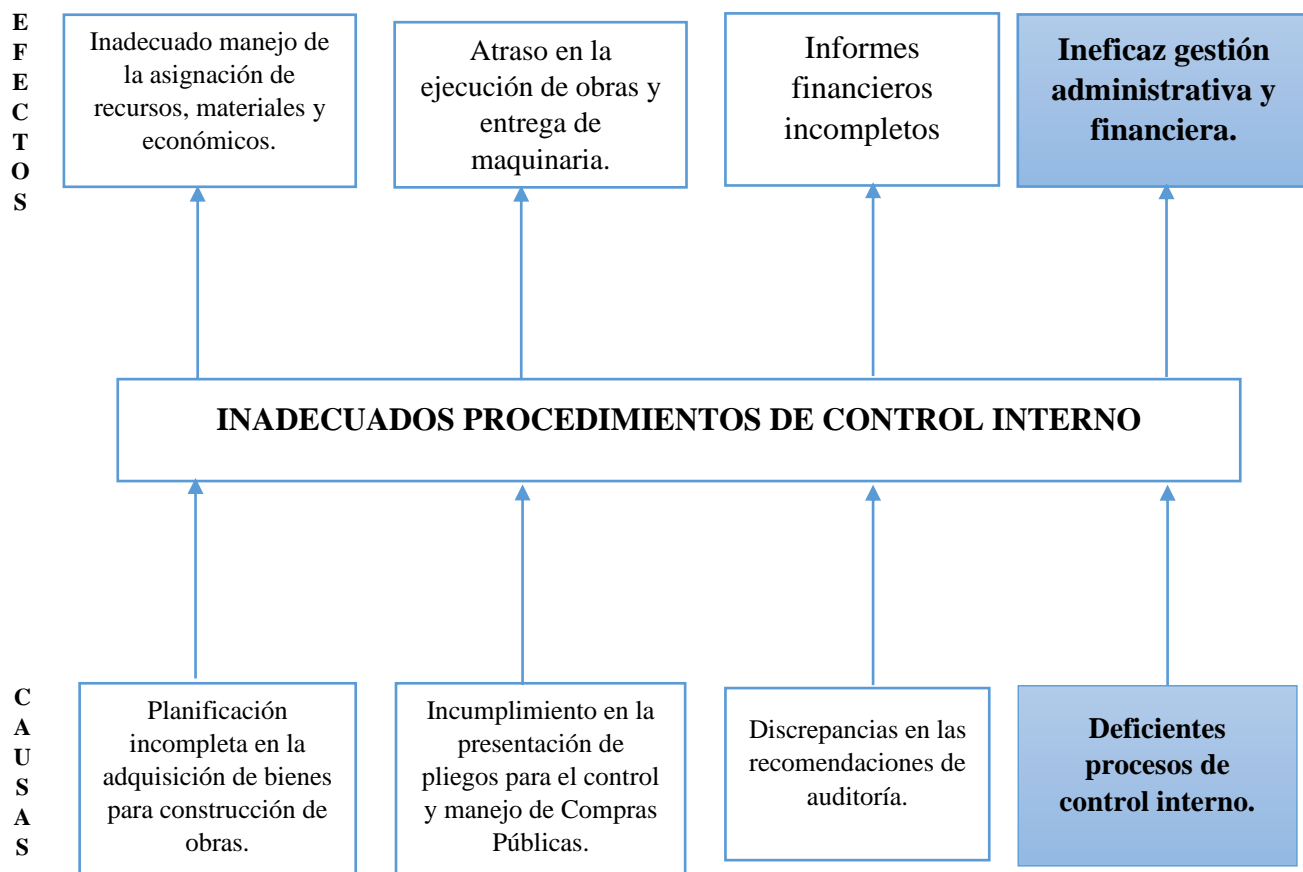


Gráfico N° 2: Árbol de Problemas

Elaborado por: Abigail del Rocío Poaquizza Sailema, (2016)

1.2.3. PROGNOSIS

Al realizar el análisis se puede determinar lo siguiente: los deficientes procesos de control interno ha provocado una ineficaz gestión administrativa y financiera acorde a los requerimientos de la organización, la discrepancia de las recomendaciones de auditoría da como resultado estados financieros incompletos por falta de difusión de normas de control interno, el incumplimiento en la presentación de pliegos para el control y manejo del Sistema Nacional De Contratación Pública conlleva a tener

atrasos en la ejecución de obras y entrega de maquinaria, mientras que la planificación incompleta en la adquisición de bienes para la construcción de obras da como resultado un inadecuado manejo de la asignación de recursos, materiales económicos.

1.2.4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Los deficientes procesos de control interno provocan una ineficaz gestión administrativa y financiera?

Variable Independiente: Control Interno

Variable Dependiente: Gestión administrativa y financiera

1.2.5. INTERROGANTES

- ¿Qué provoca la ineficaz gestión administrativa y financiera?
- ¿Se ha realizado una evaluación del control interno?
- ¿A qué se debe la planificación incompleta en la adquisición de bienes para construcción de obras?
- ¿Qué provoca el incumplimiento en la presentación de pliegos para el control y manejo de Compras Públicas?
- ¿Cómo se da el inadecuado manejo de la asignación de recursos, materiales y económicos?

1.2.6. DELIMITACIÓN DEL OBJETIVO DE INVESTIGACIÓN

- **Campo:** Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.
- **Área:** Auditoría
- **Aspecto:** Sistema de Control Interno

- **Temporal:** La investigación a realizarse se llevará a cabo de febrero a agosto del 2016.
- **Espacial:** Esta investigación se realiza en: Provincia: Tungurahua, Cantón: Cevallos, Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Cevallos está ubicado en la Calle: Felipa Real intersección 24 de mayo frente al Parque Central, tal como lo estipula el RUC. Anexo 1.

1.3.JUSTIFICACIÓN

El trabajo de investigación está orientado a mejorar la gestión administrativa y financiera para alcanzar los resultados que satisfagan las necesidades de los habitantes; que, por lo tanto, aspiramos que este proyecto se constituya una herramienta para apoyar el proceso financiero y administrativo, teniendo como esencia mejorar la satisfacción y un mejor progreso del cantón con respecto a la administración que realice Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Cevallos.

La importancia de contar con un sistema de control interno acorde con las necesidades del GAD del Cantón Cevallos es imprescindible, a fin que permita vigilar de excelente manera los recursos económicos que son utilizados por las actividades diarias que se realiza.

El seguimiento de los procesos de control interno, apoyará en la parte administrativa para que se evite actos de despilfarro, constatación de bienes, incorrecto uso de los bienes económicos y materiales, para buscar que el GAD del Cantón Cevallos consiga excelencia al servicio de la comunidad.

Al establecer un adecuado desenvolvimiento organizacional, es decir, incrementar y optimizar el desempeño de los trabajadores municipales en cuanto a su labor y a los procesos que conlleva a brindar sus servicios a los ciudadanos cevalenses en esta entidad, probablemente se podrá conseguir un mejor procedimiento en la gestión de

administrativa en cuanto a la presentación de planificación para la contratación de obras con compras públicas y brindar mejores obras a los usuarios.

El problema afecta también a los habitantes ya que son los beneficiarios de las labores que ejecuta el GAD del Cantón Cevallos ya su vez calificarán la buena o mala gestión financiera y administrativa y es de vital importancia velar por los habitantes ya que son ellos los que verán las obras que se realicen utilizando los recursos con una correcta planificación

1.4.OBJETIVOS

1.4.1. OBJETIVO GENERAL

Diagnosticar el Control Interno en la gestión administrativa y financiera, para minimizar el retraso de los procesos y ejecución de obras del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos.

1.4.2. OBJETIVO ESPECÍFICO

- Analizar el control interno aplicado en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos para la detección de puntos críticos y deficiencias.
- Determinar las falencias en la gestión administrativa y financiera mediante un mapa de riesgos en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos.
- Plantear mecanismos basados en la evaluación del Sistema de Control Interno, para mitigar el retraso en la ejecución de obras en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos.

CAPÍTULO II

MARCO TEÒRICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Se puede mencionar que los antecedentes investigativos se han elaborado en otras instituciones que sirven para facilitar el trabajo investigativo.

En la Universidad Técnica de Ambato se investigó los trabajos de acuerdo a la presente investigación y se encontraron los siguientes:

Según, Inés Victoria Escobar Paredes (2010); concluye: El control interno constituye un instrumento útil para fortalecer el ejercicio de control y la eficiencia de las operaciones del Departamento de Tesorería, con la finalidad de optimizar la gestión administrativa, por medio del manejo de los principios, elementos y subelementos, normas, políticas e instrumentos de evaluación del control interno. Tratando de contribuir a la administración con criterio de Auditoría para el mejoramiento de los procesos dirección y supervisión de actividades y por ende la utilización óptima de los recursos con un ambiente de control en que la ética juegue un papel importante.

El control interno, una herramienta indispensable que ayuda a fortalecer la gestión administrativa del departamento financiero sección tesorería del Ilustre Municipio del cantón Ambato; mediante el cumplimiento de operaciones efectuadas con eficiencia, eficacia, transparencia e integridad para la solución de problemas existentes con fines a conseguir los objetivos y metas planteadas por la entidad

Según, la Lic. Eulalia Alexandra Solís Solís (2014) la autora llega a las siguiente conclusión: Los controles internos se implantan con el fin de detectar las desviaciones respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos, además de fomentar la eficiencia, reducir el riesgo de pérdida de valor de los activos y garantizar la fiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes, por lo tanto tiene

directa relación con las operaciones administrativas y financieras, está implícito en la persona que mientras ejecuta una actividad controla lo que hizo la anterior. Este contribuye al logro de la eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología de la administración.

Según, Sánchez López Pedro (2011), concluye en lo siguiente:

- Los análisis a estados financieros son muy necesarios para la toma de decisiones y al no poseerlo la empresa tiene el riesgo de no saber la posición financiera de la misma.
- En la empresa VIHALMOTOS, las motocicletas tienen un inventario a un costo elevado, y el margen de utilidad no persigue objetivos específicos al cual regirse.
- Se detectan falencias en los procesos que por costumbre se realizan originando un mal flujo de información, un incorrecto registro o la carencia del mismo.
- Carece de una evaluación periódica a la rentabilidad donde se evalúe el crecimiento de la empresa por las decisiones tomadas por el gerente.

Al respecto se indica que no importa el ámbito o sector económico en el que una empresa se desenvuelve, siempre es necesario contar con las herramientas adecuadas que permitan orientar la correcta toma de decisiones que ayuden al crecimiento económico esperado.

Es importante el contar con un manual de políticas de control interno que permitan mejorar cada uno de los procesos con los que cuenta la institución para aprovechar todos sus recursos y brindar mejores obras a la comunidad.

Según Vera (2011) con el tema “La gestión financiera y su impacto en la toma de decisiones en la empresa Mixervices Cía. Ltda. De la ciudad de Ambato durante el año 2010”, concluye lo siguiente:

- La gestión financiera no ayuda en la toma de decisiones administrativas en la empresa, ya que no se utilizan indicadores y el trabajo es realizado en base a la experiencia. La gerencia no cuenta con información financiera oportuna para la toma de decisiones, lo que perjudica el desempeño de la empresa. La empresa no cuenta con una estructura organizacional definida, no tiene una buena planificación financiera. No existe una persona responsable de realizar un análisis a la información financiera, por ello es que no hay una base para la toma de decisiones. El conocimiento real de la empresa es nulo, ya que el mismo personal administrativo no conoce la rentabilidad real de la empresa.
- El área financiera no realiza una buena gestión con los recursos de la empresa, simplemente se realiza el registro contable básico. Escasamente se evalúan los procedimientos implantados por la administración, debido a la falta de control y seguimiento en los mismos. Hasta la actualidad no se ha realizado exámenes especiales a la gestión financiera de la empresa.

En el artículo publicado por Esperanza, García, & Duréndez (2010) con el tema “Gestión Financiera y Sistemas de Control de Gestión en las MIPYME Familiares: Un Estudio Empírico en el Sector Turístico Mexicano” cuyo objetivo es analizar las principales diferencias de la gestión financiera y la implementación de los sistemas de control de gestión entre las empresas familiares y no familiares turísticas del estado de Quintana Roo (México), tomando en consideración variables, tales como: financiamiento, endeudamiento, rentabilidad, crecimiento, utilización de información contable y financiera e implementación de sistemas de control de gestión. Para desarrollar este trabajo se ha realizado un estudio empírico de corte transversal con una muestra de 122 MIPYME turísticas, de las cuales 72 son empresas familiares y 50 no familiares.

- En el cual se llegó a las siguientes conclusiones: Los resultados obtenidos muestran que no existen diferencias significativas entre el crecimiento de las empresas familiares y las no familiares. Las empresas familiares muestran mayor rentabilidad que las no familiares, principalmente, por el horizonte de inversión a largo plazo que la familia tiene en la empresa para la continuidad del negocio. Asimismo, se encuentran hallazgos de que los gerentes de las

empresas familiares utilizan en menor medida la información contable y financiera para la toma de decisiones que los gerentes de las no familiares; lo anterior, puede deberse primordialmente a la falta de profesionalización de la gestión en estas empresas, lo que origina poco interés en la utilización de estas fuentes de información. Finalmente, se aporta evidencia empírica de que las empresas familiares implementan en menor grado los SCG que las empresas no familiares. Por lo tanto, se confirma la importancia de la gestión financiera y de los SCG en las empresas turísticas mexicanas como factor clave para su permanencia y competitividad dentro del mercado.

- Dentro las limitaciones, cabe destacar la poca accesibilidad a la fuente de información primaria de las empresas; la representatividad geográfica al ser un estudio local; la falta de bases de datos económicas de las empresas estudiadas; el enfoque al sector servicios y específicamente en actividades turísticas. Por lo tanto, es necesario asumir futuras líneas de investigación en temas específicos y vitales como la gestión familiar, la influencia familiar, los valores e ideología de la familia, el gobierno y la sucesión familiar, así como estudios transversales y longitudinales en diferentes sectores de la economía, tanto locales, regionales, nacionales e internacionales; debido a que, en México, no son muchos los estudios empíricos realizados sobre la gestión de este tipo de empresas.

En el artículo publicado por Esparza & Ceballos (2010) con el tema “La Gestión Financiera de las MIPYME, en Cancún, Quintana Roo” cuyo objetivo es presentar los resultados de la exploración acerca de la gestión financiera que realizan las Micro y Pequeñas empresas turísticas de la ciudad de Cancún, Quintana Roo. El estudio es de corte transversal y está basado en una muestra no probabilística que incluye 44 empresas. Las variables incluidas en el estudio son: el crecimiento en ventas, la rentabilidad económica, el endeudamiento, las fuentes de financiamiento, y la información contable y financiera.

En el cual se llegó a las siguientes conclusiones:

- **Crecimiento:** Podemos observar que las MIPYME cuentan con un nivel sostenido de ventas y que por lo general no decrece el porcentaje de éstas. Según las tablas analizadas un 31.8% de las empresas encuestadas dicen que el crecimiento de sus ventas del 2008 se mantuvo respecto al año anterior. Esta respuesta seguida de un 20.5% de empresas que declaran que sus ventas crecieron alrededor de un 11% y 15%.
- **Rentabilidad Económica:** En cuanto al porcentaje de utilidad antes de intereses e impuesto el 38.6% de las empresas encuestadas coinciden en que este porcentaje oscila del 1% al 5% seguido de un 20.5% de empresas que dijeron que su porcentaje de utilidad iba de 11% al 15% y otro 20.5% de las empresas que coincidieron en que su utilidad rebasaba los 15%. La mayoría de las empresas coincidieron en un gran porcentaje de 63.6% que le dan prioridad a la estabilidad y a la rentabilidad en los últimos dos años.
- **Financiamiento:** Los resultados indican que la forma de financiamiento de las empresas respecto a las decisiones de inversiones de las MIPYME preferida es hacer uso de sus utilidades retenidas para motivos de inversión con un 20.5%, entre las empresas encuestadas. A este porcentaje le precede el porcentaje de 13.6% que corresponde a las ampliaciones de capital hechas por socios y accionistas. Podemos ver que las MIPYME no utilizan financiamiento externo en sus decisiones de inversión ya que este sólo tiene un 2.3% de coincidencia entre las empresas encuestadas.
- **Endeudamiento:** Las empresas carecen de endeudamiento, consistentemente presentan una gran aversión al riesgo. La respuesta fue Nunca en las diferentes cuestiones sobre endeudamiento.
- **Información contable y financiera:** Más del 90% de las empresas registra su información de manera mensual, no acostumbran registrar información que permita ser evaluable o auditable ni a compartir información entre áreas que permitan la operatividad de las empresas. La estructura financiera de las empresas que implica la intención de financiar nuevas inversiones es

débilmente realizada por la MIPYME en Cancún, Quintana Roo, aunque sigue el orden de la Teoría de la Jerarquía de Preferencias al ser financiadas con recursos propios cuando lo necesitan, el endeudamiento bancario no es utilizado y en ninguno de los casos reportan emisión de acciones o financiamiento con deuda pública. Así a diferencia de Reino Unido la preferencia de financiamiento, cuando lo hay es a través de fondos propios o de retención de utilidades. Pero estos resultados muestran que carecen de la elaboración de un plan financiero, la variable explicativa información contable y financiera de ayuda a la toma de decisiones, prácticamente no se lleva a cabo, la mayoría de las empresas que respondieron a esta pregunta solo utilizan los instrumentos básicos financieros sin análisis de prospectiva o histórica en términos monetarios.

- Dentro las limitaciones, cabe destacar la poca accesibilidad a la información primaria de las empresas, la representatividad geográfica al ser un estudio regional; la falta de bases de datos económicas de las empresas estudiadas; el enfoque al sector servicios y específicamente en actividades turísticas. Por lo tanto, es necesario indagar en futuras líneas de investigación relacionadas con temas específicos como la gestión estratégica y competitiva, gestión de los recursos humanos, a través de estudios cuantitativos y cualitativos; debido a que, en México, son escasos los estudios empíricos sobre estos temas.

En la de Universidad Técnica Machala se encontró lo siguiente:

Según, Rolando Ramiro Sigcho Jácome (2015) concluye en que: El control interno como base fundamental en el ejercicio del control público gubernamental, corresponde a una serie de procesos y lineamientos definidos de acuerdo a las normas legales y técnicas, el cual busca la eficiencia, eficacia y economía de la gestión institucional con el fin de lograr la consecución óptima de los objetivos institucionales.

Considerando que el GAD Municipal del cantón Chilla es un gobierno autónomo es de suma importancia por sus características el establecimiento de un marco de control y depende de su administración dirigir, organizar, implementar y asegurar el ejercicio

del control interno en la institución y garantizar el establecimiento de políticas para favorecer su aplicación en las operaciones que ejecute.

En la Escuela Superior Politécnica De Chimborazo se encontró lo siguiente:

Según, las autoras Villa Mariela y Zambrano Jimena (2012) concluyen lo siguiente: El Diseño del Sistema de Control Interno es útil porque permite ayudar a la administración a incrementar el éxito de la empresa mediante la acción de control, además de conocer el proceso que tiene la empresa ante la Optimización de la Gestión Administrativa y el manejo de los recursos.

