A photograph showing several stacks of coins and banknotes, likely Ecuadorian currency, arranged on a surface. The coins are stacked in four distinct piles of varying heights. The background is dark and out of focus.

Control interno administrativo y su
incidencia en los ingresos propios en el
departamento de recaudaciones del GAD
Municipal del Cantón Quevedo

NELLY MANJARREZ FUENTES
VERÓNICA GABRIELA TUMBACO RODRÍGUEZ

Control interno administrativo y su
incidencia en los ingresos propios en el
departamento de recaudaciones del GAD
Municipal del Cantón Quevedo

**Control interno administrativo y su
incidencia en los ingresos propios en el
departamento de recaudaciones del GAD
Municipal del Cantón Quevedo**

**NELLY MANJARREZ FUENTES
VERÓNICA GABRIELA TUMBACO RODRÍGUEZ**



Control interno administrativo y su
incidencia en los ingresos propios en el
departamento de recaudaciones del GAD
Municipal del Cantón Quevedo

© NELLY MANJARREZ FUENTES
VERÓNICA GABRIELA TUMBACO RODRÍGUEZ
Universidad Técnica Estatal de Quevedo

2021,
Publicado por acuerdo con los autores.
© 2021, Editorial Grupo Compás
Guayaquil-Ecuador

Grupo Compás apoya la protección del copyright, cada uno de sus textos han sido sometido a un proceso de evaluación por pares externos con base en la normativa del editorial.

El copyright estimula la creatividad, defiende la diversidad en el ámbito de las ideas y el conocimiento, promueve la libre expresión y favorece una cultura viva. Quedan rigurosamente prohibidas, bajo las sanciones en las leyes, la producción o almacenamiento total o parcial de la presente publicación, incluyendo el diseño de la portada, así como la transmisión de la misma por cualquiera de sus medios, tanto si es electrónico, como químico, mecánico, óptico, de grabación o bien de fotocopia, sin la autorización de los titulares del copyright.

Editado en Guayaquil - Ecuador
Primera edición

ISBN: 978-9942-33-491-6



Cita.

Manjarrez, N., Tumbaco, V. (2021) Control interno administrativo y su incidencia en los ingresos propios en el departamento de recaudaciones del GAD Municipal del Cantón Quevedo Editorial Grupo Compás.

INTRODUCCIÓN

El control interno administrativo permite estructurar planes operativos dentro de las organizaciones, también involucra métodos y procedimientos relacionados con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros, esto permitirá que el GAD Municipal del cantón Quevedo genere algunas mejoras en los procedimientos internos en el Departamento de Recaudación.

Los Ingresos Propios generados por la Municipalidad son los que provienen de impuestos, tasas y contribuciones especiales de mejoras generales o específicas, lo que implica que debe ser un ente recaudador eficiente, con la finalidad de que realicen la programación presupuestaria en obras de desarrollo comunitario, se ha evidenciado débil manejo en los procedimientos administrativos en el Departamento lo que influye a la recaudación de los impuestos.

El objetivo de la presente investigación es Evaluar la incidencia del control interno administrativo en los ingresos propios en el Departamento de recaudaciones del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Quevedo, período 2019 – 2020.

El presente proyecto contiene una estructura capitular que se detallan a continuación:

UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA

SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA

Actualmente en el GAD Municipal del Cantón Quevedo presenta debilidades en el sistema de control interno que pueden provocar pérdidas considerables a la institución en lo que se refiere al uso inadecuado de sus recursos generando incluso información errónea, afectando las operaciones y la toma de decisiones.

Además, se observa un débil cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias en los procesos administrativos, a causa de esto podría darse paso a que el personal sea parte de fraudes, abusos de información y de confianza, lo cual podría generar a una desviación de las obligaciones jurídicamente establecidas para sus cargos por razones de interés privado, familiar, personal, de estatus o cualquier violación de las normas contra el uso abusivo del cargo público en beneficio propio, causando daño al público y a sus intereses.

Adicionalmente, se evidencia que hay inconsistencias en los procedimientos internos de la municipalidad, esto genera un débil manejo de recursos y desarrollo de las actividades.

Esta investigación se orienta principalmente en establecer si existen deficiencias de control interno en el Departamento de Recaudaciones del GAD Municipal del Cantón Quevedo, así como poner en práctica las posibles

soluciones del correcto control interno al interior del GAD Municipal del Cantón Quevedo. Por lo tanto, se considera de suma importancia esta investigación debido a que se desarrollarán los procesos necesarios para el normal ejercicio de las actividades del área en mención; con ello se garantiza el cumplimiento de la Normativa, así como también una mejor toma de decisiones, lo cual es favorable para el control y vigilancia de los procesos de recaudación.

