



El desarrollo pedagógico de la Escuela de
Conductores Profesionales ESCUTEQ

ELSYE TERESA COBO LITARDO
MAYRA CECILIA VARGAS MARCILLO

El desarrollo pedagógico de la Escuela de Conductores Profesionales ESCUTEQ



El desarrollo pedagógico de la Escuela de Conductores Profesionales ESCUTEQ

ELSYE TERESA COBO LITARDO
MAYRA CECILIA VARGAS MARCILLO



El desarrollo pedagógico de la Escuela de
Conductores Profesionales ESCUTEQ

© ELSYE TERESA COBO LITARDO
MAYRA CECILIA VARGAS MARCILLO
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: 978-9942-33-484-8



Cita.

Cobo, E., Vargas, M. (2021) El desarrollo pedagógico de la Escuela de Conductores Profesionales ESCUTEQ. Editorial Grupo Compás.

PRÓLOGO

La realización de este proyecto de investigación tuvo como principal propósito aplicar el Control Interno y su Incidencia en el Manejo Operativo Financiero del GAD Municipal del cantón de Santo Domingo, año 2018-2019. Por tal motivo, el sistema de control interno operativo está dirigido directamente a medir los mecanismos de control basado en el marco de COSO I, para discernir los principales problemas que afectan la continuidad de los procesos de pago.

El GAD Municipal de Santo Domingo es una institución pública que brinda diferentes servicios a la ciudadanía, donde los recursos públicos son destinados para diferentes obras para la ciudad, mediante proyectos que presentan las unidades requirentes, de acuerdo con las normas de control interno, por ello la Unidad Financiera busca un objetivo común manejar los recursos financieros de acuerdo con la realidad y razón de cada proyecto administrativo realizado.

El alcance de este estudio pretende orientar y agregar nuevas alternativas enfocadas en mejorar los procedimientos previos al pago y fortalecer el sistema de control interno en el manejo operativo que se realiza en la Unidad Financiera; permitiendo que el presente proyecto

sirva como fuente de investigación para las futuras generaciones que buscan fortalecer los conocimientos financieros de entidades públicas. Para sobresalir, mi estima y consideración a la Ing. Jenniffer Gallo Canales, por su compromiso, trabajo diario, ejecución y culminación del presente proyecto de investigación, el cual servirá para implementar las recomendaciones del estudio realizado.

Ing. Ana Rodríguez Barrionuevo
Subdirectora de Contabilidad

INTRODUCCIÓN

El control interno es un mecanismo de métodos y procedimientos que comprenden el plan organizacional con el fin de proteger los activos y verificar la confiabilidad y razonabilidad de la información financiera para el logro de los objetivos institucionales.

En el GAD Municipal del Cantón de Santo Domingo se han generado algunas mejoras en los procedimientos y lineamientos para realizar los registros documentales en los procesos operativos para efectuar desembolsos financieros.

Los procesos operativos institucionales han permitido desarrollar un crecimiento significativo, de acuerdo con su trayectoria lo que ha generado empleo mejorando la calidad de vida de sus habitantes, la ciudad sigue creciendo, por ende, las infraestructuras municipales se modernizan creando ventanillas de los principales servicios básicos, poniendo a disposición a la ciudadanía realizar sus gestiones en un solo lugar céntrico del cantón.

En la actualidad se ha evidenciado dificultades en los procesos de adquisición de bienes y servicios esto responde a la falta de planificación estrategia y presupuestaria con las unidades requirentes y además de lineamientos acorde a las normas de control.

El presente estudio tiene como objetivo evaluar la incidencia del control interno en el manejo operativo financiero de los años 2018-2019.

La presente investigación posee una estructura capitular que se detallan a continuación:

UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón de Santo Domingo de los Colorados, ubicado en las Avenidas Quito y Tulcán, fue elevado a cantón de la provincia de Pichincha, según Decreto Nro. 079, dictado por la Asamblea Constituyente, publicado en el Registro oficial Nro. 161 de 3 de Julio de 1967, constituyéndose en Municipio de Santo Domingo. La ciudad de Santo Domingo posee alrededor de 270.875 habitantes, lo que la convierte en la cuarta ciudad más poblada del país.