2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA

Para la explicación científica del problema de investigación se toma como sustento la fundamentación del paradigma crítico propositivo, propuesto por Jean Piaget y reafirmado por (Herrera L., 2002, pág. 24) porque nos permite conocer el problema planteado tanto en términos teóricos como prácticos para cualificar y cuantificar las causas y efectos del problema, el mismo que es considerado como la mejor alternativa para la investigación social. Esto permite cuestionar las diferentes maneras de investigación y luego plantear las diferentes alternativas de solución realizando explicaciones claras, objetivas, concretas y contextualizadas.

Se considera que la presente investigación está inmersa en este paradigma debido a que el enfoque permite que el problema sea investigado dentro de un contexto social y crítico, por lo tanto, es de gran utilidad ya que ha comenzado a cobrar importancia en las últimas décadas en el sector comercial y más aún en la presente investigación en donde el cliente interno y externo es un factor primordial para el crecimiento de los GAD's.

2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos, cuenta con las siguientes disposiciones legales:

Según la Constitución de la República del Ecuador, Registro Oficial 449, del 20 de octubre del 2008.

Organización territorial del Estado

Recursos económicos

Art. 264.-Los gobiernos municipales tendrán las siguientes habilidades exclusivas sin perjuicio de otras que determine la ley:

1. Planificar el desarrollo cantonal y formular los correspondientes planes de ordenamiento territorial, de manera articulada con la planificación nacional, regional, provincial y parroquial, con el fin de regular el uso y la ocupación del suelo urbano y rural.
2. Ejercer el control sobre el uso y ocupación del suelo en el cantón.
3. Planificar, construir y mantener la vialidad urbana.
4. Prestar los servicios públicos de agua potable, alcantarillado, depuración de aguas residuales, manejo de desechos sólidos, actividades de saneamiento ambiental y aquellos que establezca la ley.
5. Crear, modificar o suprimir mediante ordenanzas, tasas y contribuciones especiales de mejoras.
6. Planificar, regular y controlar el tránsito y el transporte público dentro de su territorio cantonal.
7. Planificar, construir y mantener la infraestructura física y los equipamientos de salud y educación, así como los espacios públicos destinados al desarrollo social, cultural y deportivo, de acuerdo con la ley.
8. Preservar, mantener y difundir el patrimonio arquitectónico, cultural y natural del cantón y construir los espacios públicos para estos fines.
9. Formar y administrar los catastros inmobiliarios urbanos y rurales.
10. Delimitar, regular, autorizar y controlar el uso de las playas de mar, riberas y lechos de ríos, lagos y lagunas, sin perjuicio de las limitaciones que establezca la ley.

11. Preservar y garantizar el acceso efectivo de las personas al uso de las playas de mar, riberas de ríos, lagos y lagunas.
12. Regular, autorizar y controlar la explotación de materiales áridos y pétreos, que se encuentren en los lechos de los ríos, lagos, playas de mar y canteras.
13. Gestionar los servicios de prevención, protección, socorro y extinción de incendios.
14. Gestionar la cooperación internacional para el cumplimiento de sus competencias.

En el ámbito de sus competencias y territorio, y en uso de sus facultades, expedirán ordenanzas cantonales.

Art. 270.- Los gobiernos autónomos descentralizados generarán sus propios recursos financieros y participarán de las rentas del Estado, de conformidad con los principios de subsidiariedad, solidaridad y equidad.

Art 272.- La distribución de los recursos entre los gobiernos autónomos descentralizados será regulada por la ley, conforme a los siguientes criterios:

1. Tamaño y densidad de la población.
2. Necesidades básicas insatisfechas, jerarquizadas y consideradas en relación con la población residente en el territorio de cada uno de los gobiernos autónomos descentralizados.
3. Logros en el mejoramiento de los niveles de vida, esfuerzo fiscal y administrativo, y cumplimiento de metas del Plan Nacional de Desarrollo y del plan de desarrollo del gobierno autónomo descentralizado.

Art. 273.-Las competencias que asuman los gobiernos autónomos descentralizados serán transferidas con los correspondientes recursos. No habrá transferencia de competencias sin la transferencia de recursos suficientes, salvo expresa aceptación de la entidad que asuma las competencias.

Los costos directos e indirectos del ejercicio de las competencias descentralizables en el ámbito territorial de cada uno de los gobiernos autónomos descentralizados se cuantificarán por un organismo técnico, que se integrará en partes iguales por delegados del Ejecutivo y de cada uno de los gobiernos autónomos descentralizados, de acuerdo con la ley orgánica correspondiente.

En el Art. 293.- La formulación y la ejecución del Presupuesto General del Estado se sujetarán al Plan Nacional de Desarrollo. Los presupuestos de los gobiernos autónomos descentralizados y los de otras entidades públicas se sujetarán a los planes regionales, cantonales y parroquiales, respectivamente, en el marco del Plan Nacional de Desarrollo.

Art. 315.- El Estado constituirá empresas públicas para la gestión de sectores estratégicos, la prestación de servicios públicos, el aprovechamiento sustentable de recursos naturales o de bienes públicos y el desarrollo de otras actividades económicas”. “Las empresas públicas estarán bajo la regulación y el control específico de los organismos pertinentes, de acuerdo con la ley; funcionarán como sociedades de derecho público, con personalidad jurídica, autonomía financiera, económica, administrativa y de gestión, con altos parámetros de calidad y criterios empresariales, económicos, sociales y ambientales.

El Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización cuyo Registro Oficial RO-S 303 de la República del Ecuador, Quito, Ecuador, 19 de octubre de 2010 en el Art. 53 detalla: “Naturaleza jurídica: Los gobiernos autónomos descentralizados municipales son personas jurídicas de derecho público, con autonomía política, administrativa y financiera. Estarán integrados por las funciones de participación ciudadana; legislación, fiscalización y ejecutiva, para el ejercicio de las funciones y competencias” (pág. 19).

El Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (2010) expresa:

Art. 54.- Funciones: Son funciones del gobierno autónomo descentralizado municipal las siguientes:

- a) Promover el desarrollo sustentable de su circunscripción territorial cantonal, para garantizar la realización del buen vivir a través de la implementación de políticas públicas cantonales, en el marco de sus competencias constitucionales y legales.
- b) Diseñar e implementar políticas de promoción y construcción de equidad e inclusión en su territorio, en el marco de sus competencias constitucionales y legales.
- c) Establecer el régimen de uso del suelo y urbanístico, para lo cual determinará las condiciones de urbanización, parcelación, lotización, división o cualquier otra forma de fraccionamiento de conformidad con la planificación cantonal, asegurando porcentajes para zonas verdes y áreas comunales.
- d) Implementar un sistema de participación ciudadana para el ejercicio de los derechos y la gestión democrática de la acción municipal.
- e) Elaborar y ejecutar el plan cantonal de desarrollo, el de ordenamiento territorial y las políticas públicas en el ámbito de sus competencias y en su circunscripción territorial, de manera coordinada con la planificación nacional, regional, provincial y parroquial, y realizaren forma permanente, el seguimiento y rendición de cuentas sobre el cumplimiento de las metas establecidas.

- f) Ejecutar las competencias exclusivas y concurrentes reconocidas por la Constitución y la ley y en dicho marco, prestar los servicios públicos y construir la obra pública cantonal correspondiente, con criterios de calidad, eficacia y eficiencia, observando los principios de universalidad, accesibilidad, regularidad, continuidad, solidaridad, interculturalidad, subsidiariedad, participación y equidad.
- g) Regular, controlar y promover el desarrollo de la actividad turística cantonal, en coordinación con los demás gobiernos autónomos descentralizados, promoviendo especialmente la creación y funcionamiento de organizaciones asociativas y empresas comunitarias de turismo.
- h) Promover los procesos de desarrollo económico local en su jurisdicción, poniendo una atención especial en el sector de la economía social y solidaria, para lo cual coordinará con los otros niveles de gobierno.
- i) Promover los procesos de desarrollo económico local en su jurisdicción, poniendo una atención especial en el sector de la economía social y solidaria, para lo cual coordinará con los otros niveles de gobierno.
- j) Implementar los sistemas de protección integral del cantón que aseguren el ejercicio, garantía y exigibilidad de los derechos consagrados en la Constitución y en los instrumentos internacionales, lo cual incluirá la conformación de los consejos cantonales, juntas cantonales y redes de protección de derechos de los grupos de atención prioritaria. Para la atención en las zonas rurales coordinará con los gobiernos autónomos parroquiales y provinciales. (pág. 20)

En el Art. 163.- Recursos propios y rentas del Estado: De conformidad con lo previsto en la Constitución, los gobiernos autónomos descentralizados generarán sus propios recursos financieros y, como parte del Estado, participarán de sus rentas, de conformidad con los principios de subsidiariedad, solidaridad y equidad interterritorial.

Art. 164.- Los gobiernos autónomos descentralizados observarán reglas fiscales sobre el manejo de los recursos públicos, de endeudamiento y cooperación, de acuerdo con la ley e incorporarán procedimientos eficaces que garanticen la rendición de cuentas sobre el manejo de los recursos financieros.

Art. 225.- Capítulos básicos:

Los ingresos tributarios comprenderán las contribuciones señaladas en este Código y se dividirán en los tres capítulos básicos siguientes:

Capítulo I.- Impuestos, que incluirán todos los que corresponden a los gobiernos autónomos descentralizados, por recaudación directa o por participación.

Capítulo II.- Tasas, que comprenderá únicamente las que recaude la tesorería o quien haga sus veces de los gobiernos autónomos descentralizados, no incluyéndose, por consiguiente, las tasas que recauden las empresas de los gobiernos autónomos descentralizados.

Capítulo III.- Contribuciones especiales de mejoras y de ordenamiento, que se sujetarán a la misma norma del inciso anterior. (pág. 54)

Art. 350.- Coactiva: Para el cobro de los créditos que existieran a favor de los gobiernos de carácter regional, provincial, distrital y cantonal, ejercerán la potestad coactiva por medio de los respectivos tesoreros o funcionarios recaudadores de conformidad con las normas de esta sección. El alcalde podrá designar recaudadores externos y facultarlos para ejercer la acción coactiva, dicha acción deberá ser coordinada con el tesorero del GAD. (pág. 72)

El Código Tributario en el Art. 157.- habla sobre el proceso coactivo para el cobro de los tributos (impuestos, tasas y contribuciones) en las condiciones y plazos que acuerda la ley.

Art. 158.- El proceso coactivo será llevado a cabo por los funcionarios responsables de la recaudación de los tributos conforme a lo que establece el Código de Procedimiento Civil.

Art. 160.- En lo que se refiere a los títulos de cobro que no requieran la emisión de otro instrumento, tendrán la orden de cobro para el ejercicio de la acción judicial (Código, 2005, págs. 91-93).

Según Normas De Control Interno Para Las Entidades, Organismos Del Sector Público Y Personas Jurídicas De Derecho Privado Que Dispongan De Recursos Públicos.

CÓDIGO DESCRIPCIÓN DE LAS NORMAS

100 NORMAS GENERALES

100-01 Control Interno

100-02 Objetivos del control interno

100-03 Responsables del control interno

100-04 Rendición de cuentas

200 AMBIENTE DE CONTROL

200-01 Integridad y valores éticos

200-02 Administración estratégica

200-03 Políticas y prácticas de talento humano

200-04 Estructura organizativa

200-05 Delegación de autoridad

200-06 Competencia profesional

200-07 Coordinación de acciones organizacionales

200-08 Adhesión a las políticas institucionales

200-09 Unidad de auditoría interna

300 EVALUACIÓN DE RIESGO

300-01 Identificación de riesgos

300-02 Plan de mitigación de riesgos

300-03 Valoración de riesgos

300-04 Respuesta al riesgo

400 ACTIVIDADES DE CONTROL

401 Generales

401-01 Separación de funciones y rotación de labores

401-02 Autorización y aprobación de transacciones y operaciones

401-03 Supervisión

402 Administración Financiera – PRESUPUESTO

402-01 Responsabilidad del control

402-02 Control previo al compromiso

402-03 Control previo al devengado

402-04 Control de la evaluación en la ejecución del presupuesto por resultados.

403 Administración Financiera – TESORERÍA

403-01 Determinación y recaudación de los ingresos

403-02 Constancia documental de la recaudación

403-03 Especies valoradas

403-04 Verificación de los ingresos

403-05 Medidas de protección de las recaudaciones

403-06 Cuentas corrientes bancarias

403-07 Conciliaciones bancarias

403-08 Control previo al pago

403-09 Pagos a beneficiarios

403-10 Cumplimiento de obligaciones

403-11 Utilización del flujo de caja en la programación financiera

403-12 Control y custodia de garantías

403-13 Transferencia de fondos por medios electrónicos

403-14 Inversiones financieras, adquisición y venta

403-15 Inversiones financieras, control y verificación física

404 Administración Financiera – DEUDA PÚBLICA

404-01 Gestión de deuda

404-02 Organización de la oficina de deuda

404-03 Política y manual de procedimientos

404-04 Contratación de créditos y límites de endeudamiento

404-05 Evaluación del riesgo relacionado con operaciones de la deuda pública.

404-06 Contabilidad de la deuda pública

404-07 Registro de la deuda pública en las entidades

404-08 Conciliación de información de desembolsos de préstamos y de operaciones por servicio de la deuda.

404-09 Pasivos contingentes

404-10 Sistemas de información computarizados y comunicación de la deuda pública

404-11 Control y seguimiento

405 Administración Financiera – CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

405-01 Aplicación de los principios y normas de contabilidad gubernamental

405-02 Organización del sistema de contabilidad gubernamental

405-03 Integración contable de las operaciones financieras

405-04 Documentación de respaldo y su archivo

405-05 Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de la información financiera

405-06 Conciliación de los saldos de las cuentas

405-08 Anticipos de fondos

405-09 Arqueos sorpresivos de los valores en efectivo

405-10 Análisis de confirmación de saldos

405-11 Conciliación y constatación

406 Administración Financiera – ADMINISTRACIÓN DE BIENES

406-01 Unidad de administración de bienes

406-02 Planificación

406-03 Contratación

406-04 Almacenamiento y distribución

- 406-05 Sistema de registro
- 406-06 Identificación y protección
- 406-07 Custodia
- 406-08 Uso de bienes de larga duración
- 406-09 Control de vehículos oficiales
- 406-10 Constatación física de existencias y bienes de larga duración
- 406-11 Baja de bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto
- 406-12 Venta de bienes y servicios
- 406-13 Mantenimiento de bienes de larga duración

407 ADMINISTRACIÓN DEL TALENTO HUMANO

- 407-01 Plan de talento humano
- 407-02 Manual de clasificación de puestos
- 407-03 Incorporación de personal
- 407-04 Evaluación del desempeño
- 407-05 Promociones y ascensos
- 407-06 Capacitación y entrenamiento continuo
- 407-07 Rotación de personal
- 407-08 Actuación y honestidad de las servidoras y servidores
- 407-09 Asistencia y permanencia del personal
- 407-10 Información actualizada del personal

408 ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS

- 408-01 Proyecto
- 408-02 Estudios de pre inversión de los proyectos
- 408-03 Diagnóstico e idea de un proyecto
- 408-04 Perfil del proyecto
- 408-05 Estudio de pre factibilidad
- 408-06 Estudio de factibilidad
- 408-07 Evaluación financiera y socio económico
- 408-08 Diseño definitivo
- 408-09 Plano constructivo
- 408-10 Condiciones generales y especificaciones técnicas

- 408-11 Presupuesto de la obra
- 408-12 Programación de la obra
- 408-13 Modalidad de ejecución
- 408-14 Ejecución de la obra por administración directa
- 408-15 Contratación
- 408-16 Administración del contrato y administración de la obra
- 408-17 Administrador del contrato
- 408-18 Jefe de fiscalización
- 408-19 Fiscalizadores
- 408-20 Documentos que deben permanecer en la obra
- 408-21 Libro de obra
- 408-22 Control de avance físico
- 408-23 Control de calidad
- 408-24 Control financiero de la obra
- 408-25 Incidencia de la lluvia
- 408-26 Medición de la obra ejecutada
- 408-27 Prórrogas de plazo
- 408-28 Planos de registro
- 408-29 Recepción de las obras
- 408-30 Documentos para la operación y mantenimiento
- 408-31 Operación
- 408-32 Mantenimiento
- 408-33 Evaluación ex post

500 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

- 500-01 Controles sobre sistemas de información
- 500-02 Canales de comunicación abiertos

600 SEGUIMIENTO

- 600-01 Seguimiento continuo o en operación
- 600-02 Evaluaciones periódicas

- 100-01 Control Interno

El control interno será responsabilidad de cada institución del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos y tendrá como finalidad crear las condiciones para el ejercicio del control.

100-03 Responsables del control interno

El diseño, establecimiento, mantenimiento, funcionamiento, perfeccionamiento, y evaluación del control interno es responsabilidad de la máxima autoridad, de los directivos y demás servidoras y servidores de la entidad, de acuerdo con sus competencias.

401-01 Separación de funciones y rotación de labores.

La máxima autoridad y los directivos de cada entidad tendrán cuidado al definir las funciones de sus servidoras y servidores y de procurar la rotación de las tareas, de manera que exista independencia, separación de funciones sin compatibles y reducción del riesgo de errores o acciones irregulares. Para reducir el riesgo de error, el desperdicio o las actividades incorrectas y el riesgo de no detectar tales problemas, no se asignará a un solo servidor o equipo para que controle o tenga a su cargo todas las etapas claves de un proceso u operación.

La rotación en el desempeño de tareas claves para la seguridad y el control, es un mecanismo eficaz para evitar actos reñidos con el código de ética de la entidad u organismo.

La separación de funciones se definirá en la estructura orgánica, en los flujogramas y en la descripción de cargos en todas las entidades del sector público. Los niveles de dirección y jefatura, contemplarán la conveniencia de rotar sistemáticamente las labores entre quienes realizan tareas o funciones afines, siempre y cuando la naturaleza de tales labores permita efectuar tal medida.

2.4. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

2.4.1. VISIÓN DIALÉCTICA DE CONCEPTUALIZACIONES QUE SUSTENTAN LAS VARIABLES DEL PROBLEMA

2.4.1.1. MARCO CONCEPTUAL VARIABLE INDEPENDIENTE

CONTROL INTERNO

Según (De la Guerra, 2013, págs. 1-40) menciona que:

Sistema de Control Interno es una herramienta automatizada diseñada para evaluar la razonabilidad del control interno de una institución y proveer de un instrumento para el seguimiento a las observaciones.

La herramienta proporciona cuestionarios establecidos por una Administración responsable de la parametrización del sistema a medida de los volúmenes de operaciones y acorde a los requerimientos de la estructura organizacional de su entidad. El sistema por sí mismo no garantiza un mejor control interno en la institución, únicamente es un medio para su validación y el posterior establecimiento de actividades concretas principalmente por parte de la Administración, para su adecuación y mejora.

Es un mecanismo que supervisa los métodos de producción y el cumplimiento de las tareas de conversión los 365 días del año.

Es un sistema de control que se aplica en certificaciones colectivas (organizaciones de pequeños agricultores, comités asociados, cooperativas, etc.), donde cada agricultor maneja su producción de manera individual Jhony Román Q. – Consorcio Asecal-Mercurio Consultores pero comercializan de manera conjunta.