Desde el punto profesional se justifica esta investigación como un tema indispensable para la institución, permitirá detectar problemas en los diferentes procesos administrativos lo que ayudará a tener un mayor control y seguridad de información y así mejorar los procedimientos para salvaguardar los ingresos propios de la municipalidad reduciendo los riesgos de pérdida.

La presente Investigación es factible gracias al apoyo del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del

cantón Quevedo, específicamente al Departamento de Recaudaciones que se encargará de brindar la información necesaria para comprobar en primera instancia las falencias de la entidad lo cual agrega mayor nivel de interés a la investigación.

Control Interno

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración. (Gaitán, 2015)

Por otra parte, el Control interno es un proceso efectuado por la junta directiva de una entidad, gerencia y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de operaciones

- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales:

- Efectividad y eficiencia de operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.
- Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales:
- El control interno es un proceso. Esto es, un medio hacia un fin, no un fin en sí mismo.
- El control interno es efectuado por personas. No es meramente políticas manuales y formatos, si no personas a todos los niveles de una organización.
- Del control interno puede esperarse que provea solamente una seguridad razonable, no seguridad absoluta, a la gerencia y junta directiva de una entidad. (LUNA, 2018)

Por ello se puede indicar que el control interno es un proceso que se efectúa entre varias partes ligadas de manera

fundamental y sostenida en el diseño de proporcionar seguridad a la institución con elementos razonables respecto a los objetivos propuestos para su fiel cumplimiento; entre esos objetivos institucionales se destacan la efectividad y eficiencia de operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones, (Fonseca, 2014)

Control Interno Administrativo

Es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo de:

- Mantenerse informado de la situación de la empresa;
- Coordinar sus funciones;
- Asegurarse de que se están logrando los objetivos establecidos;
- Mantener una ejecutoria eficiente;

- Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas (Gaitán, 2015)

Por otra parte el control Interno Administrativo, se encuentra completamente ligado con los planes de organización de la empresa, las líneas de responsabilidad, métodos para la eficiencia, sistemas de autorización, organigramas y demás esfuerzos que busquen generar operaciones efectivas, así como regular el cumplimiento de las normativas, políticas y objetivos delimitados con antelación.

Es una manera de mantener el orden de las cuestiones administrativas por medio del proceso que va de la planeación, a la organización, dirección y control de las actividades. Se divide en dos rubros según su finalidad:

De operación: Aquí se analizan los procedimientos y políticas de la compañía para velar por la planificación, ejecución y control de las tareas.

De organización: Se analiza la manera en que la empresa asigna tareas y delega responsabilidades. (Hipodec, s.f.)

Procedimiento Administrativo

El Procedimiento administrativo es considerado la serie de actos en que se concreta la actuación administrativa para la realización de un objetivo en específico. La naturaleza de este procedimiento es la emisión de un acto administrativo. (Juridico, 2016)

Por otra parte, el proceso administrativo, es un conjunto de pasos, etapas o fases mediante las cuales se aprovechan los recursos con los que cuenta una empresa. (Navarrete, 2013)

Procedimientos de Recaudación

Manual de Procedimiento

Un manual de procedimientos es una herramienta de gestión que describe en forma pormenorizada y secuencial las

operaciones para el funcionamiento de cualquier empresa o negocio, es un instrumento de medición que permite asegurar la calidad en los procesos y las técnicas para su buena ejecución. (Elical, 2019)

Desde otro punto de vista, El manual de procedimiento se refiere a un instrumento administrativo, el cual le da apoyo a los pequeños quehaceres que se deben hacer cotidianamente en las distintas áreas dentro de una empresa. En estos se consignan metódicamente las acciones y operaciones que se deben seguir para poder llevar a cabo las funciones generales para que la empresa pueda funcionar bien. También permite que se haga un seguimiento secuencial de actividades anteriores, programándolas en un orden lógico y en el tiempo indicado. (Riquelme, 2017)

Procesos Operativos

Los procesos operativos básicamente son los procesos de realización del producto o la prestación de servicio (Pardo Alvarez, 2017)