El proceso de Control Interno y la importancia para el auditor han sido discutidos en varios eventos profesionales, tal es el caso del (Manual Latinoamericano de Auditoría Profesional en el Sector ILACIF, 1989, 89) actualmente llamado **OLACEF** (Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores)

que lo define: "El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de la política prescrita, y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados".

Este concepto amplio de control interno ha evolucionado a través de los años en base a conceptos que originalmente lo vincularon principalmente con aspectos contables y financieros, hasta que hoy en día se considera que el control interno va más allá de los asuntos que tienen relación directa con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas. En consecuencia, el control interno incluye controles tanto de carácter financiero como administrativo o gerencial y en la realidad es difícil delimitar estas áreas. Sin embargo, es necesario tratar de establecer diferencias entre el control interno financiero y el administrativo, considerando que los dos están comprendidos en el concepto de control interno en su sentido amplio.

En la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, con relación al Control Interno, se menciona:

Art. 9.- Concepto y elementos del control interno. - El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución, que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales. Constituyen elementos del control interno: el entorno de control, la organización, la idoneidad del personal, el cumplimiento de los objetivos institucionales, los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos y las medidas adoptadas para afrontarlos, el sistema de información, el cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas; y, la corrección oportuna de las deficiencias de control. El control interno será responsabilidad de cada institución del Estado y tendrá como finalidad primordial crear las condiciones para el ejercicio del control externo a cargo de la Contraloría General del Estado.

Art. 10.- Actividades institucionales. - Para un efectivo, eficiente y económico control interno, las actividades institucionales se organizarán en administrativas o de apoyo, financieras, operativas y ambientales.

Art. 11.- Aplicación del control interno. - Se tendrán en cuenta las normas sobre funciones incompatibles, depósito intacto e inmediato de lo recaudado, otorgamiento de recibos, pagos con cheque o mediante la red bancaria, distinción entre ordenadores de gasto y ordenadores de pago; y, el reglamento orgánico funcional que será publicado en el Registro Oficial.

Art. 13.- Contabilidad gubernamental.- La Contabilidad Gubernamental, como parte del sistema de control interno, tendrá como finalidades establecer y mantener en cada institución del Estado un sistema específico y único de contabilidad y de información gerencial que integre las operaciones financieras, presupuestarias, patrimoniales y de costos, que incorpore los principios de contabilidad generalmente aceptados aplicables al sector público, y que satisfaga los requerimientos operacionales y gerenciales para la toma de decisiones, de conformidad con las políticas y normas que al efecto expida el Ministerio de Economía y Finanzas, o el que haga sus veces.

Art. 20.- Auditoría Financiera. - La auditoría financiera informará respecto a un periodo determinado, sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros de una institución pública, ente contable, programa o proyecto; concluirá con la elaboración de un informe profesional de auditoría, en el que se incluirán las opiniones correspondientes.

Art. 21.- Auditoría de gestión. - La Auditoría de Gestión es la acción fiscalizadora dirigida a examinar y evaluar el control interno y la gestión, utilizando recursos humanos de carácter multidisciplinario, el desempeño de una institución, ente contable, o la ejecución de programas y proyectos, con el fin de determinar si dicho desempeño o ejecución, se está realizando, o se ha realizado, de acuerdo a principios y criterios de economía, efectividad y eficiencia. Este tipo de auditoría examinará y evaluará los resultados originalmente esperados y medidos de acuerdo con los indicadores institucionales y de desempeño pertinentes. Constituirán objeto de la

auditoría de gestión: el proceso administrativo, las actividades de apoyo, financieras y operativas; la eficiencia, efectividad y economía en el empleo de los recursos humanos, materiales, financieros, ambientales, tecnológicos y de tiempo; y, el cumplimiento de las atribuciones, objetivos y metas institucionales. A diferencia de la auditoría financiera, el resultado de la fiscalización mediante la auditoría de Gestión no implica la emisión de una opinión profesional, sino la elaboración de un informe amplio con los comentarios, conclusiones y recomendaciones pertinentes.

Art. 24.- Planificación, ejecución y evaluación. - El ejercicio de la auditoría gubernamental será objeto de planificación previa y de evaluación posterior de sus resultados, y se ejecutará de acuerdo con las políticas y normas de auditoría y demás regulaciones de esta ley.

Art. 25.- Independencia del personal de auditoría. - El personal ejecutor de auditoría gubernamental mantendrá total independencia respecto de las instituciones del Estado y de las personas y actividades sujetas a su examen. Los auditores de la Contraloría General del Estado no efectuarán labores de auditoría en instituciones del Estado en las que hubieren prestado sus servicios dentro de los últimos cinco años, excepto en calidad de auditor interno. Tampoco auditarán actividades realizadas por su cónyuge, por sus parientes comprendidos dentro del cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad, ni cuando existiere conflicto de intereses.

Evaluación Del Control Interno

Según Samuel Alberto Mantilla Blanco, control interno estructura conceptual integrada (2012, pág. 14) manifiesta que: El control interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables.

La primera categoría apunta a los objetivos básicos de la entidad, incluyendo metas de desempeño rentabilidad y salvaguarda de recursos. La segunda está relacionada con la preparación y publicación de estados financieros dignos de confianza, incluyendo estados financieros intermedios y resumidos e información financiera derivada de dichos estados tales como ganancias por distribuir, reportadas públicamente. La tercera se ocupa de cumplir con aquellas leyes y regulaciones a que la empresa o ente económico está sujeto. Estas diversas pero traslapadas categorías apuntan a diferentes necesidades que permitan un enfoque dirigido a suplir las distintas necesidades.

Componentes del control interno:

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados. Estos se derivan de formas de dirección y manejo de negocios que se integran con los procesos de administración. Aunque estos componentes se aplican a todas las entidades, las empresas pequeñas y medianas, los implementan de manera diferente a las grandes empresas. Los componentes son:

- Ambiente de Control. El ambiente de control establece el tono de una organización, influenciando en la gente la conciencia o conocimiento sentido del control. Esta es la fundamentación para todos los otros componentes del control interno control interno, suministrando disciplina y estructura. El ambiente de control incluye factores de integridad, valores éticos, y competencia del personal de la entidad; filosofía de la administración y estilos de operación; el camino de la dirección asigna autoridad y responsabilidad, y organiza y desarrolla su gente; y el esmero y dirección proviene de la junta de directores.
- Evaluación de Riesgos. Cada entidad afronta una variedad de riesgos de origen interno y externo que deben ser valorados.

La precondition para la evaluación del riesgo es el establecimiento de objetivos, articulados a diferentes niveles e internamente consistentes. La evaluación de riesgos es la identificación y análisis de riesgos relevantes a la ejecución de los objetivos, formando una base para determinar cómo deben ser

manejados. Porque la economía la industria las regulaciones y las condiciones de operación continuaran cambiando, son necesarios mecanismos que identifiquen y se ocupen de los riesgos especiales asociados con el cambio.

- **Actividades de Control.** Son las políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que se lleve a cabo la administración. Ello contribuye a garantizar que las acciones necesarias sean tomadas para direccionar el riesgo y ejecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control ocurren por toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. Ello incluye un rango de actividades tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, revisiones de desempeño de operaciones, seguridad de activos y segregación de funciones.
- **Información y Comunicación.** La información pertinente debe ser identificada capturada y comunicada en forma y estructuras de tiempo que faciliten a la gente cumplir sus responsabilidades. Los sistemas de información producen información operacional financiera y suplementaria que hacen posible manejar y controlar los negocios. Ellos distribuyen no solo los datos generados internamente, sino también información acerca de sucesos externos, actividades y condiciones necesarias en la información para la toma de decisiones e información externa. La comunicación útil también puede darse en un amplio sentido, fluyendo por toda la organización.
- **Supervisión y Monitoreo.** Un sistema de control interno necesita ser supervisado, o sea, implementar un proceso de evaluación de la calidad del desempeño del sistema, simultáneo a su actuación. Esto es, actividades de supervisión que se desarrollan adecuadamente con evaluación separada o una combinación de las dos. Los aspectos de supervisión ocurren en el transcurso de la operación. Incluye actividades regulares de supervisión y dirección, y acciones del personal en el desempeño de sus quehaceres. El alcance y frecuencia de las evaluaciones separadas dependerá principalmente de la evaluación del riesgo y la efectividad de los procedimientos de supervisión en marcha. Las deficiencias del control interno deben ser reportadas de inmediato,

con informe de novedad de los asuntos graves, a la alta gerencia y junta directiva.

Según Samuel Mantilla (pág., 15) menciona que:

Proceso

El control interno constituye una serie de acciones que se interrelacionan y se extienden a todas las actividades de una organización, éstas son inherentes a la gestión del negocio (actividades de una entidad). El control interno es parte y está integrado a los procesos de gestión básicos: planificación, ejecución y supervisión, y se encuentra entrelazado con las actividades operativas de una organización. Los controles internos son más efectivos cuando forman parte de la esencia de una organización, cuando son "incorporados" e "internalizados" y no "añadidos".

La incorporación de los controles repercute directamente en la capacidad que tiene una organización para la obtención de los objetivos y la búsqueda de la calidad. La calidad está vinculada a la forma en que se gestionan y controlan los negocios, es por ello que el control interno suele ser esencial para que los programas de calidad tengan éxito.

Las personas

El control interno es llevado a cabo por las personas miembros de una organización, mediante sus acciones. Son las personas quienes establecen los objetivos de la organización e implantan los mecanismos de control.

Cada persona o miembro de una organización posee una historia y conocimientos únicos, como así también difieren sus necesidades y prioridades del resto.

Seguridad razonable

El control interno por muy bien diseñado e implementado que esté, sólo puede brindar a la dirección un grado razonable de seguridad acerca de la consecución de los

objetivos de la organización, esto se debe a que los objetivos se ven afectados por limitaciones que son inherente al sistema de control interno, como ser:

- Decisiones erróneas.
- Problemas en el funcionamiento del sistema como consecuencia de fallos humanos.
- Colusión entre 2 o más empleados que permita burlar los controles establecidos.

Objetivos

Toda organización tiene una misión y visión, éstas determinan los objetivos y las estrategias necesarias para alcanzarlos.

Los objetivos se pueden categorizarse:

- Operacionales: utilización eficaz y eficiente de los recursos de una organización. (Por ej. Rendimiento, Rentabilidad, Salvaguarda de activos, etc.)
- Información financiera: preparación y publicación de estados financieros fiables.
- Cumplimiento: todo lo referente al cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO

A continuación, se presenta una adaptación del Manual Latinoamericano de auditoría del OLACEFS, realizado por (Badillo, 2009):

- “Responsabilidad delimitada: La responsabilidad por la realización de cada deber, tiene que ser delimitada a cada persona. La calidad del control será ineficiente, si no existe la debida responsabilidad. No se debe realizar

transacción alguna, sin la aprobación de una persona específicamente autorizada para ello.

- Separación de funciones de carácter incompatible: las funciones contables y financieras deberán estar en posición de poder controlar los registros y al mismo tiempo las operaciones que origina los asientos de dichos registros. Las funciones de iniciación, autorización y contabilización de transacciones, así como la custodia de recursos, deben separarse dentro del plan de organización de la entidad.
- División del procesamiento de cada transacción: ninguna persona debe tener la responsabilidad completa por una transacción. Toda persona puede cometer errores y la probabilidad de descubrirlos aumenta, cuando son varias las personas que realizan la transacción.
- Selección de empleados hábiles y capaces: se debe seleccionar y capacitar a los empleados. Empleados hábiles y capaces producen un trabajo más eficiente y económico.
- Aplicación de pruebas continuas de exactitud: deberán efectuarse pruebas de exactitud con el objeto de asegurar la corrección de la operación, así como de la contabilización subsiguiente.
- Rotación de deberes: se deberá rotar a los empleados de un trabajo al máximo posible y exigirse la utilización de las vacaciones anuales para quienes estén en puestos de confianza. Permite descubrir errores y fraudes si se han cometido.
- Fianzas: los empleados que manejan y contabilizan los recursos materiales y financieros deben estar afianzados (caucionados o incluidos en pólizas de fidelidad)
- Instrucciones por escrito: las instrucciones deberán darse con escrito, en forma de manual de operaciones. Las órdenes verbales pueden olvidarse o mal interpretarse.

- Utilización de cuentas de control: el principio de la cuenta de control deberá utilizarse en todos los casos aplicables. Las cuentas de control sirven para efectuar pruebas de exactitud entre los saldos de las cuentas, ayudando a evaluarlos en caso de ser considerable el volumen de transacciones.
- Uso de equipos de pruebas automáticas: el equipo mecánico con dispositivo de prueba incorporado deberá utilizarse siempre que sea posible.
- Contabilidad por partida doble: deberá utilizarse el sistema de contabilidad por partida doble. Sin embargo, este sistema no constituye un sustituto para el control interno, sino que más bien lo ayuda.
- Formularios pre numerados: deberán utilizarse formularios pre numerados al ser impresos para toda la documentación importante, manteniendo controles físicos sobre sus existencia y uso, así como deberán mantenerse copias legibles en orden numérico.
- Evitar el uso de dinero en efectivo: se debe evitar el uso de dinero en efectivo, utilizándolo solo para compras menores mediante la modalidad de fondo fijo de caja chica.
- Uso del mínimo de cuentas bancarias: se debe reducir al mínimo posible el mantenimiento de cuentas bancarias, se mantendrá una cuenta corriente para operaciones generales y una con varios fines específicos. Depósitos inmediatos e intactos: todo el dinero recibido en efectivo o mediante cheques, órdenes de pago, etc., deberá depositarlo intacto a más tardar dentro de las 24 horas de recibido, en la cuenta bancaria respectiva. Esta medida disminuye el riesgo de fraude”.

POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO

Según (Gaitan, 2011, pág. 1) menciona que:

El término “Sistema de control interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

Norma Internacional de Auditoría N° 6 Evaluación del Riesgo y Control Interno, Párrafo 8, Sec. 400 Políticas Internas en Cumplimiento a la Autoevaluación de las Normas Básicas de Control Interno (NOBACI).

Los encargados de áreas deberán realizar auditorías internas de procesos trimestrales, para asegurar el cumplimiento de las normativas establecidas.

- a) Los encargados de áreas deberán incorporar en los cronogramas trimestrales de trabajo una tarea de auditoría interna a los controles establecidos en sus respectivas áreas, y reportar cualquier novedad de incumplimiento a los mismos, directamente en la casilla del nivel de ejecución de los cronogramas en ejecución.
- b) Los encargados de las unidades organizacionales, deberán atender de manera oportuna, el requerimiento del área de Planificación y Desarrollo, en lo relativo al suministro de los insumos e informaciones solicitadas para llevar a cabo la ejecución de los Cronogramas de Trabajo de la institución.
- c) El incumplimiento a una de las políticas establecidas en los literales establecidos (a-g), serán observados por la alta dirección de la institución para evaluar y considerar el llamado de cumplimiento que corresponda aplicar.
- d) La alta dirección velará porque cada unidad organizacional promueva la realización y participa

MÉTODOS DE EVALUACIÓN

Según (UANL, 2014, págs. 4-5) indica que:

Existen tres métodos para la Evaluación del Control Interno, en donde cada uno de ellos tiene sus características propias ilustrándose en el esquema siguiente:

- **Cuestionarios:** Tiene como base específica el considerar que existen procedimientos de uso general en las organizaciones y de acuerdo a ello se adecuan en preguntas, por consiguiente existiendo una respuesta afirmativa significa que ese está cumpliendo y de ser negativa alude a su inexistencia o en su defecto al incumplimiento.
- **Descriptivos:** Se distingue porque presenta en forma detallada el proceso que está aprobado a seguir en una actividad, adicionalmente las formas y prácticas de trabajo, normas, políticas, métodos, programas específicos, división de trabajo de responsabilidad. Tiene especial aplicación en donde los procedimientos son extensos.
- **Diagrama de Flujo:** Tiene como premisa fundamental el presentar en forma ilustrativa la secuencia Ordenada de pasos a seguir en una actividad, en tal forma que se distinga perfectamente su orden previsto.

2.4.1.2. MARCO CONCEPTUAL VARIABLE DEPENDIENTE

GESTIÓN FINANCIERA

Para Merino, Fabián (2008) dice: “La Gestión Financiera es la nueva dirección financiera de la empresa conlleva, necesariamente, la optimización y la mayor fluidez de las transacciones a corto plazo, es decir, las que tienen que ver con sus proveedores, clientes y entidades financieras” (pág. 7).

Según Gavilán & Otros (2008) definen a la Gestión Financiera como: “Un conjunto de procesos, coordinados e interdependientes, encaminados a planificar, organizar, controlar y evaluar los recursos económico-financieros disponibles en la organización, garantizando de la mejor manera posible la consecución de unos objetivos sociales fijados previamente y coherentes con su misión” (pág. 7).

Mientras que, para Colina & Mary (2009) la Gestión Financiera consiste en:

En procedimientos sistemáticos y organizados, que se utilizan en una empresa v para administrar los recursos monetario-financieros que ésta requiere para cumplir. Además, la misma representa una función de apoyo a las actividades primarias de la empresa, cuya finalidad es garantizar la disponibilidad oportuna de los recursos requeridos para el funcionamiento óptimo de éstas, tanto en el corto como en el mediano y largo plazo, equilibrando necesidades de liquidez de la organización con sus objetivos de riesgo y rentabilidad. (pág. 3)

Escobar, Marcia (2013) manifiesta que: “La Gestión Financiera consiste en una agrupación de actividades estrechamente vinculadas, con la finalidad de planificar, controlar y dirigir de manera eficaz los recursos existentes en la empresa” (pág. 1).

Según Paulo Núñez de España (2008), expone que “la gestión financiera es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión, hallada en cualquier organización, compitiéndole los análisis decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de dicha organización.”

Se concluye que la Gestión Financiera es un proceso que permite estimar la situación económica y financiera futura de una empresa, para ello hay que comenzar con planificar, organizar, dirigir y controlar todas y cada una de las actividades financieras, económicas y contables que se realizan dentro de cada área de la entidad optimizando al máximo los recursos tanto humanos como materiales y financieros, para de este modo aprovechar cada oportunidad de mejora.

PLANIFICACIÓN FINANCIERA

Ortega, A (2010) manifiesta que: “La planificación financiera es una actividad intelectual cuyo objetivo es proyectar un objetivo deseado y los medios efectivos para conseguirlos” (pág. 6).

Mientras que, para Moreno, Joaquín (2011) la Planificación Financiera es: “Una técnica que reúne un conjunto de métodos, instrumentos y objetivos con el fin de establecer en una empresa pronósticos y metas económicas por alcanzar, considerando los medios que se tienen y los que se requieren para lograrlo”(pág. 1).

La Planeación Financiera consiste en decidir con antelación sobre las medidas financieras y económicas empleadas para el logro de los objetivos dentro de una empresa. Iniciando con establecer los objetivos financieros a corto y largo plazo; posteriormente, formular y promulgar políticas financieras y finalmente, desarrollar procedimientos que contribuyan a promulgar las políticas de la empresa (Walker, 1973, pág. 7).

Se puede concluir que la Planificación Financiera es una herramienta que ayuda a proyecciones económicas y financieras futuras, se enfoca en los ingresos y gastos que se efectúan en las actividades que se desarrollan en la empresa, cuyo objetivo es optimizar todos los recursos estableciéndose metas que deben ser alcanzadas empleando diferentes estrategias teniendo presente los diversos estados contables y financieros de la entidad, sus resultados ayudan a la toma de decisiones.

GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Acción que se realiza para la consecución de algo o la tramitación de un asunto, es acción y efecto de administrar. Es la capacidad de la institución para definir, alcanzar y evaluar sus propósitos con el adecuado uso de los recursos disponibles. Es coordinar todos los recursos disponibles para conseguir determinados objetivos.

Para MUNCH, (2010)” Es el conjunto de fases o etapas sucesivas a través de las cuales se efectúa la administración. Que comprende de una serie de fases, etapas o funciones

cuyo conocimiento resulta esencial para aplicar el método, los principios y las técnicas de esta disciplina correctamente.”

Según Córdova, (2012) Las actividades más importantes del proceso administrativo son:

- **Planeación:** La planeación indica donde quiere estar la empresa en el futuro y la manera de llegar allí. Significa definir las metas del desempeño futuro y seleccionar las actividades y recursos.
- **Organización:** La organización subdivide el trabajo en unidades operativas; agrupando las obligaciones operativas en puestos operativos reuniendo los puestos operativos en unidades manejables y relacionadas.
- **Ejecución o Dirección:** Poner en práctica la filosofía de participación para todos los afectados por la decisión o acto, mediante el mejor esfuerzo, motivando a los miembros con comunicación eficaz recompensando el buen trabajo realizado.
- **Control:** Compara los resultados con los planes en general evaluando los resultados contra los estándares de desempeño. Ideando los medios efectivos para medir las operaciones y comunicar cuales son los medios de control.

CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Según la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado:

Art. 13.- Contabilidad gubernamental.- La Contabilidad Gubernamental, como parte del sistema de control interno, tendrá como finalidades establecer y mantener en cada institución del Estado un sistema específico y único de contabilidad y de información gerencial que integre las operaciones financieras, presupuestarias, patrimoniales y de costos, que incorpore los principios de contabilidad generalmente aceptados aplicables al sector público, y que satisfaga los requerimientos operacionales y gerenciales para

la toma de decisiones, de conformidad con las políticas y normas que al efecto expida el Ministerio de Economía y Finanzas, o el que haga sus veces.

AUDITORÍA DE GESTIÓN

Según Leonard Williams (1989:45), menciona en su libro que la Auditoría de Gestión “Es un examen completo y constructivo de la estructura organizativa de una empresa, institución o departamento gubernamental; o de cualquiera otra entidad y de sus métodos de control, medios de operación y empleo que dé a sus recursos humanos y materiales”

Propósito de la Auditoría de Gestión

Según Milton Maldonado (2011: 29), el propósito de esta auditoría es “Evaluar la eficiencia, efectividad, economía con que se manejan los recursos de una entidad, programa o actividad, el cumplimiento de las normas éticas por el personal y la protección del medio ambiente.”

Objetivo de la Auditoría de Gestión

Según Michael Graid (1994: 36,37), establece que el objetivo primordial de la auditoría de gestión es “Identificar las áreas de reducción de costos, mejorar los métodos operativos e incrementar la rentabilidad con fines constructivos y de apoyo a las necesidades examinadas”

Alcance de la Auditoría de Gestión

Según Milton Maldonado (2011: 29), establece que esta auditoría “puede alcanzar un sector de la economía, todas las operaciones de la entidad inclusive las financieras o puede limitarse a cualquier operación, programa, sistema o actividad específica.”

AUDITORIA

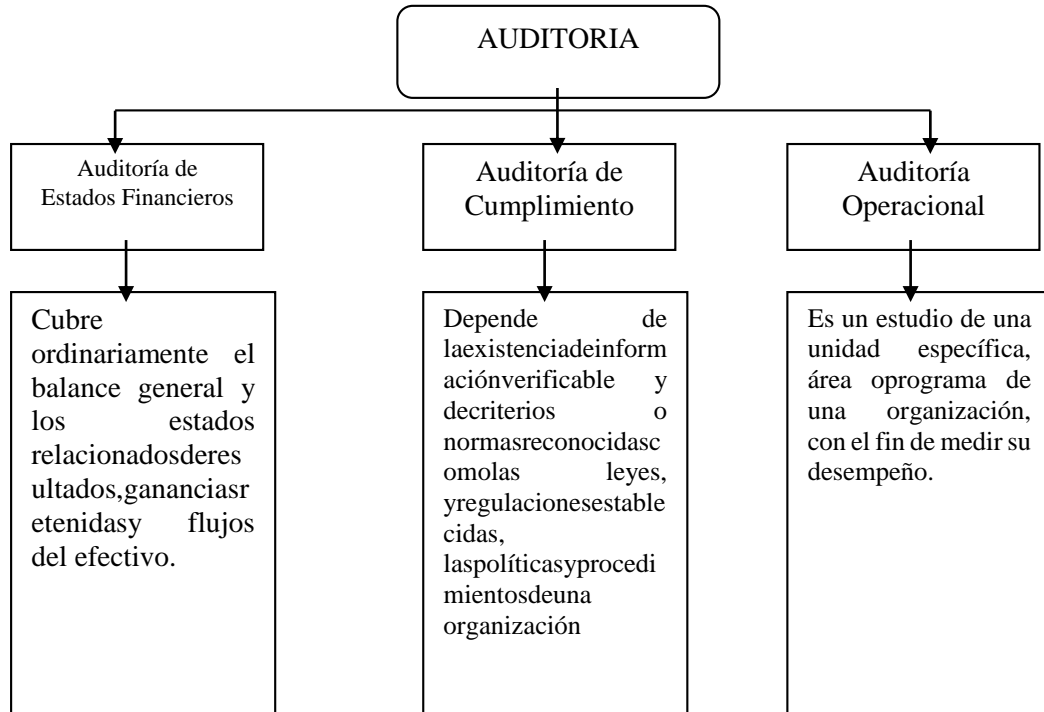
Según Samuel Albero Mantilla (2009:21) “La auditoría es un método que busca acercar una materia sujeta a un criterio, en función de un objeto superior de control” La auditoría dentro del medio en que nos rodeamos cada día se convierte en una herramienta indispensable para la evaluación y control.

La auditoría se ha convertido en un apoyo para los inversionistas confirmando la credibilidad en los administradores y confianza a los acreedores, especialmente al sector financiero. El principal objetivo es la emisión de un concepto o informe juicioso, veraz imparcial sobre la tarea encomendada previamente acordada con el interesado, examinada bajo normas profesionales conocidas como normas Internacionales de Auditoria sintetizado en cuatro grupos:

- Exposición
- Uniformidad
- Importancia
- Moderación

Con la base en los principios y el objetivo de auditoría se determina la amplitud y limitaciones que tendrá el trabajo de auditoría.

Según Roy Wellington (2010): Son los siguientes tipos de auditoría:



2.4.2. GRÁFICOS DE INCLUSIÓN INTERRELACIONADOS

- SUPRAORDINACIÓN CONCEPTUAL

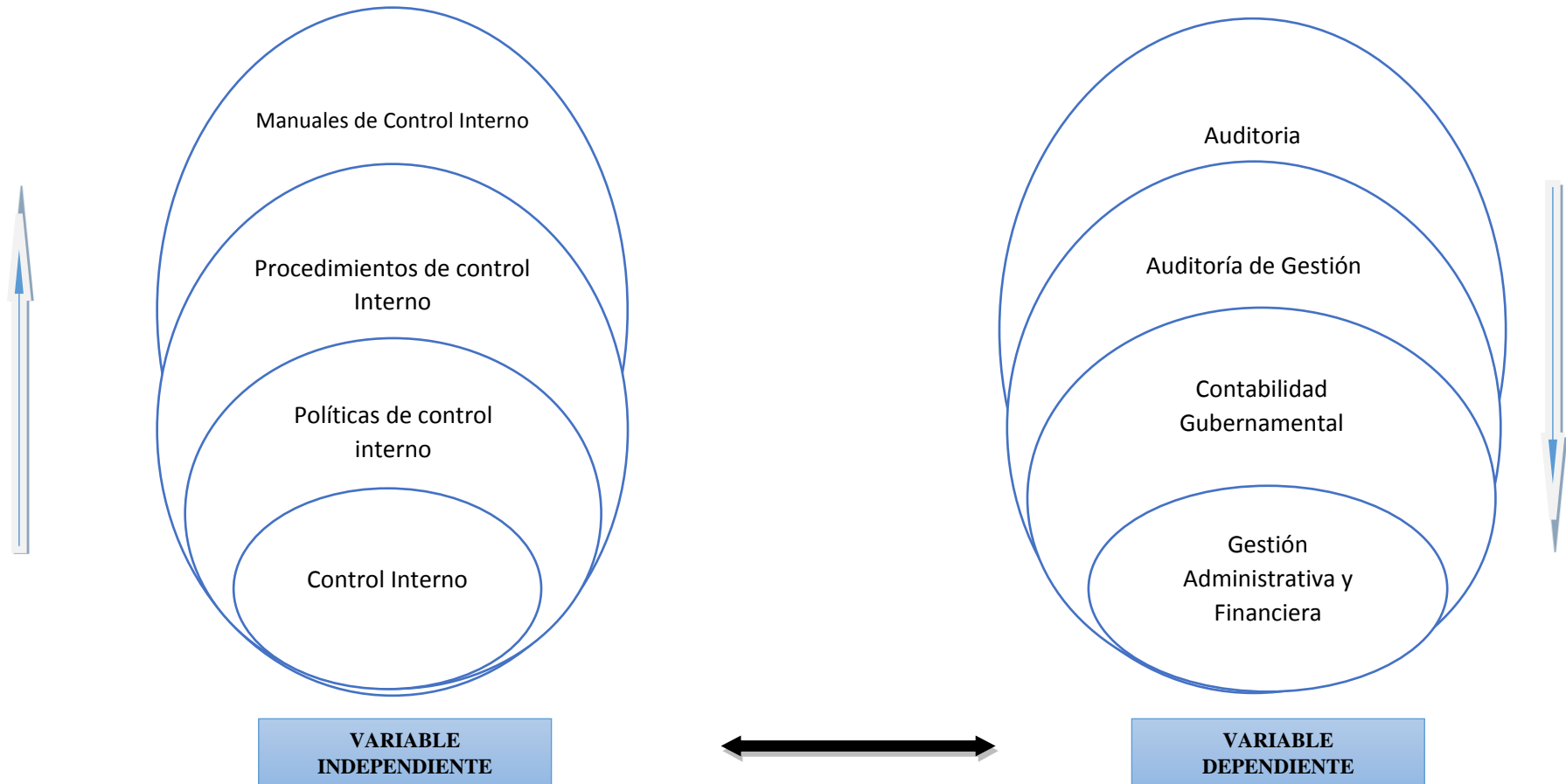


Grafico N° 3: Supra ordenación Conceptual
Elaborado por: Abigail del Roció Poquiza Sailema, (2016)

- **Subordinación conceptual:** Variable Independiente

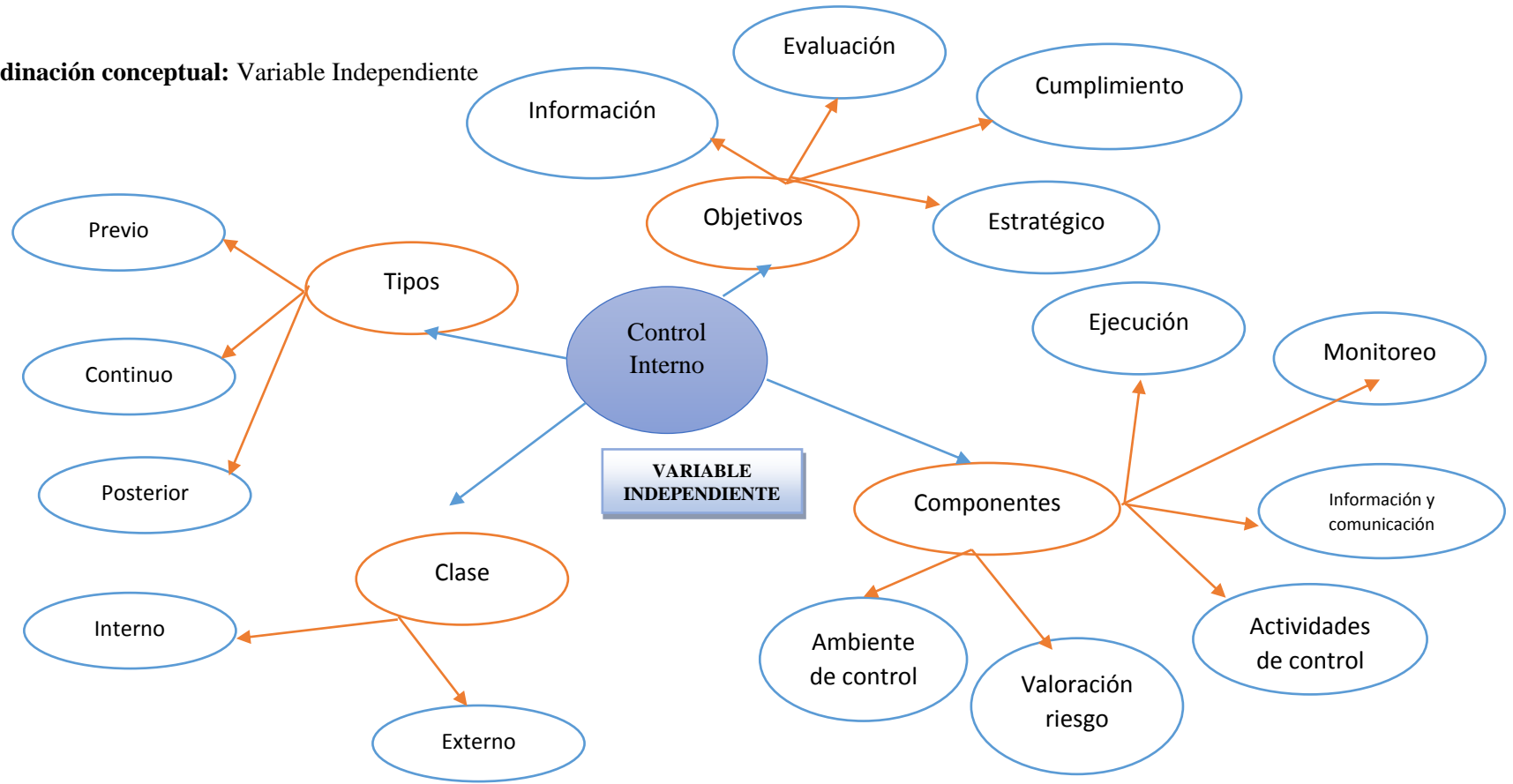


Grafico N°4: Subordinación conceptual: Variable Independiente
Elaborado por: Abigail del Rocío Poaquiza Sailema, (2016)

- **Subordinación conceptual:** Variable dependiente

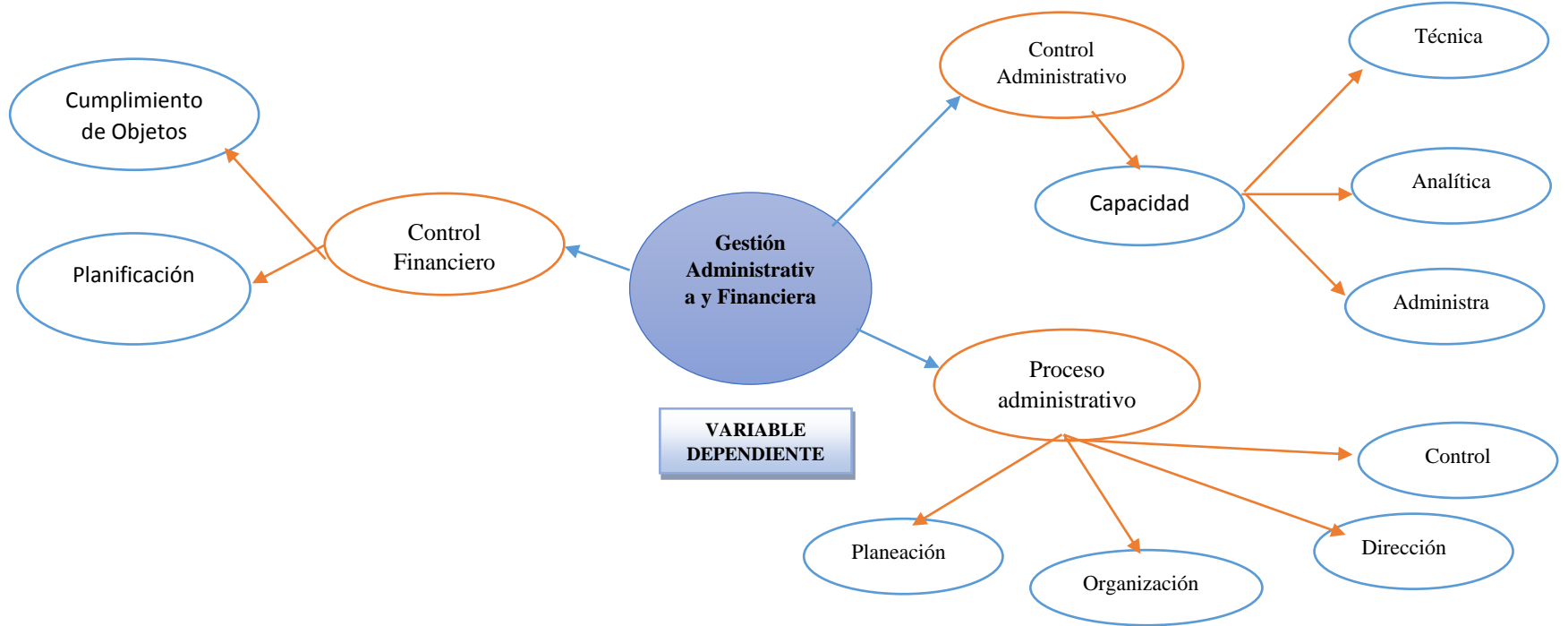


Grafico N° 5: Subordinación conceptual: Variable dependiente
Elaborado por: Abigail del Rocío Poaquizza Sailema, (2016)

2.5. HIPOTESIS

¿El deficiente sistema de control interno afecta la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos?

2.6. SEÑALAMIENTO VARIABLES DE LA HIPOTESIS

- Variable independiente: Control Interno
- Variable dependiente: Gestión Administrativa y Financiera
- Unidad de observación: GAD Municipal del Cantón Cevallos
- Término de la relación: El, en la, del

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ENFOQUE

La presente investigación es predominante cualitativa.

Para (Victor, 2008) estipula que la Investigación Cualitativa es: “Aquel tipo de investigación en el cual participan los individuos y comunidad para solucionar sus propias necesidades y problemas, bajo la guía de técnicos al respecto, pero con la participación directa de todos los interesados en su desarrollo” (pág. 5).