Son aquellos que justifican la existencia de la Unidad o Servicio. Están directamente ligados a los servicios que se prestan y orientados a los clientes/usuarios y a los requisitos. En general, suelen intervenir varias áreas funcionales en su ejecución y son los que pueden conllevar los mayores recursos. (Ojeda, 2015)

Gestión Administrativa

Proceso de Recaudación

Impuestos Municipales

El Estado recauda los impuestos a través de los Municipios y organismos locales competentes, los mismos que constituyen la principal fuente de ingresos del país. La ley Orgánica de Régimen Municipal establece tarifas, plazos para el pago, así como también define claramente quienes son sujetos de los impuestos. Entre los impuestos municipales más comunes están:

- **Impuesto Predial Urbano y Predio Rustico.** - Este impuesto grava a las propiedades, es decir, bienes inmuebles de naturaleza urbana y rural.
- **Impuesto de Alcabala.** - Este impuesto grava a la compra-venta, en general de los bienes inmuebles, así como a la construcción y donación de los mismos.
- **Impuesto a las Utilidades.** - Este impuesto grava a las utilidades generadas en las ventas de bienes inmuebles urbanos.
- **Impuesto a los Vehículos.** - Todo propietario de vehículos, sea persona natural o jurídica deberá satisfacer el impuesto anual. Este impuesto es el avalúo que conste registrado en el SRI y en la Jefatura de Tránsito para este avalúo se tomará en cuenta el valor comercial de los vehículos.
- **Impuesto a los Espectáculos Públicos.** - Este impuesto grava a los espectáculos públicos realizados legalmente y con

los permisos correspondientes y de igual manera a los eventos deportivos de categorías profesionales.

- **Impuesto de Patentes.** - Todos los comerciantes e industriales que operen en cada cantón, así como los que ejerzan cualquier actividad de orden económico están obligados a obtener la patente.
- **Impuesto a los Activos Totales.** - Son sujetos pasivos de este impuesto las personas naturales o jurídicas, sociedades de hecho y negocios individuales, nacionales o extranjeros domiciliados en la respectiva jurisdicción municipal, y que a su vez lleven contabilidad. Este cálculo se realiza sobre el total de los activos menos los pasivos corrientes y menos los pasivos contingentes. Estos datos se tomarán de los balances que correrán del primero de enero al 31 de diciembre del año inmediato anterior. (Guamán Chica, 2015)

Desde otro punto de vista, se entiende por Impuestos Municipales a las aportaciones de tipo económico con carácter público que reciben los municipios, para la

implementación y aplicación de políticas de desarrollo dentro de su jurisdicción política. (Juridico, 2016)

Informe COSO

El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia. Existen en la actualidad 2 versiones del Informe COSO. La versión del 1992 y la versión del 2004, que incorpora las exigencias de ley Sarbanes Oxley a su modelo. Está diseñado para identificar los eventos que potencialmente puedan afectar a la entidad y para administrar los riesgos, proveer seguridad razonable para la administración y para la junta directiva de la organización orientada al logro de los objetivos del negocio. (Salvador, 2016)

El enfoque COSO constituye la concepción de control interno que actualmente cuenta con aceptación mundial. En

efecto, tras la emisión del Informe COSO original, en 1992, la normativa internacional fue adaptándose y ajustándose poco a poco a sus definiciones. Teniendo en cuenta la dinámica mundial, en 2013 se emitió una versión actualizada. En el marco original, COSO identificó los cinco componentes de control interno, a saber: (El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO, s.f.)

– **Ambiente de control:** Es la base del sistema de control interno, y aporta disciplina a la estructura. En él se apoyan los restantes componentes y resulta fundamental para concretar los cimientos de un control interno eficaz y eficiente, pues marca la pauta del funcionamiento de la organización e influye en la forma de actuación de sus funcionarios. Sus factores incluyen la integridad y los valores éticos, la capacidad de los funcionarios, el estilo de dirección y gestión, la asignación de autoridad y responsabilidad, la estructura organizacional y, las políticas y prácticas de personal utilizadas.

– **Evaluación de riesgos:** Consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo deben ser gestionados. Tiene como condición previa la identificación de los objetivos a los distintos niveles, los cuales deben estar vinculados entre sí.

– **Actividades de control:** Son las políticas, los procedimientos, las técnicas, las prácticas y los mecanismos que permiten a la Dirección administrar los riesgos identificados con base en la evaluación de riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos. Se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión.

– **Información y comunicación:** Según este componente, se debe identificar, recopilar y propagar la información pertinente en tiempo y forma que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades a cargo.