Según Quintana, C. (2012), la investigación cualitativa es aquella donde se estudia la calidad de las actividades, relaciones, asuntos, medios, materiales o instrumentos en una determinada situación o problema. La misma procura lograr una descripción holística, esto es, que intenta analizar exhaustivamente, con sumo detalle, un asunto o actividad en particular. (pág. 44)

El método cualitativo se aplicará debido a que se identificarán las características más sobresalientes tanto de la variable independiente control interno como de la variable dependiente gestión administrativa y financiera, dicho enfoque se concentra en las actividades que realiza cada funcionario directamente. Es por este motivo que se trata de encontrar soluciones factibles a esta situación, para ello se requerirá la colaboración de todos los involucrados.

3.2. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN

En el presente proyecto de investigación se utilizará la Investigación de Campo y la Investigación Bibliográfica – Documental.

3.2.1. INVESTIGACIÓN DE CAMPO

Teniendo presente lo que manifiestan Morán & Alvarado Darío (2010) sobre la investigación de campo es: “Aquella que se caracteriza porque el mismo objeto de estudio sirve de fuente de información para el investigador. Estriba en la observación directa, entrevista, encuestas u observaciones de las cosas y la conducta de las personas, fenómenos, etc.” (pág. 8).

Enrique Izquierdo Arellano (2011), manifiesta que:

“La investigación de campo es aquella que se realiza en el lugar de los hechos, en contacto directo con los actores del acontecimiento y es cuando el objetivo de estudio se convierte en fuente de información para el investigador, este tipo de investigación es en vivo y utiliza a la observación directa, la entrevista, la encuesta y el cuestionario como técnicas de recolección de datos,” (pág. 96)

La investigación de campo se utilizará directamente en las instalaciones del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón El Cevallos, consintiendo el contacto directo con sus directivos, departamento financiero y administrativo y el público, para verificar el funcionamiento de la Municipalidad y la situación del problema que se está analizando, ya que constituye una fuente de información necesaria para el investigador. Las técnicas a utilizarse son la observación y la encuesta.

3.2.2. INVESTIGACIÓN BIBLIOGRÁFICA-DOCUMENTAL

La investigación bibliográfica para Gallegos Myriam (2013) estipula que es “Aquella que se caracteriza por utilizar, la información obtenida de libros, revistas, periódicos o documentos, dicha información se obtiene mediante la lectura científica, se recoge utilizando la técnica del fichaje bibliográfico y nemotécnico y acudiendo a las bibliotecas” (pág. 31).

Para Morán & Alvarado Darío (2010) menciona que “La investigación bibliográfica es aquella que se basa fundamentalmente en la información acumulada en documentos” (pág. 8).

Enrique Izquierdo Arellano (2011), menciona “La investigación bibliográfica consiste en la búsqueda de información científica en bibliotecas, que son lugares donde se guardan todo tipo de información escrita: libros.” (pág. 95)

Necesariamente se analizará la información proporcionada por los libros, tesis de grado, base legal, Normas de Control Interno emitidas por la Contraloría, etc., con la finalidad de conocer las contribuciones científicas y legales estudiadas y relacionarlas comparando, analizando, diferenciando proyectando y mirar el comportamiento actual de la gestión financiera y administrativa.

3.3. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN

Este criterio permite clasificar la investigación por su nivel de complejidad de acuerdo al objetivo que pretende. El diseño y la metodología es distinta en estudios de tipo exploratorio, descriptivo y correlacional.

3.3.1. INVESTIGACIÓN EXPLORATORIA

Ibarra, Chano (2011) expresa que la investigación exploratoria es: “La investigación que trata dar una información habitual de una situación específica, se ejecuta cuando el tema a estudiar no posee suficientes antecedentes investigativo y resulta difícil establecer las hipótesis” (pág. 1).

Enrique Izquierdo Arellano (2011), manifiesta que “La investigación exploratoria es aquella que nos permite explorar, reconocer y sondear, es una acción preliminar mediante la cual se obtiene una idea general del objetivo que va a ser investigado. Este tipo de trabajo permite formular hipótesis” (pág. 96)

Este tipo de investigación se realiza especialmente cuando el tema elegido ha sido poco explorado, cuando no hay suficientes estudios previos y cuando aún, sobre él, es difícil formular hipótesis precisas o de cierta generalidad. Mediante el contacto del investigador con la realidad permitirá estudiar y reconocer con más exactitud el problema, para obtener información que permitan la formulación de la hipótesis.

3.3.2. INVESTIGACIÓN DESCRIPTIVA

Ibarra, Chano (2011) estipula que la Investigación Descriptiva es: “Aquel tipo de investigación que se enfoca en identificar las características más significativas de las personas o comunidades que están siendo objeto de estudio, describiendo y detallando lo que se investiga” (pág. 1).

Enrique Izquierdo Arellano (2011), describe que” La investigación descriptiva es aquella que permite describir, detallar y explicar un problema, objeto o fenómenos naturales y sociales, mediante un estudio temporal-espacial, con el propósito de determinar las características del problema observado.” (pág. 97)

Se aplica este tipo de investigación para describir, analizar y clasificar el modo en que se efectúan los procesos de control interno dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos.

3.3.3. INVESTIGACIÓN ASOCIACIÓN DE VARIABLES (CORRELACIONAL)

Para, Hernández & Otros (2003) formulan que: “Los estudios correlacionales pretenden responder a preguntas de investigación, evalúa la relación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables” (pág. 121).

Según Ibarra, Chano (2011) la Investigación Correlacional es:

Aquella cuyo objetivo primordial radica en establecer la relación existe entre las variables que están siendo investigadas. Primeramente, se mide las variables, posteriormente se establece la correlación entre variables para lo cual se aplican pruebas de hipótesis y herramientas estadísticas correlacionales. (pág. 1).

Mediante este tipo de investigación se podrá relacionar los procesos de control interno reestructurados con la gestión financiera y administrativa, que afirme la continuidad del Municipio.

3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1. POBLACIÓN

Según, Jorge Ortiz Pinilla (2013) manifiesta que: “La población es un conjunto de elementos reunidos por el interés de estudios del investigador. Aunque el termino población se asocia corrientemente con el conjunto de personas”. (pag.23)

Según, Guillermo Baena Paez (2014) describe que:” la población es el conjunto de todos los elementos a los cuales se refiere la investigación. Se puede definir también como el conjunto de todas las unidades de muestreo.” (pág. 164)

En base a lo establecido anteriormente la población que se utilizará en esta investigación está conformada el personal tanto Administrativo (Departamentos: Financiero, Contabilidad, Tesorería) como Operativo; puestos que son ellos los involucrados en la problemática establecida.

A continuación, se presenta la población sujeta de estudio conformada por 36 personas:

La población del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Cevallos está conformada por tres áreas las cuales son:

1. Área de servicios generales
2. Área servicio sociales
3. Área de servicios comunales

TABLA 1. Nomina

DETALLE	SUBTOTAL	CANTIDAD
AREA I. SERVICIOS GENERALES		23
PROGRAMA 1. ADMINISTRADOR GENERAL	11	
PROGRAMA 2. ADMINISTRACION FINANCIERA	11	
PROGRAMA 3. JUSTICIA POLICIA Y VIGILANCIA	1	
AREA II. SERVICIOS SOCIALES		3
CULTURA, SERVICIOS SOCIALES Y TURISMO	3	
AREA III. SERVICIOS COMUNALES		10
PROGRAMA 1. PLANIFICACION Y DESARROLLO LOCAL	5	
PROGRAMA 2. GESTION AMBIENTAL Y SANEAMIENTO	2	
PROGRAMA 3. AGUA POTABLE Y ALCANTARRILLADO	1	
PROGRAMA 6. OTROS SERVICIOS COMUNES	2	
TOTAL		36

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Cantón Cevallos

Elaborador por: Abigail del Rocío Poquiza Sailema, (2016)

3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Según Quintana, C. (2012), manifiesta que “es un proceso que se inicia con la definición de las variables en función de factores estrictamente medibles a los que se les llama indicadores.

El proceso obliga a realizar una definición conceptual de la variable para romper el concepto difuso que ella engloba y así darle sentido concreto dentro de la investigación, luego en función de ello se procese a realizar la definición operacional de la misma para identificar los indicadores que permitirán realizar su medición de forma empírica y cuantitativa, al igual que cualitativamente llegado el caso.

3.5.1. Operacionalización de Variable Independiente: Control Interno

Tabla N° 02. Operacionalización de Variable Independiente

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS / INSTRUMENTOS
<p>El Control Interno es el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar la seguridad y Constituyen 5 componentes según COSO I: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Previo • Continuo • Posterior 	<p>-Procesos de capacitación del control interno</p> <p>-Seguimiento al sistema utilizado para el control interno</p> <p>-Controles asignación de recursos</p> <p>-Manual de procedimientos</p> <p>-Evaluaciones al sistema de control interno</p>	<p>¿Considera que el organigrama de la municipalidad permite identificar los diferentes niveles jerárquicos?</p> <p>¿Se realizan evaluaciones periódicas, para determinar el cumplimiento de las metas y objetivos propuestos?</p> <p>¿Se respeta las asignaciones de los recursos en el presupuesto?</p> <p>¿Considera que es necesario un adecuado control interno para el departamento financiero?</p>	<p>Encuesta a los funcionarios del GAD Cevallos (ver anexo 2).</p>

Fuente: Investigación bibliográfica

Elaborado por: Abigail Del Roció Poaquiza Sailema, (2016)

3.5.2. Operacionalización de la Variable Dependiente: Gestión Administrativa y Financiera

Tabla N° 03. Operacionalización de Variable Dependiente

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS / INSTRUMENTOS
Gestión municipal es la capacidad para ejecutar, proveer, prestar, administrar y financiar servicios públicos; realizar diligencias conducentes al logro de un objetivo o de un deseo cualquiera.	<ul style="list-style-type: none"> Gestión administrativa. Gestión financiera. 	<p>-Objetivos estratégicos planteados</p> <p>-Satisfacción de los clientes internos y externos</p> <p>-Parámetros técnicos para consecución de objetivos</p> <p>-% destinado para recursos y obras</p>	<p>¿Conoce usted las políticas de la municipalidad?</p> <p>¿Considera que la gestión de la administración municipal responde a las necesidades de los clientes internos y externos del municipio?</p> <p>¿Considera que los recursos financieros se invierten adecuadamente?</p> <p>¿Está satisfecho con las obras que se ha realizado con la gestión?</p> <p>¿Se informa que al efectuar la liquidación presupuestaria existen partidas sobrantes y que no se han usado?</p>	<p>Encuesta a los funcionarios del GAD Cevallos (ver anexo 2).</p> <p>Encuesta a los funcionarios del GAD Cevallos (ver anexo 2).</p>

Fuente: Investigación bibliográfica

Elaborado por: Abigail Del Rocío Poaquizza Sailema, (2016)

3.6. RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Cesar Augusto Bernal (2006) manifiesta que “La recopilación de datos en ciencias sociales cuenta con una cantidad abundante de técnicas tanto documentales como de campo que difieren en el rigor de construcción del instrumento.” (pág. 142)

Para Herrera, Luis (2004) “La construcción de la información se opera en dos fases: plan para la recolección de información y plan para el procesamiento de información” (pág. 174).

Tabla N° 04. Plan de recolección de la información

N°	PREGUNTAS BÁSICAS	EXPLICACIÓN
1	¿Para qué?	Para comprobar la hipótesis: El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos
2	¿De qué persona u objeto?	Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos
3	¿Sobre qué aspectos?	El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos
4	¿Quién? ¿Quiénes?	Abigail del Roció Poaquiza Sailema
5	¿A quién?	Al Departamento Financiero, Administrativo y Operativo
6	¿Cuándo?	Desde febrero 2016 hasta Julio 2016
7	¿Dónde?	En el Departamento Financiero, Administrativo y Operativo
8	¿Cuándo?	Las veces que sean necesarias
9	¿Cómo?	Mediante la aplicación de encuestas y observación.
10	¿Con qué?	Recursos propios

Fuente: Investigación bibliográfica

Elaborado por: Abigail Del Roció Poaquiza Sailema, (2016)

3.6.1. PLAN PARA LA RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Este plan contempla estrategias metodológicas requeridas por los objetivos e hipótesis de investigación, de acuerdo con el enfoque escogido, considerando los siguientes elementos:

- **Definición de los sujetos: personas u objetos que van a ser investigados.** En este proyecto de investigación se realizarán encuestas a los diferentes funcionarios del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Cevallos del Departamento Financiero, Administrativo y Operativo.
- **Selección de las técnicas a emplear en el proceso de recolección de información.** En el presente proyecto de investigación se emplearán técnicas de recolección de información tales como:

Encuesta: Según Carlos Muñoz Razo (2011), manifiesta que “la encuesta se define como la recopilación de datos dentro de un tema de opinión específico, mediante el uso de formularios aplicados sobre una muestra de unidades de población, diseñados con preguntas precisas para solicitar las opiniones de los encuestados y así obtener respuestas confiables.” (pág. 238).

En la presente investigación se efectuarán encuestas a los funcionarios del Gobierno Autónomo Descentralizado de Cevallos del Departamento Financiero, Administrativo y Operativo, para lo cual aplicamos un cuestionario que nos permitió obtener información relevante, respecto al tema del cual estamos tratando.

Cuestionario: Hechavarría, Suiberto (2012) establece que “El instrumento, que tiene forma material impresa o digital, utilizado para registrar la información que proviene de personas que participan en una encuesta; en una entrevista o en otros procedimientos como son los experimentos, en donde se utilizan preguntas cerradas o abiertas” (pág. 1). El cuestionario permite

recolectar gran cantidad de información, debido a que las preguntas que se utilizan son fácil entendimiento.

En este proyecto de investigación se utilizó un cuestionario con preguntas abiertas y cerradas, de esta manera se pudo obtener información de suma importancia para el desarrollo de dicho proyecto.

Observación: Archive, Arturo (2013) estipula que la observación es: “Una técnica de investigación que consiste en observar personas, fenómenos, hechos, casos, objetos, acciones, situaciones, etc., con el fin de obtener determinada información necesaria para una investigación” (pág. 1).

Se aplicó la técnica de observación respecto al presupuesto 2014 asignado al GAD Municipal de Cevallos, para poder observar si se cumple con lo establecido en el mismo y los objetivos propuestos.

- **Instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida para la investigación.** Los instrumentos elaborados para la recolección de la información serán elaborados por la investigadora, los mismos constan de un cuestionario utilizado en encuestas (Anexo N° 02) y por otro lado se empleará la ficha de observación (Anexo N° 03).
- **Selección de recursos de apoyo (equipos de trabajo).**
Para realizar la observación y la encuesta los recursos de apoyo son los siguientes:

Tabla 5: Recursos de apoyo

RECURSOS	DESCRIPCIÓN
Humano	Investigador: Abigail Poaquiza
Material	1 laptop 1 memory flash 1 impresora Hojas de papel boon Esferos, etc.
Financiero	35.00 gastos varios

Fuente: Propia

Elaborado por: Abigail del Roció Poaquiza Sailema, (2016)

- **Explicitación de procedimientos para la recolección de información, cómo se va a aplicar los instrumentos, condiciones de tiempo y espacio, etc.** La encuesta y la observación se realizará como se detalla a continuación:

TABLA 6. Procedimiento de recolección de información

TÉCNICAS	PROCEDIMIENTO
Encuesta	¿Cómo? Cuestionario con preguntas cerradas y de selección múltiple, utilizando el método deductivo
	¿Dónde? GAD Municipal del Cantón Cevallos.
	¿Cuándo? Del 09 al 20 de junio de 2016 de 8:30 a 12:00 horas.
Observación	¿Cómo? Ficha de observación, utilizando el método inductivo.
	¿Dónde? GAD Municipal de Cevallos.
	¿Cuándo? Del 16 al 18 de agosto de 2016 de 8:30 a 12:00 horas.

Fuente: Proyecto de Investigación 2016

Elaborador por: Abigail del Roció Poaquiza Sailema, (2016)

3.7. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS

3.7.1. PLAN DE PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN

El presente proyecto de investigación, una vez que se ha recolectado la información para su procesamiento se va a realizar de la siguiente manera:

- **Revisión crítica de la información** recogida. En este punto se tratará de conseguir sola la información que realmente aporte a la investigación, desechando aquella información de carácter contradictoria.
- **Repetición de la recolección.** En ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación.
- **Tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis: manejo de información, estudio estadístico de datos para presentación de resultados.** Consiste en el manejo de información, estudio estadístico de datos, para la presentación de los resultados.

La tabulación se ejecutará dependiendo del tipo de variable, en este proyecto la misma se ejecutará a cabo mediante la siguiente tabla:

TABLA 7. Cuantificación de resultados

N°	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
1	Opción 1		
2	Opción 2		
TOTAL			

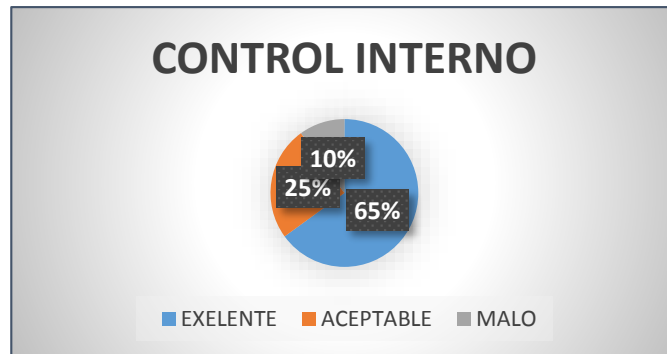
Fuente: Datos tabulados por la encuesta

Elaborador por: Abigail del Roció Poaquizza Sailema, (2016)

- **Representaciones gráficas.** Para que se pueda observar de mejor forma la información obtenida se empleará el gráfico de pastel o también denominado circular, dicho gráfico se presentará después de cada pregunta así:

Ejemplo:

Grafico N°6: Ejemplo representación grafica



Fuente: Datos tabulados de la encuesta realizada

Elaborador por: Abigail del Rocío Poaquiza Sailema, (2016)

3.7.2. PLAN DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

- **Análisis de los resultados estadísticos.** Aquí se destaca las tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos e hipótesis.
- **Interpretación de los resultados.** Con apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente.
- **Establecimiento de conclusiones y recomendaciones.** Se detalla cómo se obtienen tanto las conclusiones como las recomendaciones, es por ello que las conclusiones se relacionan y provienen de los objetivos específicos, esto en cuanto a la ejecución y cumplimiento de los mismos. Mientras que las recomendaciones provienen de las conclusiones previamente establecidas, de ser el caso se pueden añadir más conclusiones y recomendaciones según se crea conveniente.

Tabla N° 8. Relación de objetivos específicos, conclusiones y recomendaciones

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES
Analizar los procesos de control interno y establecer actividades que regulen las actividades financieras y administrativas, para corregir los problemas encontrados		
Evaluar la gestión de administrativa y financiera para identificar falencias y proponer procedimientos de mejora		
Proponer una alternativa de solución para el mejoramiento de los procesos de gestión administrativa con compras públicas para llevar un adecuado control en la adquisición de un bien o servicio, una entrega a tiempo de pliegos, y cumplir con la planificación de obras a ejecutarse en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos.		

Fuente: Proyecto de Investigación

Elaborador por: Abigail del Roció Poaquiza Sailema, (2016)

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

En el presente proyecto de investigación se utilizó la encuesta basada en el cuestionario para la recolección de la información, que consta de 11 preguntas Anexo N° 03, mismo que está destinado a los funcionarios del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos; por otra parte también se aplicó la observación basada en fichas de observación encaminadas a la gestión administrativa y financiera Anexo N° 04; dichas encuestas y observación se efectuaron con el fin de obtener información acerca del control interno y la gestión administrativa y financiera.

Tal como se manifiesta en el capítulo III las encuestas se llevaron a cabo a una población de 36 en el GAD Municipal del Cantón Cevallos, estas personas son quienes se encuentran involucrados con el problema planteado de una manera directa. Mientras que la observación se efectuó mediante los problemas presentados y analizados en el GAD Municipal del Cantón Cevallos.

Para la presentación gráfica, se utilizó las figuras de pasteles, que sirvió de guía para emitir criterios coherentes, en base a los resultados obtenidos.

Una vez efectuada las encuestas, se obtuvo información relevante que permite observar y comprender el tipo de relación existente entre las variables y el desarrollo de los Objetivos Generales y Específicos como se desarrolla a continuación:

4.1.1. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

A continuación, se presentan los resultados luego de tabular la información adquirida de las encuestas efectuadas a los funcionarios del GAD Municipal del Cantón Cevallos.

Pregunta N° 01

¿Se realizan evaluaciones periódicas, para determinar el cumplimiento de las metas y objetivos propuestos?

Tabla N° 09 Pregunta N° 01

N°	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
1	SI	21	58%
2	NO	15	42%
	TOTAL	36	100%

Fuente: Datos tabulados de la encuesta realizada

Elaborado por: Abigail del Rocío Poaquizza Sailema, (2016)

Gráfico N° 7. Pregunta N° 01



Fuente: Datos tabulados de la encuesta realizada

Elaborado por: Abigail del Rocío Poaquizza Sailema, (2016)

Análisis: De los 36 empleados encuestados, 21 de ellos que representa el 58% indicaron que, si se realiza evaluaciones periódicas, para determinar el cumplimiento de las metas y objetivos, 15 de ellos representa el 42%, indicaron que no se realiza evaluaciones periódicas.

Interpretación: Se puede evidenciar claramente en la figura N° 7, la mayoría de los encuestados afirman que, si se realiza evaluaciones periódicas, para determinar el cumplimiento de las metas y objetivos propuestos, siendo el mismo la vía legal de por las cuales deben llegar a cumplir cada objetivo propuesto en el GAD Municipal del Cantón Cevallos.

Pregunta N° 02

¿Se respeta las asignaciones de los recursos en el presupuesto?

Tabla N° 10. Pregunta N° 02

N°	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
1	SI	15	44%
2	NO	21	56%
	TOTAL	36	100%

Fuente: Datos tabulados de la encuesta realizada

Elaborado por: Abigail del Rocío Poaquiza Sailema, (2016)

Gráfico N° 8. Pregunta N° 02



Fuente: Datos tabulados de la encuesta realizada

Elaborado por: Abigail del Rocío Poaquiza Sailema, (2016)

Análisis: De los 36 empleados encuestados, 15 de ellos que representa el 44% indicaron que, si se respeta las asignaciones de los recursos en el presupuesto, 21 de ellos representa el 56%, indicaron que no se respeta las asignaciones.

Interpretación: Se puede evidenciar en la figura N° 8, la mayoría de los encuestados manifiestan que no se respeta las asignaciones de los recursos del presupuesto, debido a la falta de planificación en diferentes áreas y por existir diferentes necesidades al pasar los días en las diferentes comunidades.

Pregunta N° 03

¿Considera usted que la entidad emplea un adecuado control interno en la gestión administrativa-financiera para corregir sus falencias?

Tabla N° 11. Pregunta N° 03

N°	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
1	SI	24	67%
2	NO	12	33%
	TOTAL	36	100%

Fuente: Datos tabulados de la encuesta realizada

Elaborado por: Abigail del Rocío Poquiza Sailema, (2016)

Gráfico N° 9. Pregunta N° 03



Fuente: Datos tabulados de la encuesta realizada

Elaborado por: Abigail del Rocío Poquiza Sailema, (2016)

Análisis: De los 36 empleados encuestados, 24 de ellos que representa el 67% indicaron que, es necesario realizar un control interno en la gestión administrativa-financiera, 12 de ellos representa el 33%, indicaron que no consideran realizar un control interno.

Interpretación: Se puede evidenciar en la figura N° 9, la mayoría de los encuestados afirman que es necesario realizar un adecuado control interno en la gestión administrativa-financiera para poder corregir los errores y falencias que presentan.

Pregunta N° 04

¿Según su criterio, como califica los resultados de la información administrativa presentada?

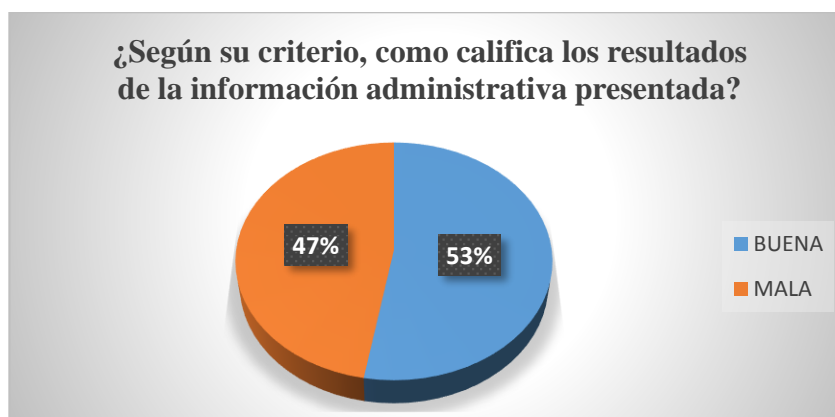
Tabla N° 12. Pregunta N° 04

N°	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
1	BUENA	19	53%
2	MALA	17	47%
	TOTAL	36	100%

Fuente: Datos tabulados de la encuesta realizada

Elaborado por: Abigail del Rocío Poaquiza Sailema, (2016)

Gráfico N° 10. Pregunta N° 04



Fuente: Datos tabulados de la encuesta realizada

Elaborado por: Abigail del Rocío Poaquiza Sailema, (2016)

Análisis: De los 36 empleados encuestados, 19 de ellos representan el 53% indicaron que, califican como buena los resultados de la información administrativa, 17 de ellos representa el 47%, indicaron que es mala la información del área administrativa.

Interpretación: Se puede evidenciar en la figura N° 10 que un gran porcentaje señala que, califican como buena los resultados de la administración presentada, pero a pesar de tener calificación buena tiene deficiencias en su planificación y se debe llegar analizar los problemas y corregirlos para tener una gestión administrativa optima que responda a todas las necesidades.

Pregunta N° 05

¿Considera que la gestión de la administración municipal responde a las necesidades de los clientes internos y externos del municipio?

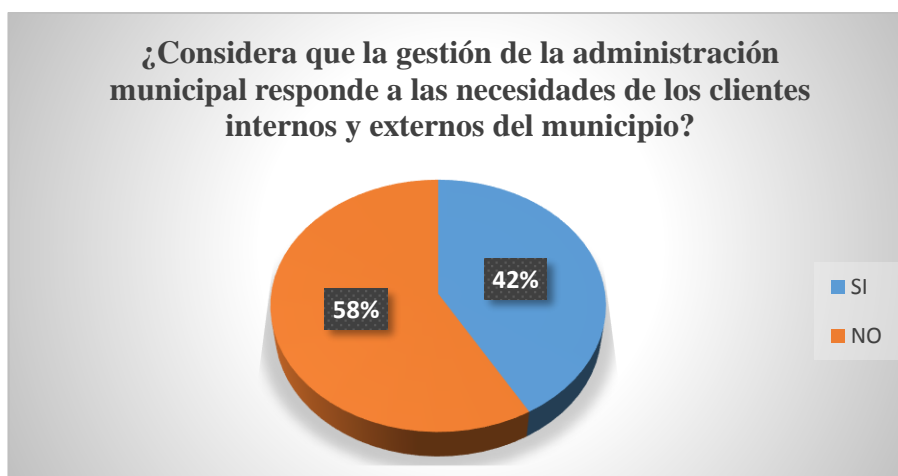
Tabla N° 13. Pregunta N° 05

N°	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
1	SI	15	42%
2	NO	21	58%
	TOTAL	36	100%

Fuente: Datos tabulados de la encuesta realizada

Elaborado por: Abigail del Roció Poaquiza Sailema, (2016)

Gráfico N° 11. Pregunta N° 05



Fuente: Datos tabulados de la encuesta realizada

Elaborado por: Abigail del Roció Poaquiza Sailema, (2016)

Análisis: De los 36 empleados encuestados, 15 de ellos representan el 42% indicaron que, la gestión administrativa si responde a las necesidades de los clientes internos y externos, 21 de ellos representa el 58% indicaron que no responde a las necesidades por diferentes circunstancias.

Interpretación: Se puede evidenciar en la figura N° 11, la mayoría de los encuestados manifiestan que la gestión administrativa no responde a las necesidades de los clientes internos y externos, por lo cual se debería corregir para superar esas falencias.

Pregunta N° 06

¿Cree usted que al realizar estudios, análisis u observaciones permitirán mejorar y/o corregir temas relacionados con la gestión administrativa-financiera?

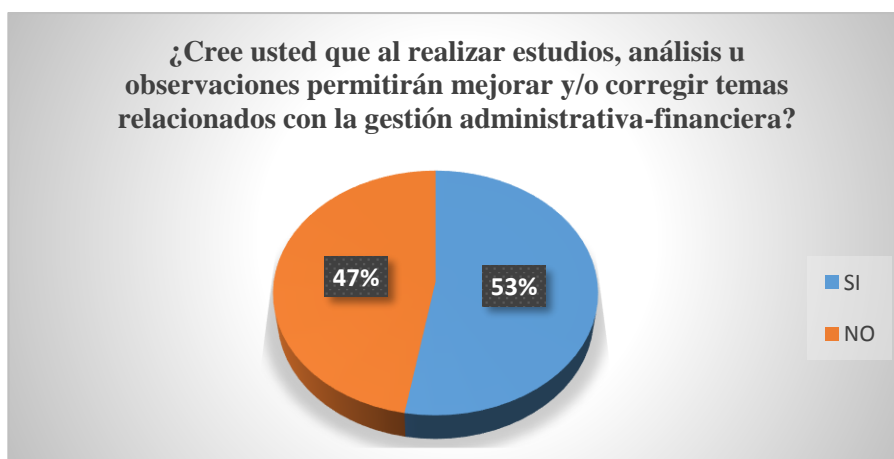
Tabla N° 14. Pregunta N° 06

N°	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
1	SI	19	53%
2	NO	17	47%
	TOTAL	36	100%

Fuente: Datos tabulados de la encuesta realizada

Elaborado por: Abigail del Roció Poaquiza Sailema, (2016)

Gráfico N° 12. Pregunta N° 06



Fuente: Datos tabulados de la encuesta realizada

Elaborado por: Abigail del Roció Poaquiza Sailema, (2016)

Análisis: De los 36 empleados encuestados, 19 de ellos representan el 53% indicaron que, al realizar estudios, análisis u observaciones permitirá mejorar los procesos, 17 de ellos representa el 47%, indicaron que no es necesario realizar estudios para mejorar la gestión administrativa y financiera.

Interpretación: Se puede evidenciar en la figura N° 12, la mayoría de las personas encuestadas indican que al realizar estudios, análisis u observaciones no se obtendrá resultados óptimos en mejorar la gestión administrativa, al corregir errores se podrá seguir paso a paso mejorando los procesos.

Pregunta N° 07

¿Qué cree usted que genera falencias en la gestión administrativa-financiera?

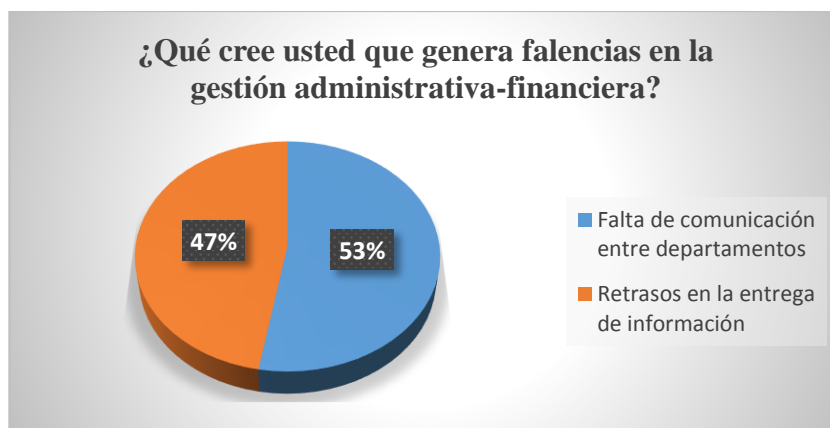
Tabla N° 15. Pregunta N° 07

N°	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
1	Falta de comunicación entre departamentos	19	53%
2	Retrasos en la entrega de información	17	47%
	TOTAL	36	100%

Fuente: Datos tabulados de la encuesta realizada

Elaborado por: Abigail del Rocío Poaquiza Sailema, (2016)

Gráfico N° 13. Pregunta N° 07



Fuente: Datos tabulados de la encuesta realizada

Elaborado por: Abigail del Rocío Poaquiza Sailema, (2016)

Análisis: De los 36 empleados encuestados, 19 de ellos que representa el 53% indicaron que, la falta de comunicación entre departamentos genera falencias para gestión administrativa, mientras que 17 empleados, es decir el 47 % indicaron que el retraso en la entrega de información genera falencias administrativas.

Interpretación: Se puede evidenciar en la figura N° 13, la mayoría de los encuestados manifiestan que la falta de comunicación entre departamentos genera falencias, debido al retraso de entrega de información por diferencias circunstancias presentadas.

Pregunta N° 08

¿Conoce usted las políticas de la municipalidad?

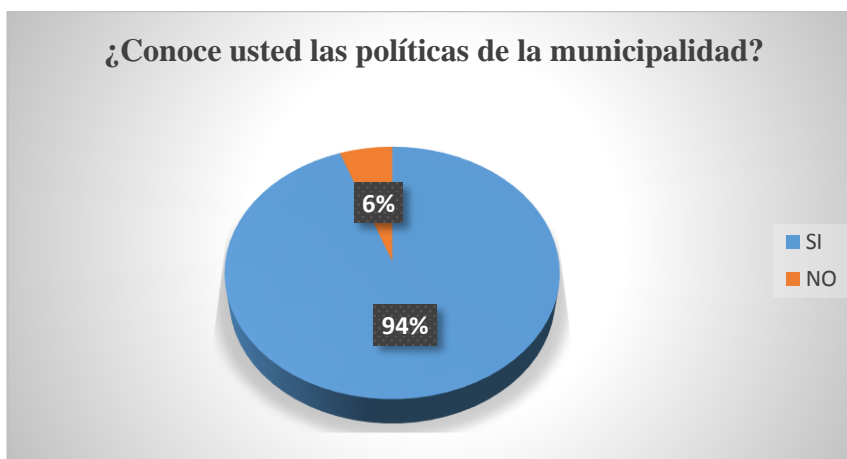
Tabla N° 16. Pregunta N° 08

N°	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
1	SI	34	94%
2	NO	2	6%
	TOTAL	36	100%

Fuente: Datos tabulados de la encuesta realizada

Elaborado por: Abigail del Rocío Poaquiza Sailema, (2016)

Gráfico N° 14. Pregunta N° 08



Fuente: Datos tabulados de la encuesta realizada

Elaborado por: Abigail del Rocío Poaquiza Sailema, (2016)

Análisis: De los 36 empleados encuestados, 34 de ellos que representa el 94% indicaron que, conocen las políticas de la municipalidad, mientras que 2 empleados, es decir el 6 % indicaron que no conocen a fondo las políticas.

Interpretación: Se puede evidenciar en la figura N° 14, la mayoría de los encuestados manifiestan que conocen las políticas de la municipalidad, lo cual es beneficioso para poder desarrollar a cabalidad sus labores, regido a cada reglamento sin ninguna falencia.

Pregunta N° 09

¿Considera que los recursos financieros se invierten adecuadamente?

Tabla N° 17. Pregunta N° 09

N°	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
1	SI	32	89%
2	NO	4	11%
	TOTAL	36	100%

Fuente: Datos tabulados de la encuesta realizada

Elaborado por: Abigail del Rocío Poaquiza Sailema, (2016)

Gráfico N° 15. Pregunta N° 09



Fuente: Datos tabulados de la encuesta realizada

Elaborado por: Abigail del Rocío Poaquiza Sailema, (2016)

Análisis: De los 36 empleados encuestados, 32 de ellos que representa el 89% indicaron que, los recursos financieros se invierten adecuadamente, 4 de ellos representa el 11% indicaron que no se invierte adecuadamente los recursos cuando existe una mala planificación y cálculo del gasto y no se puede completar x completo la ejecución de la obra.

Interpretación: Se puede evidenciar en la figura N° 15, la mayoría de los encuestados manifiestan que los recursos financieros asignados se invierten adecuadamente como se estipula y no son desperdiciados.

Pregunta N° 10

¿Está satisfecho con la planificación de obras que se ha realizado con la gestión administrativa?

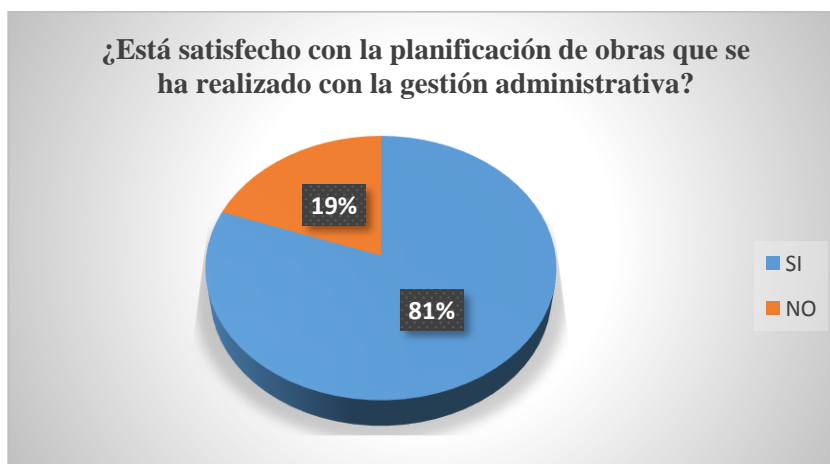
Tabla N° 18. Pregunta N° 10

N°	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
1	SI	29	81%
2	NO	7	19%
	TOTAL	36	100%

Fuente: Datos tabulados de la encuesta realizada

Elaborado por: Abigail del Rocío Poaquiza Sailema, (2016)

Gráfico N° 16. Pregunta N° 10



Fuente: Datos tabulados de la encuesta realizada

Elaborado por: Abigail del Rocío Poaquiza Sailema, (2016)

Análisis: De los 36 empleados encuestados, 29 de ellos que representa el 81% indicaron que, están satisfechos con la planificación realizada con la gestión administrativa, 7 de ellos representan el 19%, es decir que no se realizan satisfechos con la planificación realizada.

Interpretación: Se puede evidenciar en la figura N° 16, la mayoría de los encuestados manifiestan que están satisfechos con la planificación que realiza la gestión administrativa para la realización de obras debido al retraso presentados para la entrega de pliegos.