De igual modo, debe existir una comunicación eficaz que fluya en todas direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, tanto de forma descendente como ascendente.

– **Supervisión y seguimiento:** El sistema de control interno precisa de supervisión, es decir, un proceso que verifique la vigencia del sistema a lo largo del tiempo. Esto se logra mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas. (El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO, s.f.)

Esos componentes se representaban como una pirámide en el enfoque emitido en 1992, según se ilustra a continuación:

La Auditoría de Gestión del Proceso de Recaudación de Impuestos del Departamento de Tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo y su incidencia en el Financiamiento de Obras Públicas en el año 2012.

El presente trabajo de investigación realiza un análisis al Proceso de Recaudación de Impuestos del Departamento de Tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo y su Incidencia en el Financiamiento de Obras Públicas en el Año 2012. Ya que el resultado obtenido contribuirá para el desarrollo del municipio una vez identificado el problema con la investigación.

A partir de este problema se realiza la construcción del Marco Teórico y fundamentar apropiadamente las variables de la investigación, para promover la eficiencia y eficacia proporcionando un grado de seguridad razonable, tanto en la recaudación de impuestos y en el financiamiento de obras públicas a través de un manual de proceso de recaudación de

impuestos para cumplir las metas y objetivos formulados a corto y mediano plazo y reforzar la confianza con el cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.

Así mismo se establece la metodología de la investigación se elaboran los instrumentos para la recolección de la información que sirvió para hacer el análisis cuantitativo y cualitativo de las variables investigadas. El autor realiza un análisis del Proceso de Recaudación de Impuestos y su Incidencia en el Financiamiento de Obras Públicas, estadísticamente los datos obtenidos, para luego así establecer las conclusiones y recomendaciones necesarias. En función de lo revelado por la investigación se procede a plantear una Propuesta de solución: “Manual para los Procesos en la recaudación de Impuestos municipales del cantón Tisaleo” (Emerita, 2014)

Diseño de un sistema de control interno para los procesos de recaudación y recuperación de cartera, para mejorar la liquidez de Latinomedical S.A. La Gestión de Cuentas por Cobrar y su incidencia en los Ingresos Municipales del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Mocha.

El presente trabajo de investigación se encuentra enfocado en el estudio de la existencia de cuentas por cobrar en el Gobierno Autónomo Descentralizado de Mocha, la metodología utilizada es de campo porque se recopiló la información en el lugar mismo; es decir en el Departamento de Tesorería, se tomó datos internos para conocer, diagnosticar, ampliar y fundamentar dicho proyecto; se puede decir que se existe una elevada cartera vencida ya sea por el descuido por parte de los contribuyentes o por responsabilidad deslindada de las autoridades por la deficiente gestión por generar sus propios ingresos como medio de solventar sus necesidades como institución Municipal. Por lo que se propone la implementación de un

Modelo de Gestión enmarcado en las normas legales vigentes para el Control de las Cuentas por Cobrar, esto se plantea posterior a la aplicación de ciertas actividades donde se pudo conocer de forma más detallada cada uno de los procesos con falencias que se llevan a cabo dentro del Gobierno, esto se efectuó con la finalidad de establecer la manera más idónea de mejorar la capacidad económica actual y los procedimientos que se requieren para minimizar el Activo exigible existente. (Guamán, 2015)

En la presente investigación del presente libro, se utilizaron varios métodos y técnicas de investigación los cuales permitió obtener información sobre los procesos y actividades que se llevan a cabo en la Municipalidad, con la finalidad de identificar las herramientas necesarias para resolver la problemática existente.

Para llevar a cabo el presente trabajo, se utilizó la investigación descriptiva con el objetivo de conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes de las

actividades, objetos, procesos y personas directamente relacionadas con el funcionamiento del control del GAD; de tal manera que sea de fácil entendimiento para quien lea o interprete dichas descripciones.

Este tipo de investigación, estuvo dirigida a responder las diferentes causas de los hechos, eventos y problemas suscitados en el campo o lugar de la investigación. Se enfocó en explicar el origen del problema de esta investigación, el por qué se evidenciaron inconvenientes en el cumplimiento de las funciones de los servidores del GAD, la falta de control interno en la administración, de acuerdo con los resultados.

CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN

En relación con el problema existente en el Departamento de Recaudaciones del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Quevedo, se constató los

mecanismos de control interno administrativo que se aplican en los procesos internos operativos.