Pregunta N° 11

¿Se informa que al efectuar la liquidación presupuestaria existen partidas sobrantes y que no se han usado?

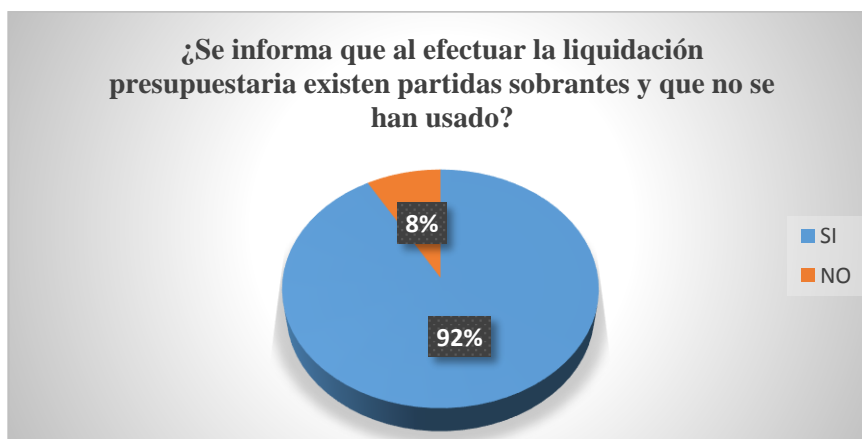
Tabla N° 19. Pregunta N° 11

N°	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
1	SI	33	92%
2	NO	3	8%
	TOTAL	36	100%

Fuente: Datos tabulados de la encuesta realizada

Elaborado por: Abigail del Roció Poaquiza Sailema, (2016)

Gráfico N° 17. Pregunta N° 11



Fuente: Datos tabulados de la encuesta realizada

Elaborado por: Abigail del Roció Poaquiza Sailema, (2016)

Análisis: De los 36 empleados encuestados, 33 de ellos que representa el 92% indicaron que, al realizar liquidaciones presupuestarias se informa de partidas sobrantes y cuales no han sido utilizadas, 3 de ellos representan el 8%, indicaron que no son informados de las partidas sobrantes.

Interpretación: Se puede evidenciar en la figura N° 17 la mayoría de los encuestados manifiestan que al realizar liquidaciones presupuestarias se informa de partidas sobrantes y no utilizadas del presupuesto, lo cual está acorde a las leyes y normas de presentación.

4.2. VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS

La verificación de hipótesis o también conocida como prueba de hipótesis se refiere a la manera de presentar los resultados. Para la comprobación de la hipótesis se utiliza el método Chi cuadrado.

Una vez que se ha establecido el problema y se ha identificado las variables que componen la hipótesis obtenidos en la investigación, la misma que se aplica a la muestra seleccionada. Una prueba estadística solo puede presentar dos resultados, el primer resultado consiste en rechazar la hipótesis nula y por ende aceptar la alternativa. El segundo resultado se da cuando los hechos no contradicen a la hipótesis nula.

Para Paredes, Eduardo (2012) “En la investigación de mercado, la hipótesis nula se formula de tal manera que su rechazo trae la aceptación de la conclusión deseada. La hipótesis alternativa representa la conclusión para la que se buscan evidencias.” (pág. 95)

Para poder comprobar la hipótesis se utiliza la distribución del Chi cuadrado, en donde se analizan dos preguntas primordiales que corresponden tanto a la variable independiente como a la variable dependiente. Las preguntas mencionadas anteriormente se toman de las encuestas efectuadas a los funcionarios del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos, dichas preguntas corresponden al número 3 y número 7 respectivamente, esto con el fin de implementar un modelo de gestión administrativa y financiera que ayude a mejorar los procesos de compras públicas dentro de esta entidad gubernamental.

VARIABLE INDEPENDIENTE

3. ¿Considera que es necesario un adecuado control interno para el departamento financiero?

VARIABLE DEPENDIENTE

7. ¿Conoce si se ha realizado estudios, análisis u observaciones que permitan mejorar y/o corregir temas relacionados con la gestión administrativa-financiera?

4.2.1. MODELO LÓGICO

Ho: El control interno no permite mejorar la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos.

Hi: El control interno si permite mejorar la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos.

4.2.2. SELECCIÓN DEL NIVEL DE SIGNIFICACIÓN

Nivel de significación, utiliza el nivel $\alpha = 0.05$ (corresponde al 95%).

4.2.3. MODELO MATEMÁTICO

Hipótesis Nula $H_0 = 0$

Hipótesis Alternativa $H_1 \neq 0$

4.2.4. MODELO ESTADÍSTICO

A principios de 1900 Karl Person creó la denominada prueba de bondad de ajuste Chi Cuadrado que es una de las pruebas no paramétricas más utilizadas, que generalmente se aplica en niveles de datos nominales, ordinales, de intervalo y de razón. La fórmula que se utiliza para esta prueba se detalla a continuación:

$$x^2 = \sum \left(\frac{(F_o - F_e)^2}{F_e} \right)$$

Considerando que:

F_o: Frecuencias observadas en la investigación

F_e: Frecuencias esperadas o ideales

χ^2 : Chi cuadrado

Σ : Sumatoria

La comprobación de la hipótesis se la realiza considerando las preguntas primordiales anteriormente mencionadas que corresponden a la variable tanto independiente (pregunta 3) como dependiente (pregunta 7), para lo cual es de suma importancia elaborar una tabla de contingencia con los resultados tabulados obtenidos de la encuesta a los funcionarios del GAD Municipal del Cantón Cevallos, dicha tabla presenta el cuadro de frecuencias observadas, mientras que las frecuencias esperadas se proceden a calcular de las frecuencias observadas (Anexo N°02). A continuación, se detallan las frecuencias observadas así:

Pregunta N° 03

¿Considera usted que la entidad emplea un adecuado control interno en la gestión administrativa-financiera para corregir sus falencias?

Tabla N° 11. Pregunta N° 03

N°	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
1	SI	24	67%
2	NO	12	33%
	TOTAL	36	100%

Fuente: Datos tabulados de la encuesta realizada

Elaborado por: Abigail del Rocío Poaquiza Sailema, (2016)

Pregunta N° 07

¿Qué cree usted que genera falencias en la gestión administrativa-financiera?

Tabla N° 15. Pregunta N° 07

N°	ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
1	Falta de comunicación entre departamentos	19	53%
2	Retrasos en la entrega de información	17	47%
	TOTAL	36	100%

Fuente: Datos tabulados de la encuesta realizada

Elaborado por: Abigail del Rocío Poaquiza Sailema, (2016)

4.2.5. COMBINACIÓN DE FRECUENCIAS

En el presente trabajo de investigación la combinación de frecuencias se obtiene a partir del análisis y combinación de las preguntas: 3 y 6 de la encuesta efectuada a los funcionarios del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos (Anexo N° 02).

Tabla N° 20. Combinación de frecuencias - Observado

OBSERVADO

CONTROL INTERNO			
Alternativas	Falta De Comunicación Entre Departamentos	Retrasos En La Entrega De Información	TOTAL
SI	5	14	19
NO	0	17	17
TOTAL	5	31	36
	0,14	0,86	

Fuente: Datos tabulados de la encuesta realizada

Elaborado por: Abigail del Rocío Poquiza Sailema, (2016)

Tabla N° 21. Combinación de frecuencias - Esperado

ESPERADO

CONTROL INTERNO			
Alternativas	Falta De Comunicación Entre Departamentos	Retrasos En La Entrega De Información	TOTAL
SI	2,64	16,36	19
NO	2,36	14,64	17
TOTAL	5	31	36

Fuente: Datos tabulados de la encuesta realizada

Elaborado por: Abigail del Rocío Poquiza Sailema, (2016)

4.2.6. CÁLCULO DEL GRADO DE LIBERTAD

Hay que considerar que el grado de libertad se calcula de la multiplicación del número de las filas donde se debe restar uno por el número de las columnas menos uno, de este modo:

$$Gl = (R-1) (L-1)$$

Se debe considerar:

Gl = Grados de libertad

C = Columnas de la tabla

R = Fila de la tabla

L = Columna de la tabla

Desarrollo

$$Gl = (2-1) (2-1)$$

$$Gl = (1) (1)$$

$$Gl = 1$$

Tabla N° 22: Tabla de Decisión

		P					
g	0.001	0.025	0.05	0.1	0.25	0.5	0.75
1	10.827	5.024	3.841	2.706	1.323	0.455	0.102
2	13.815	7.378	5.991	4.605	2.773	1.386	0.575
3	16.266	9.348	7.815	6.251	4.108	2.366	1.213
4	18.466	11.143	9.488	7.779	5.385	3.357	1.923
5	20.515	12.832	11.07	9.236	6.626	4.351	2.675

Se observa que los grados de libertad $Gl = 1$; por su parte el nivel de significancia es de 0,05, al ubicar estos valores en la tabla H de distribución Chi cuadrado equivale a 3,841; es por eso que:

$$\chi^2 = \text{Crítico} = 3,841 (\chi^2)$$

4.2.7. CÁLCULO MATEMÁTICO

En el cálculo matemático se procede a evaluar en primera instancia a la hipótesis nula, esto quiere decir que no existe ningún tipo de relación entre la variable independiente y la variable dependiente, para lo cual se procede a calcular el Chi cuadrado para comprobar los valores obtenidos tales como los de la distribución teórica, considerando los valores totales de este modo:

Tabla N° 23. Cálculo matemático- combinación

PRUEBA CHI CUADRADO			
Alternativas	Falta De Comunicación Entre Departamentos	Retrasos En La Entrega De Información	TOTAL
SI	2,1125731	0,3407376	2,4533107
NO	2,36111111	0,38082437	2,74193548
TOTAL	4,47368421	0,72156197	5,19524618

$$\text{Chi2} = 0,022648747$$

$$\text{Chi Inversa} = 5,19524618$$

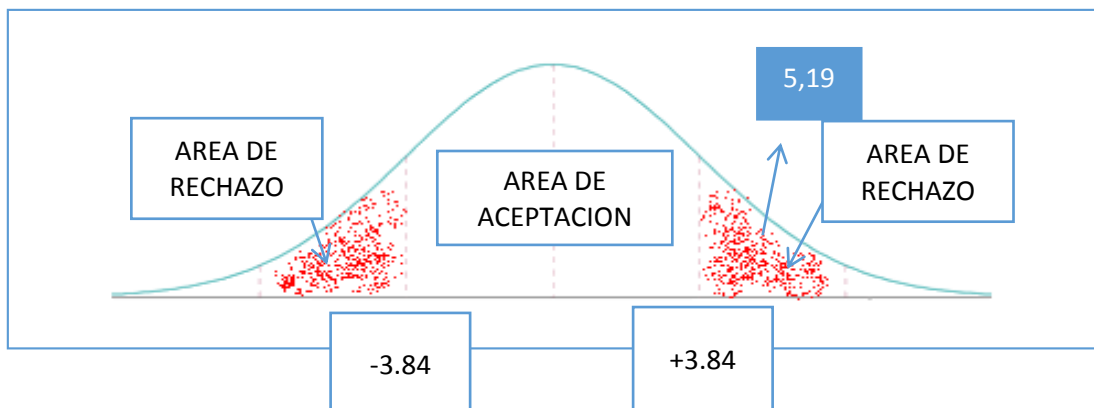
$$\text{Chi teórico} = 3,841458821$$

4.2.8. DECISIÓN FINAL

Luego de los cálculos efectuados se puede observar que $\text{Chi2} = 5,19524618$ es mayor a $\chi^2=3,841$, dichos resultados rechazan la hipótesis nula y por ende se acepta la hipótesis alternativa o alterna, es decir, el control interno si permite mejorar la gestión administrativa y financiera del GAD Municipal del Cantón Cevallos, esta es la razón por la cual, se debe plantear mecanismos basados en la evaluación del control interno para mitigar el retraso de obras.

Existe una probabilidad entre el 95% y el 99% de que haya una relación entre la variable independiente y la variable dependiente, como se demuestra en el siguiente gráfico:

Gráfico N° 18. Decisión final



Fuente: Datos tabulados de la encuesta realizada

Elaborado por: Abigail del Rocío Poaquiza Sailema, (2016)

4.3. LIMITACIONES DEL ESTUDIO

Las limitaciones que se presentaron en el presente proyecto de investigación básicamente radican en:

- **Tiempo:** La ejecución de las encuestas llevó mucho tiempo, debido a que el día en que se encuestó no todos los funcionarios estaban presentes, motivo por el cual se tuvo que encuestar a los ausentes al día siguiente y es en este momento donde el tiempo fue absorbido.
- **Recursos:** En este punto hay que considerar que para poder llevar a cabo la ejecución de las encuestas la investigadora solicitó la colaboración de algunas personas que por amistad le ayudaron, sin embargo, el transporte fue lo más difícil de encontrar, debido a que la investigadora no posee un vehículo propio.
- **Información:** El presupuesto del año 2015 y tanto los problemas que se detectaban cuando se realizaba auditorias efectuadas al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Cevallos fue lo más difícil de obtener, debido a que solamente se pudo observar en dos ocasiones, momentos en los cuales se tuvo que realizar la observación correspondiente centrándose en los rubros más significativos, dicha información consta en la rendición de cuentas del año

2014 de este organismo gubernamental. Posteriormente se trató de revisar dicha rendición de cuentas en el portal online de esta institución, pero esto no se pudo lograr debido a que la página online está en reparación y por ende no se puede acceder a la misma.

4.4. CONCLUSIONES

Al finalizar la investigación respecto a “El Control Interno en la Gestión Administrativa Y Financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Municipal de Cevallos” se ha llegado a las siguientes conclusiones tomadas en cuenta los objetivos específicos así:

- ✓ Mediante las visitas efectuadas al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos se pudo constatar que los procesos de control interno que se ejecutan en la gestión administrativa son deficientes debido a que existe retrasos en la entrega de pliegos para la adquisición de un bien o servicio con compras públicas debido a la falta de comunicación entre departamentos o por la mala planificación de tiempos de entrega lo que provoca que no se pueda presupuestar todos los gastos a incurrir y a la mano de obra a invertir. Al aplicar únicamente el mismo proceso cotidiano no se han obtenido buenos resultados lo que afecta al desarrollo y ejecución de las obras públicas.
- ✓ No existen controles internos administrativos y financieros los cuales impiden que la información sea actualizada y por consiguiente su presentación sea veraz, oportuna y adecuada, por lo cual el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos, actualmente está implementando un sistema de Planificación de Recursos Empresariales (ERP) en la gestión administrativa, operativa y financiera para corregir pequeños o grandes errores que contenga cada área.

Esta situación busca tener controles eficientes que ayuden a llevar un mejor control de los procesos que se realiza en cada área, por lo cual están

implementando el nuevo sistema y corregir las falencias que tenga en los mismos.

- ✓ Al analizar los procedimientos en la gestión administrativa que se ejecuta, en esta entidad, se concluye que se debe plantear mecanismos de planificación, que esté acorde a los procedimientos que se lleva para la contratación de nuevas planificaciones de obras.

Se debe hacer énfasis que los procesos de control interno que se conlleva en la gestión administrativa están acorde a las políticas de la institución, además se pudo observar con la evaluación del control interno que cada contratista presenta un nuevo modelo de planificación de los gastos y mano de obra a invertir en cada obra a realizarse, lo cual provoca retrasos para contratar un bien o servicio con compras públicas y al diseñar un solo modelo de planificación se podrá ya no tener falencias y presentar de manera oportuna la información necesaria.

4.5. RECOMENDACIONES

- ✓ Establecer un control interno que encamine a los procedimientos de cada área para gestionar las funciones y responsabilidades del personal, para lograr procesos eficientes y una comunicación de resultados oportuna y correcta, lo que facilitara el cumplimiento de objetivos y por ende se disuelva el problema de retrasos en la entrega de información, y aplicar capacitaciones del nuevo programa a implementarse en el GAD del Cantón Cevallos para no ocasionar confusión de los procesos que se debe realizar y evitar los retrasos de entrega de información.
- ✓ Actualizar la gestión administrativa incrementando parámetros de comunicación o verificando que la información necesaria sea presentada en las fechas establecidas para evitar los retrasos con compras públicas y la entrega de obras que ayudan al mejoramiento del cantón Cevallos, además al aplicar

estos procedimientos conjuntamente la entidad podrá disponer de mayor control en las obras a ejecutarse.

- ✓ Es necesario plantear mecanismos para mitigar los retrasos en la gestión administrativa el cual contenga lineamientos internos que regulen los procesos ejecutados para la planificación de tiempos en la entrega de pliegos, debe contener también estrategias sobre la verificación de bienes en uso mal estado, de este modo se podrá reducir el tiempo de entrega de presupuestos de gastos y no exista retrasos al presentar al área financiera para la realización de los estados financieros y cumplir con la ejecución presupuestaria.

RESULTADOS INVESTIGATIVOS

Objetivo Específico 1: Analizar el control interno aplicado en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos para la detección de puntos críticos y deficiencias.

Los resultados investigados para analizar los procesos de control interno para la detección de puntos críticos y deficiencias, se desarrolló mediante:

- a) Encuesta dirigida a los funcionarios del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos (Anexo 2).**

Resultados e interpretación

Se analizó la situación actual del control interno en la gestión administrativa y financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos de forma general, rápida y eficiente gracias al apoyo de la administración dando como resultado:

Un ineficiente control interno para minimizar el retraso en la entrega de obras del cantón, debido a las causas:

No existe seguimiento de los trámites entre departamentos, debido a que no existe una persona específicamente encargada y por la falta de presentación de documentos.

Existe tardanza en la entrega de pliegos, por existir una mala coordinación entre el, SERCOP, Sistema de Contratación Público, produciendo un retraso en los diferentes trámites a seguir, lo cual ha causado no entregar a tiempo las obras para los usuarios.

Problemas económicos y sociales existe mal cálculo de las partidas presupuestarias al momento de asignar los montos para la realización de obras, ha causado que se retrasen diferentes obras a entregarse por la falta de recursos económicos asignados a diferentes obras a ejecutarse o en ejecución.

b) Ficha de observación

FICHA DE DOBLE ENTRADA

FICHA DE OBSERVACIÓN: Control Interno analizando el retraso de contratos en la gestión administrativa y financiera

FECHA: 30 de junio de 2016

HORA: 09:30 pm

LUGAR: Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos

NÚMERO DE VECES: 2

INDICADORES ITEMS	PROCESOS DE GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	SI	NO
¿Considera usted que la entidad emplea una adecuada gestión de administrativa para reducir el retraso en los procesos de contratación y ejecución de obras?	<ul style="list-style-type: none"> Se administra los procesos en forma continua y oportuna que conlleva al contrato de obras 		x
	<ul style="list-style-type: none"> Se supervisa la planeación de contratación de pliegos y material 	x	
	<ul style="list-style-type: none"> Existen partidas presupuestarias para posibles problemas futuros económicos y sociales 		x
	<ul style="list-style-type: none"> Se subdividí el trabajo en unidades operativas 		x
¿Considera usted que los procesos de contratación se realizan paso a paso con cada elemento cuales son: Planeación, Organización, Ejecución y Control?	<ul style="list-style-type: none"> Existe una buena comunicación entre departamentos 		x
	<ul style="list-style-type: none"> Se realiza el seguimiento de los tramites 		x
	<ul style="list-style-type: none"> Se pone en práctica la filosofía de participación por todos los afectados en la ejecución de obras. 		x
	<ul style="list-style-type: none"> Se otorga incentivos a los empleados para que puedan dar todo su potencial en el trabajo 		x
	<ul style="list-style-type: none"> Se idea medios efectivos para medir las operaciones 	x	
<ul style="list-style-type: none"> Se realiza evaluaciones a cada personal involucrado en el área 	x		

Resultados e Interpretación de la ficha de observación:

Luego de realizar la observación y evaluación de la gestión de administrativa y financiera se analizado lo siguiente:

Gestión administrativa

Para analizar la gestión administrativa Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos se tomo en cuenta los elementos que los siguientes:

Planeación

Se puedo evidenciar que no se establecen algunos procedimientos, que se deberían aplicar tales como:

- No se administra en forma continua los procesos que conlleva al contrato de obras.
- Una vez realizado la planeación para la contratación de pliegos, y material para la ejecución de obras no se supervisa que esté de acuerdo a lo acordado.
- No se realiza una partida presupuestaria para posibles problemas futuros económicos y sociales.

Organización

- No se subdividí el trabajo en unidades operativas.
- No se proporciona facilidad de entregar a tiempo los pliegos debito que existe, falta de comunicación entre departamentos.

Ejecución

- No se pone en práctica la filosofía de participación por todos los afectados en la ejecución de obras.
- No se da incentivos a los empleados para que puedan dar todo su potencial al realizar el trabajo, debido que es una empresa pública.

Control

- No se idea medios efectivos para medir las operaciones.
- No se realiza evaluaciones a cada personal involucrado en el área.

Objetivo Específico 2: Determinar las falencias en la gestión administrativa y financiera mediante un mapa de riesgos en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos.

Para evaluar la gestión administrativa se procedió a realizar de la siguiente manera:

Mapas De Riesgos Financieros Y Administrativos

Tabla N° 24. Mapa De Riesgos Financieros Y Administrativos

RIESGO	IMPACTO	PROBABILIDAD	CONTROLES EXISTENTES	NIVEL DEL RIESGO	ACCIONES DE CONTROL	RESPONSABLE	TIEMPO	INDICADOR
Deficiente seguimiento de tramites	Alto	Media	Supervisión Jefe Financiero	Medio	<ul style="list-style-type: none"> - Incrementar nuevas técnicas de comunicación y recepción de información. - Identificar el área de que se procede con el retraso. 	Departamento Financiero - Área Administrativa	Diario	$\frac{\# \text{ documentos receptados diarios}}{\# \text{ documentos receptados mensualmente}}$
Tardanza en entrega de pliegos	Alto	Alta	Supervisión Jefe Financiero	Alto	<ul style="list-style-type: none"> - Identificar cual es el problema que existe al realizar la entrega de pliegos. 	Departamento Financiero - Área Administrativa	Semanal	$\frac{\# \text{ pliegos entregados semanalmente}}{\# \text{ pliegos entregados mensualmente}}$
Deficiente cálculo de gastos	Alto	Alta	Supervisión Jefe Financiero	Alto	<ul style="list-style-type: none"> - Identificar los problemas más comunes que existe en la ejecución de obras para pedir incremento del monto asignado. 	Departamento Financiero - Área Administrativa	Mensual	$\frac{\# \text{ total gastos proyectos x cada obra}}{\text{Total, de gastos proyectados x obra mensualmente}}$
Deficiente sistema informático	Alto	Media	Supervisión del Ingeniero en Sistemas	Medio	<ul style="list-style-type: none"> - Mejorar el sistema informático de software integrado de contabilidad (Sistema de Información para la Gestión de Cartera). 	Área de Sistemas	Mensual	$\frac{\text{N}^\circ \text{ Labores ejecutadas}}{\text{N}^\circ \text{ de labores programadas}}$

PROPUESTA

DATOS INFORMATIVOS

TITULO DE LA PROPUESTA

Plantear mecanismos basados en la evaluación del sistema de control interno, para mitigar el retraso en la ejecución de obras en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos.

INSTITUCION EJECUTORA

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos

BENEFICIARIOS

Los principales beneficiarios son los clientes internos e internos puesto que al evaluar la gestión administrativa para llevar un adecuado control de en la adquisición de bienes y entregar a tiempo los pliegos ayudara a agilizar los procesos para poder cumplir con las obras propuestas ayudando al mejoramiento de los usuarios.

UBICACIÓN

La entidad gubernamental se encuentra ubicada en la Región: Sierra, Provincia: Tungurahua, Cantón: Cevallos, Calle: Felipa Real intersección 24 de mayo frente al Parque Central, tal como lo estipula el Registro Único de Contribuyentes.

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Examen Especial

Según el criterio (ACFI & Auditores, Contadores y Consultores Financieros, 2012) menciona que:

“El examen especial, se considera como parte del control posterior en la empresa privada y pública se encarga de verificar, estudiar y evaluar los aspectos limitados o de una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medio ambiente, con posterioridad a su ejecución, se aplicarán las técnicas y procedimientos de auditoría de acuerdo con la materia del examen y formulará el correspondiente informe que deberá contener comentarios, conclusiones y recomendaciones”.

En definitiva, el examen especial es un control para verificar si la empresa está realizando sus actividades de una manera correcta aplicando procedimientos de auditoría de acuerdo a la materia.

En el acuerdo 013 de la Contraloría General del Estado se expide el reglamento para la elaboración de un examen especial, realizados por unidades administrativas de control de la Contraloría General del Estado.

Expedir el siguiente:

Reglamento para la elaboración y trámite de informes de auditoría, examen especial e informes con indicios de responsabilidad penal, realizados por las unidades administrativas de control de la Contraloría General del Estado, las unidades de auditoría interna y las compañías privadas de auditoría externa.

- **Art. 1.- Ámbito de aplicación.** -Las disposiciones de este reglamento rigen para todas las modalidades de auditoría gubernamental que realizan las unidades

administrativas de control de la Contraloría General del Estado, las unidades de auditoría interna y las compañías privadas de auditoría externa.

- **Art. 2.- Estructura y contenido de los informes de examen especial.** - La estructura y contenido de los informes de examen especial será la siguiente:

- Carátula
- Relación de siglas y abreviaturas utilizadas (en orden alfabético).
- Índice que contenga títulos y subtítulos.
- Carta de presentación.
- Dos capítulos:
 - Capítulo I.- Información Introductoria.
 - Capítulo II.- Resultados del examen.
 - Anexos. Contenido del informe.

ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD

Una vez realizada el correspondiente análisis de las actividades a cumplir, se llega a la conclusión de que la realización y puesta en marcha de la propuesta es factible de realizar por que se fundamenta en los siguientes aspectos:

Factibilidad Legal

Metodología a considerarse se encuentra sustentada en la Constitución Pública La del Ecuador, Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, Ley Orgánica de Servicio Público, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, Código orgánico de planificación y finanzas públicas, Normas de control interno para las entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos.

Factibilidad social:

Con la aplicación de la metodología se mejorará la gestión financiera y administrativa del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos, de manera que los recursos se inviertan y se usen adecuadamente haciendo los respectivos procesos de control interno, para el beneficio de los usuarios del cantón.

Factibilidad tecnológica:

El indispensable que al principal recurso se los capacite con tecnología, para mejorar sus labores diarias, esto motivará a cada uno, proporcionando materiales necesarios y tecnología de punta.

MODELO OPERATIVO DE LA PROPUESTA

Para el desarrollo del modelo operativo se ha tomado como referencia las actividades a continuación descritas:

- FASES:

Tabla N°25: Plan de acción

FASES	METAS	ACTIVIDADES	RECURSOS	RESPONSABLES	RESULTADOS	TIEMPO
Ideología de la entidad gubernamental	Fomentar la ejecución de la misión, visión y objetivos institucionales.	Proponer la actualización de la misión, visión y objetivos institucionales	Financieros y Humanos	Alcalde Jefe Administrativo y Talento Humano	Establecer el compromiso institucional y por parte de los usuarios.	1 mes
Metódica	Observar cómo se maneja la planificación de entrega de pliegos	Analizar la planificación de pliegos y bienes	Financieros y Humanos	Director Financiero Área Administrativa	Analizar y determinar la planificación de pliegos y bienes.	2 meses
Operativa	Generar un alto nivel de responsabilidad de presentar a tiempo los pliegos y una adecuada coordinación con el SERCOP	-Evaluar el retraso de ejecución de obras mediante el control interno. -Proponer de un solo modelo para realizar la contratación y planificación de obras.	Financieros y Humanos	Alcalde Director Financiero Área Administrativa	Reducir el tiempo de entrega de obras mediante la observación de los problemas que se presentan.	2 meses

Fuente: Investigación autónoma

Elaborado por: Abigail del Rocío Poaquizza Sailema, (2016)

BIBLIOGRAFÍA

Tangible (Autores):

- CEPEDA A., Gustavo (2002).- “Principios de control interno” – Colombia.
- CÓDIGO ORGÁNICO DE ORGANIZACIÓN TERRITORIAL, AUTONOMÍA Y DESCENTRALIZACIÓN (2010).- “Naturaleza jurídica, Funciones, Competencias” – Ecuador.
- CONSTITUCION DE LA REPUBLICA DEL ECUADOR (2008).- Organización territorial del Estado” – Ecuador.
- HERRERA E. Luis y otros (2002).- "Tutoría de la Investigación", Asociación de Facultades Ecuatorianas de Filosofía y Ciencias de la Educación, AFEFCE, Quito – Ecuador.
- LEY ORGÁNICA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO DEL ECUADOR (2009).- “Control interno-Conceptos y elementos del control interno” Quito-Ecuador.
- NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PUBLICO Y DE LAS PERSONAS JURÍDICAS DE DERECHO PRIVADO QUE DISPONGAN DE RECURSOS PÚBLICOS (2009) “Ambiente de control, Evaluación del riesgo, Actividades de control, Información y comunicación, Seguimiento” - Ecuador.
- ABRIL, Víctor Hugo.- (2010) “Métodos de la investigación”, disponible en:
<http://vhabril.wikispaces.com/file/view/M%C3%A9todos+de+la+Investigaci%C3%B3n+-+Abril+PhD.pdf>.

- Abril, V. (2008). Elaboración y Evaluación de Proyectos de Investigación. Ambato: Programas Maestría, Universidad Técnica de Ambato.
- Carlos Muñoz Razo, (2011) Segunda Edición, Como Elaborar Y Asesorar Una Investigación De Tesis, Pág. 238. Según edición
- Eulalia Alexandra Solís Solís, 2014 “El Sistema De Control Interno En Los Procesos De Recaudación Y Su Incidencia En La Gestión Administrativa El Gobierno Municipal Del Cantón San Pedro De Pelileo”
- Gavilán, B., & Otros. (2008). Guía Básica para la Gestión Económica-Financiera en organizaciones no lucrativas. España: Berekintza.
- Gómez, G. (11 de Octubre de 2000). Gestipolis: La Planificación Financiera. Recuperado el 22 de Julio de 2015, de Gestipolis: La Planificación Financiera: <http://www.gestipolis.com/laplanificación-financiera/>
- GRAIG-COOPER, Michael.(1994), “ Auditoría de Gestión”, Ediciones Folio España, Madrid, 321pp.
- Herrera, L., & Otros. (2004). Tutoría de la Investigación Científica. Quito: Empredane Gráficas Cía. Ltda.
- Municipal, L. O. (2004). Catastros predios urbanos y rurales.
- Municipal, L. O. (2004). Ley Orgánica de Régimen Municipal. Ley Orgánica de Régimen Municipal. Quito, Pichincha, Ecuador.
- Inés Victoria Escobar Paredes, 2010,Manual de control Interno para optimizar la Gestión Administrativa en el departamento Financiero sección Tesorería del Ilustre Municipio de Ambato 2010”, Universidad Técnica de Ambato.

- MALDONADO, Milton. (2011) “Auditoría de Gestión”, Cuarta Edición, Quito 208 pp.
- Mario F. triola (2009) décima edición, Estadística Básica
- Ortiz Pinilla Jorge, Principios De Estadística Aplicada (2013), Pág. 23, Primera Edición.
- Samuel Alberto mantilla blanco, el control interno estructura conceptual integrada
- Vera (2011) con el tema “La gestión financiera y su impacto en la toma de decisiones en la empresa MixervicesCia. Ltda. de la ciudad de Ambato durante el año 2010” de la Universidad Técnica de Ambato.
- WILLIAMS, Leonard. (1989), “Auditoría Administrativa, Evaluación de los Métodos y Eficiencia administrativa”, Ediciones Diana, México, 347pp.
- Torres, I. (2014). Métodos de recolección de datos para unainvestigación. Obtenido de http://www.tec.url.edu.gt/boletin/URL_03_BAS01.pdf

ANEXOS

ANEXO N° 1

RUC DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE CEVALLOS

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES

NUMERO RUC: 1860001020001

RAZON SOCIAL: GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTON CEVALLOS

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE: ESPECIAL

REPRESENTANTE LEGAL: MIRANDA BADILLO MAURICIO XAVIER

CONTADOR: GUEVARA PEREZ JANETH AMERICA

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 01/01/1987 **FEC. CONSTITUCION:** 01/01/1987

FEC. INSCRIPCION: 01/01/1987 **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 04/06/2014

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ACTIVIDADES REALIZADAS POR MUNICIPIOS

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: CEVALLOS Parroquia: CEVALLOS Barrio: CENTRAL Calle: FELIPA REAL Número: S/N Intersección: 24 DE MAYO Referencia ubicación: FRENTE AL PARQUE CENTRAL Telefono Trabajo: 032872149 Telefono Trabajo: 032872148 Fax: 032872148 Telefono Trabajo: 032872444 Email: municipio@cevallos.gob.ec

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
- * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHICULOS MOTORIZADOS

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1

JURISDICCION: \ REGIONAL CENTRO \ TUNGURAHUA **CERRADOS:** 0




FIRMA DEL CONTRIBUYENTE **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se derivan (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: AMSP010110 **Lugar de emisión:** AMBATO/BOLIVAR 1580 **Fecha y hora:** 04/06/2014 08:54:33

Página 1 de 2

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES

SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1860001020001

RAZON SOCIAL: GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTON CEVALLOS

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 ESTADO ABIERTO MATRIZ FEC. INICIO ACT. 01/01/1987

NOMBRE COMERCIAL: MIRANDA BADILO MARIANO XAVIER FEC. CIERRE:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS: GUEVARA PEREZ JANETH AMERICA FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES REALIZADAS POR MUNICIPIOS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: CEVALLOS Parroquia: CEVALLOS Barrio: CENTRAL Calle: FELIPA REAL Número: S/N Intersección: 24 DE MAYO Referencia: FRENTE AL PARQUE CENTRAL Telefono Trabajo: 032872149 Telefono Trabajo: 032872148 Fax: 032872148 Telefono Trabajo: 032872444 Email: municipio@cevallos.gov.ec

DOMICILIO ESPECIAL:

DOMICILIO TRIBUTARIO:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACION MENSUAL DE IVA
- * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHICULOS MOTORIZADOS

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: ABIERTOS: 1 CERRADOS: 0

JURISDICCION: REGIONAL CENTRO Y TUNGURAHUA


FIRMA DEL CONTRIBUYENTE


SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se derivan (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: AMSP010110 Lugar de emisión: AMBATO/BOLIVAR 1560 Fecha y hora: 04/06/2014 08:54:33

ANEXO N° 2

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “El Control Interno En La Gestión Administrativa Y Financiera En El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal De Cevallos”

OBJETIVO: Obtener información para conocer el grado de conocimiento del encuestado respecto al control interno en la gestión de administrativa y financiera.

INDICACIONES:

- Conteste las siguientes preguntas conforme a su criterio.
- Marque con una X su respuesta.

CONTENIDO

1. ¿Se realizan evaluaciones periódicas, para determinar el cumplimiento de las metas y objetivos propuestos?

Si () No ()

2. ¿Se respeta las asignaciones de los recursos en el presupuesto?

Si () No ()

3. ¿Considera usted que la entidad emplea un adecuado control interno en la gestión administrativa-financiera para corregir sus falencias?

Si () No ()

4. ¿Según su criterio, como califica los resultados y la información presentada por la gestión administrativa?

- BUENA
- MALA

5. ¿Considera que la gestión de la administración responde a las necesidades de los clientes internos y externos del municipio?

Si () No ()

6. ¿Cree usted que al realizar estudios, análisis u observaciones permitirán mejorar y/o corregir temas relacionados con la gestión administrativa-financiera?

Si () No ()

7. ¿Qué cree usted que genera falencias en la gestión administrativa-financiera?

- Falta de comunicación entre departamentos
- Retrasos en la entrega de información
- Otros

Explique:.....
.....
.....

8. ¿Considera usted que en la gestión administrativa tiene una adecuada coordinación con el Sistema Nacional de Contratación Pública, para la adquisición de un bien o servicio?

Si () No ()

9. ¿Está satisfecho con la planificación de obras que se ha realizado con la gestión administrativa?

Si () No ()

10. ¿Considera que los recursos financieros se invierten adecuadamente?

Si () No ()

11. ¿Se informa que al efectuar la liquidación presupuestaria existen partidas sobrantes y que no se han usado?

Si () No ()

Gracias por su colaboración

ANEXO N° 3

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

FICHA DE OBSERVACIÓN DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTON CEVALLOS

OBJETIVO: Analizar los procesos de control interno

FICHA DE DOBLE ENTRADA

FICHA DE OBSERVACIÓN: Control Interno analizando el retraso de contratos en la gestión administrativa y financiera

FECHA: 30 de junio de 2016

HORA: 09:30 pm

LUGAR: Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos

NÚMERO DE VECES: 2

INDICADORES ITEMS	PROCESOS DE GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	SI	NO
¿Considera usted que la entidad emplea una adecuada gestión de administrativa para reducir el retraso en	<ul style="list-style-type: none">• Se administra los procesos en forma continua y oportuna que conlleva al contrato de obras		
	<ul style="list-style-type: none">• Se supervisa la planeación de contratación de pliegos y material		
	<ul style="list-style-type: none">• Existen partidas presupuestarias para posibles problemas futuros económicos y sociales		
	<ul style="list-style-type: none">• Se subdividí el trabajo en unidades operativas		

los procesos de contratación y ejecución de obras? ¿Considera usted que los procesos de contratación se realizan paso a paso con cada elemento cuales son: Planeación, Organización, Ejecución y Control?	<ul style="list-style-type: none"> • Existe una buena comunicación entre departamentos 		
	<ul style="list-style-type: none"> • Se realiza el seguimiento de los tramites 		
	<ul style="list-style-type: none"> • Se pone en práctica la filosofía de participación por todos los afectados en la ejecución de obras. 		
	<ul style="list-style-type: none"> • Se otorga incentivos a los empleados para que puedan dar todo su potencial en el trabajo 		
	<ul style="list-style-type: none"> • Se idea medios efectivos para medir las operaciones 		
	<ul style="list-style-type: none"> • Se realiza evaluaciones a cada personal involucrado en el área 		

Gracias por su colaboración