Población y muestra

La población a investigada está constituida por: el Jefe de Recaudaciones, responsable del departamento de recaudación de los procesos operativos y administrativos, la supervisora encargada de asistir al Jefe de Recaudaciones y realizar los reportes correspondientes para enviar a Tesorería y Contabilidad también a las recaudadoras, responsables del cobro de los Impuestos Municipales del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Quevedo. La población al ser finita y accesible no será necesario aplicar alguna fórmula para determinar la muestra.

Se aplicó la técnica de observación meticulosa que permitió obtener conocimiento pleno de las actividades y operaciones administrativas relacionados a los ingresos propios que requerirá el departamento de recaudaciones.

Se llevó a cabo mediante la aplicación de un formulario dirigido al jefe de recaudaciones del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Quevedo con la finalidad de obtener información primaria respecto al cumplimiento de las disposiciones legales en los procesos administrativos del cobro de los tributos.

La encuesta se aplicó a los 5 colaboradores que pertenecen al Departamento de Recaudaciones en el Municipio del centro del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Quevedo fueron preguntas estructuradas con el fin de obtener información referente a procesos de control interno.

Los cuestionarios permitieron recoger la información y las opiniones que manifiestan las personas que los responden, el mismo que permitió evaluar el control interno.

**APLICACIÓN DE MANUAL PROCEDIMIENTOS EN
LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS QUE
REGULAN LOS INGRESOS PROPIOS DE LA
MUNICIPALIDAD.**

Para el desarrollo del presente objetivo, se aplicó un formulario de control interno COSO I, al Jefe de departamento de recaudación y las recaudadoras de los ingresos propios.

El formulario se encuentra dividido por los componentes del modelo de COSO I: Ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividades de control, Información y comunicación, Supervisión y Monitoreo.

En la evaluación del componente Ambiente de Control del Coso 1 se realizaron 5 preguntas, ponderadas en un rango de 1 a 5. Se obtuvo una calificación promedio de 13 puntos sobre un puntaje total de 25. Se determinó un nivel de confianza moderado que corresponde al 53% y un nivel de riesgo moderado del 46%. Uno de los puntos de mayor

importancia es la inexistencia de un manual de procedimientos en la entidad generando una falta de identidad conductual de los funcionarios con la organización.

Nivel de Confianza = (Calificación Obtenida) / (Puntaje Total)

Nivel de Confianza = $16/25 * 100$

Nivel

de

Confianza

nza

=64%

Nivel

de

Riesgo

=100-

NC

Nivel

de

Riesgo

=36%

En la evaluación del componente Evaluación del Riesgo del Coso 1 se realizaron 5 preguntas, ponderadas en un rango de 1 a 5. Se obtuvo una calificación promedio de 16 puntos sobre un puntaje total de 25. Se determinó un nivel de confianza moderado que corresponde al 64% y un nivel de riesgo moderado del 36%. esto se debe porque se conoce, los procesos, pero no existe un plan de riesgos para atenuar los riesgos de los procesos de recaudación.

Nivel de Confianza = (Calificación
Obtenida) / (Puntaje Total)

Nivel de Confianza = $42/50 * 100$

Nivel de Confianza = 84%

Nivel de Riesgo = $100 - NC$

Nivel de Riesgo =16%

En la evaluación del componente Evaluación del Riesgo del Coso 1 se realizaron 10 preguntas, ponderadas en un rango de 1 a 5. Se obtuvo una calificación promedio de 42 puntos sobre un puntaje total de 50. Se determinó un nivel de confianza alto que corresponde al 84% y un nivel de riesgo bajo del 16% debido a que las actividades de control que se realizan en el departamento minimiza el riesgo aun así se debe considerar 2 factores importantes los arqueos de caja y la actualización de pólizas.

Nivel de Confianza = (Calificación

Obtenida) / (Puntaje Total)

Nivel de Confianza = $19/25*100$

Nivel

de

Conf

ianza

=
76%
Nivel
de
Ries
go =
100-
NC
Nivel
de
Ries
go =
24%

En la evaluación del componente Información y Comunicación del Coso 1 se realizaron 5 preguntas, ponderadas en un rango de 1 a 5. Se obtuvo una calificación promedio de 19 puntos sobre un puntaje total de 25. Se determinó un nivel de confianza alto que

corresponde al 76% y un nivel de riesgo bajo del 24% ha existido una buena comunicación de los procedimientos de recaudación al personal aun así la comunicación con la ciudadanía sobre los procesos para evitar un fraude no es muy eficaz.

Nivel de Confianza = (Calificación
Obtenida) / (Puntaje Total) Nivel de

$$\text{Confianza} = 14/25 * 100$$

Nivel de

Confian

za =

56%

Nivel de

Riesgo

= 100-

NC

Nivel de

Riesgo

= 44%

En la evaluación del componente Supervisión y Monitoreo del Coso 1 se realizaron 5 preguntas, ponderadas en un rango de 1 a 5. Se obtuvo una calificación promedio de 14 puntos sobre un puntaje total de 25. Se determinó un nivel de confianza moderado que corresponde al 86% y un nivel de riesgo moderado del 14% en gran medida por no contar con indicadores de desempeño para el proceso de recaudación lo que no permite elaborar un plan de acción para corregir las falencias encontradas en el proceso.

El control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella. La Gestión de Administración del sector público es la institución integrada por los organismos que conforman la Rama Ejecutiva del Poder Público y por todos los demás organismos y entidades de naturaleza pública que de manera permanente

tienen a su cargo el ejercicio de las actividades y funciones administrativas o la prestación de servicios públicos del Estado.

El Control Interno en las entidades del sector público debe ser entendido dentro del contexto de sus características específicas en comparación con las organizaciones privadas; es decir, tomando en cuenta a) su enfoque para lograr objetivos sociales o políticos; b) la utilización de los fondos públicos; c) la importancia del ciclo presupuestario y de planeamiento, y d) la complejidad de su funcionamiento. Esto significa hacer un balance entre los valores tradicionales como la legalidad, la integridad y la transparencia, presentes por su naturaleza en los asuntos públicos y los valores gerenciales modernos como la eficiencia y la eficacia.

(Walter M. Mendoza-Zamora; Tania Y. García-Ponce; María I. Delgado-Chávez; Isabel M. Barreiro- Cedeño, 2018).

En todo sentido, habrá siempre un riesgo de que el control interno del GAD del Cantón Quevedo, sea este diseñado de

manera poco eficiente o no opere tan efectivamente como se desea que funcione, dado que está implícito el juicio humano, y este está sujeto a fallas humanas tales como errores involuntarios o equivocaciones, descuido, cansancio, distracción, mala comunicación, abuso de confianza, colusión o excesos, estas situaciones obstaculizan a las autoridades y directores tener una seguridad absoluta de que los objetivos sean alcanzados; por ello, las autoridades y directores necesitan diseñar, evaluar y actualizar continuamente los controles internos, informar de los cambios a los funcionarios, y dar ejemplo con la adhesión a estos controles. De acuerdo con el grafico podemos evidenciar un decremento en el periodo 2020 de ingresos propios totales de un 64.28% en relación del año 2019 y se cuenta con solo un 35.72% de incremento en algunos rubros en el periodo 2020. Esto se puede determinar que es causado por la pandemia del COVID-19.

En el gráfico podemos observar los 5 rubros de mayor ingreso al GAD del cantón Quevedo en los periodos 2019 y 2020, los rubros están en decremento, pero se puede visualizar que el rubro de servicios de registros de Datos Públicos a pesar de disminuir pierde su tercer lugar como uno de los rubros de mayor ingreso para la institución por el rubro de 1.5 por mil de activos.

Los 5 mayores rubros que incrementó en el periodo del 2020 en relación al 2019, El rubro de alcabalas otros cantones tienen un incremento mayor del 60% en el periodo 2020.

Discusión

El COOTAD en el art. 195 define al término Capacidad Fiscal: “Consiste en comparar la generación efectiva de ingresos propios de cada gobierno autónomo descentralizado con su capacidad potencial incentivando el esfuerzo fiscal, con excepción de los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales rurales en los que este criterio no aplica. Se conceptualiza al esfuerzo fiscal (EF) como la relación porcentual entre la “recaudación efectiva” del GAD sobre el

“potencial de recaudación” Históricamente los gobiernos subnacionales han registrado altos niveles de dependencia de las transferencias del Gobierno Central. Para el año 2009, el porcentaje promedio de dependencia a nivel municipal alcanzaba el 86,7% y a nivel provincial el 91,3%. El indicador de dependencia considera como numerador a las transferencias corrientes, de capital, y en el denominador a los ingresos totales sin considerar las fuentes de financiamiento. (Oyervide, 2012).

(Hernández 2015) menciona que la descentralización trae consigo acciones donde se tienen que delegar funciones, y responsabilidades que le brindan cierto grado de autonomía a las municipalidades, es por ello que estas deben de demostrar mayores niveles de recaudación y eficiencia en las gestiones del proceso de recaudación con el objetivo de poder cumplir con las obligaciones propias y obligaciones adquiridas, cuyo fin será ir reduciendo los niveles de dependencia con el gobierno central y ser más competitivos.

**ANÁLISIS DE LOS INDICADORES DE EFICIENCIA Y
EFICACIA DE RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS
PROPIOS DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN
QUEVEDO.**

El indicador de eficiencia y eficacia del GAD del cantón Quevedo es del 60%. esto se debe en gran parte por no contar con manuales de ética elaborados directamente al departamento de recaudación, pero a pesar de ello se manejan por la ética implícita en cada puesto de trabajo. En cuanto a la elaboración de reportes con las cuentas vencidas es de competencia del departamento de Rentas siendo Recaudación solo un departamento exclusivamente para recibir los rubros de ingresos mas no realiza gestión de cobranzas.

Según Arista & Flores (2018), donde manifiesta que la variable gestión municipal está relacionada significativamente con la variable recaudación tributaria. Así también lo explica Delgado (2016) en las investigaciones de

este autor confirmo la correlación entre las variables recaudación tributaria y gestión administrativa, registrándose menores niveles de recaudación cuando la gestión administrativa del GAD es deficiente.

El esfuerzo fiscal, consagrado en la Constitución como mecanismo de transferencia y de medición de la eficiencia de los GADs, debe verse reflejado en las políticas de gestión de las administraciones municipales (Oyervide,2012).

Desde el punto de vista de la autora, la gestión administrativa, políticas de gestión de las administraciones inciden directamente a las recaudaciones, un control interno minimiza el riesgo de que las políticas y gestiones administrativas no sean acatadas y mejoren los resultados en la gestión recaudatoria.

De acuerdo con los objetivos planteados en la investigación se concluye:

En el GAD Municipal del cantón Quevedo, se evidenció que tiene una estructura organizacional, sin embargo, no cuenta con un manual de procedimiento para los procesos de recaudación de ingresos de cuenta propia, generando así una deficiencia en la comunicación, por otro lado, no todo el personal está capacitado en los procesos a efectuarse, lo que incide en la recaudación de la institución.

Respecto a la recaudación en el periodo 2020 los niveles de recaudación bajaron un 14.57% en relación al periodo 2019 esto se debió principalmente por la pandemia mundial del COVID 19 que afectó al sector empresarial, contribuyentes, que cancelan los impuestos principales del GAD Municipal del Quevedo como es la patente y el impuesto 1.5 mil sobre activos.

En referencia a los indicadores de eficiencia y eficacia de recaudación de los ingresos propios del GAD Municipal del

cantón Quevedo, se evidenció que tiene un 60% de eficiencia, efectividad y ética en sus procedimientos mayormente influenciado porque el departamento de recaudación, no analiza la cartera vencida es exclusivo del departamento de rentas y coactiva, el departamento de recaudación es exclusivamente encargado de recibir los valores, sin embargo el no contar con un manual de procedimientos que optimice cada proceso incide en que su labor no sea optimo a lo esperado.

BIBLIOGRAFÍA

- Andrade. (2016). Obtenido de
<https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/3524/1/TUTCYA018-21013.pdf>
- Arista & Flores. (2018) Obtenido de
<http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/15>
- Bembibre, C. (2015). Obtenido de
<https://www.definicionabc.com/economia/recaudacion.php>
- Codigo Organico Organización Territorial. (2010). *CODIGO ORGANICO ORGANIZACION TERRITORIAL*.
Obtenido de
https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_org.pdf
- Constitucion de la Republica del Ecuador. (2008).
Constitucion de la Republica del Ecuador. Obtenido de
https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_const.pdf
- El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO*.
(s.f.). Obtenido de <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>
- Elical. (enero de 2019). *Ingenieria de Calidad*. Obtenido de
<https://www.ingenieriadecalidad.com/2019/01/manual-de-procedimientos.html>

- Emerita, M. T. (2014). Obtenido de
<http://192.188.46.193/bitstream/123456789/21712/1/T2622i.pdf>
- Estado, C. G. (2014). Obtenido de
https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_an_e_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf
- Fonseca, P. (2014). Consultoria en Latinoamerica.
- Gaitán, R. E. (2015). *Control Interno y Fraudes*.
- GENERAL, L. O. (2015). Obtenido de
https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_an_e_cge_23_ley_org_cge.pdf
- Guamán Chica, S. A. (2015). *Consortio de Bibliotecas Universitarias de Guayaquil*. Obtenido de
<https://www.bibliotecasdelecuador.com/Record/oai:localhost:123456789-13994/Description#tabnav>
- Guamán, D. M. (2015). Obtenido de
<http://192.188.46.193/bitstream/123456789/16577/1/T2853i.pdf>
- Hipodec, R. (s.f.).
<https://hipodec.up.edu.mx/blog/diferencias-control-interno-administrativo-financiero>.
- Hernández (2015) Obtenido de
- Juridico, C. (2016). Obtenido de
<https://definicionlegal.blogspot.com/2016/02/clasificacion-los-ingresos->

municipales.html#:~:text=Se%20entiende%20por%20 ingreso%20p%C3%BAblico,dentro%20de%20su%20ju risdicci%C3%B3n%20pol%C3%ADtica.&text=Ingresos %20p%C3%BAblicos%20municipales%20tributario%2 0

LUNA, Y. B. (2018).

<https://doctrina.vlex.com.co/vid/auditoria-control-interno-425520542>.

Malica, C. D. (2015). *Imagen Profesional Line*. Obtenido de <http://www.facpce.org.ar:8080/iponline/el-sistema-de-control-interno-y-su-importancia-en-la-auditoria/>

Mayorga, C, Irrazábal D. (2012). *NIFF, Teoría y Práctica*. Guayaquil- Ecuador: Hansen Holm & Co Cia. Ltda.

Merino, J. P. (s.f.). Obtenido de

<https://definicion.de/recaudacion/>

Navarrete, L. (2013). *El control dentro del proceso administrativo*. Obtenido de

<https://www.gestiopolis.com/el-control-dentro-del-proceso-administrativo/>

Normas de Control Interno. (2009). *Normas de Control Interno*. Obtenido de

https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_an_e_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf

Oyervide(2016). Obtenido de

- Ojeda, Y. G. (Marzo de 2015). *Guia para la Identificacion y Analisis de los Procesos de la Universidad de Malaga*. Recuperado el 18 de Septiembre de 2017, de Tecnicas de calidad y Planificaion Estrategica:
http://www.uma.es/publicadores/gerencia_a/wwwuma/guiaprocesos1.pdf
- Pardo Alvarez, J. M. (2017). *Gestion por procesos y riesgo operacional*.
- Riquelme, M. (noviembre de 2017). *Web y Empresas*.
Obtenido de
<https://www.webyempresas.com/manual-de-procedimientos/>
- Rodríguez., L. Y. (2016). Obtenido de
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1024-94352005000600004
- Salvador, A. (2016). *FRAUDE INTERNO*. Obtenido de
<https://fraudeinterno.wordpress.com/2016/02/19/cos-o-gestion-de-riesgos/>
- Toro, D. C. (2015). *Control Interno*. Obtenido de
http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/materia_l__consulta_ci.pdf
- Torres, J. A. (2015). Obtenido de
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/11410/1/UPS-GT001594.pdf>

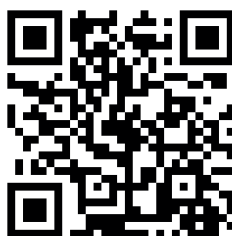
(Walter M. Mendoza-Zamora; Tania Y. García-Ponce; María I. Delgado-Chávez; Isabel M. Barreiro- Cedeño, 2018).

Walter M. Mendoza Zamora, T. Y. (2018). *DialNet*. Obtenido de
de
[file:///C:/Users/JEFA%20RECAUDACIONES/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministrativa-6656251%20\(3\).pdf](file:///C:/Users/JEFA%20RECAUDACIONES/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministrativa-6656251%20(3).pdf)

Yolanda, O. (2015). Obtenido de
https://www.uma.es/publicadores/gerencia_a/wwwuma/guiaprosos1.pdf

Descubre tu próxima lectura

Si quieres formar parte de nuestra comunidad,
regístrate en <https://www.grupocompas.org/suscribirse>
y recibirás recomendaciones y capacitación



   @grupocompas.ec
compasacademico@icloud.com

compAs
Grupo de capacitación e investigación pedagógica

   @grupocompas.ec
compasacademico@icloud.com

ISBN: 978-9942-33-491-6



9 789942 334916



@grupocompas.ec
compasacademico@icloud.com

compas
Grupo de capacitación e investigación pedagógica