El GAD municipal de Santo Domingo cuenta con alrededor de 800 servidores, con dos infraestructuras donde se encuentran 21 direcciones, su presupuesto inicial anual es de \$ 132.356.242,13 para el año 2018, de los cuales se han ejecutado en el transcurso del año \$ 85.894.905,22., estos valores han sido asignados en diferentes obras municipales, dándose a notar labores como asfaltados, infraestructuras, viviendas, movilidad y servicios básicos para la población. La institución busca brindar un servicio con eficiencia y calidez en sus procesos, como son los ingresos propios (patentes, permiso de funcionamiento, impuestos prediales, alcabalas, activos totales). Además, en la entidad se han creado ventanillas de los principales

servicios básicos, permitiendo a la ciudadanía tener accesibilidad de realizar sus pagos a tiempo.

Las gestiones documentales que se realizan en el GAD Municipal se han incrementado en los cuatro últimos años, por ende, los procedimientos que se efectúan para ejecutar los procesos buscan una sostenibilidad financiera. Una de las principales dificultades que presenta la institución son los procedimientos y lineamientos que se deben realizar para efectuar los pagos a contratistas y proveedores que prestan sus servicios a la entidad; así mismo, los retrasos en los desembolsos por falta de supervisión y monitoreo de los administradores, por otra parte, la deficiente sustentación en la información documentada y la insuficiente comunicación entre requirentes, proveedores y la dependencia financiera retrasa la continuidad y premura de los pagos.

Por otra parte, los reclamos administrativos que ingresan por concepto de bajas de títulos, notas de crédito, prescripciones donde los procedimientos que se programa el departamento de Centro de Atención Ciudadana para informar a los contribuyentes se basan en registros ficticios de cómo se despacha en la Dirección Financiera. Adicionalmente, los trámites son atendidos de acuerdo con el orden y volumen que ingresan, por lo que son asignados a los analistas financieros, quienes revisan y analizan las variables requeridas, emitiendo criterios legales y cuando

a los procesos les falta una base sustentable, se verifica solicitando informes a otras direcciones de acuerdo con su competencia. Por último.

En la actualidad en el GAD Municipal del Cantón de Santo Domingo se realizan controles en los procedimientos de cada una de las dependencias; entre ellos el departamento Financiero quien es el responsable de custodiar los recursos financieros que se desembolsan para desarrollar los procesos de bienes y servicios, descuidando las normas de control interno que son la base esencial para realizar los procesos de pagos, por tal razón, los funcionarios de pre intervención son notificados por auditoría interna debido que realizan infracciones que pueden repercutir en sanciones o glosas.

La entidad al momento de efectuar los pagos, los procesos son encaminados por diferentes dependencias como Control Previo, Presupuesto, Contabilidad, y Tesorería, donde se procede a analizar detalladamente los procedimientos precontractuales y contractuales que se realizan para verificar si los procesos se encuentran enmarcados de acuerdo a las normas de control y base legal como la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, Código Orgánico, Organización, Territorial, Autonomía y Descentralización, Código de

Trabajo Institucional, Código de Planificación y Finanzas Públicas, la Constitución de la República.

La deficiente comunicación entre los administradores y el departamento financiero sobre los lineamientos que deben tener cada uno de los procesos de pagos, conlleva a devolver a las unidades administradoras las observaciones identificadas, siendo por ello, la falta de documentación o sustentación, para evidenciar las necesidades de adquisición de los productos o servicios efectuados. Además, el deficiente conocimiento de los administradores sobre las bases de las normas de control interno que debe contener cada proceso de pago retrasa la continuidad, esto ocasiona el despilfarro de recursos para corregir falencias notables en los procesos.

El propósito de este libro es contribuir con mecanismos para mejorar el sistema de control interno en los procedimientos que se realizan para efectuar los pagos a los proveedores y contratistas, del mismo modo, es una herramienta útil para el personal inmerso en el funcionamiento de los procesos financieros, quienes guiará a los jefes inmediatos para detectar falencias y puntos críticos mediante el cual permita tomar correctivos necesarios para evitar despilfarro monetario en la institución y esto no conlleve a observaciones por los entes de control público.

Además, se tiene como finalidad fortalecer el ambiente laboral y la comunicación efectiva entre directivos y subordinados, para de esta manera evitar despilfarro de recursos humanos y materiales que retrasan la continuidad de los desembolsos financieros. Por otro lado, es necesario capacitar al equipo de pre-intervención capacitado sobre las normas y leyes vigentes para realizar un trabajo con eficiencia y ética profesional en la institución.

Finanzas

Las finanzas tienen como propósito en una empresa el movimiento, administración del dinero, tomando en cuenta todos los riesgos que ello implica.

El concepto de finanzas hace referencia a los análisis, técnicas y decisiones tomadas, en un determinado lapso de tiempo, por parte del estado, empresas o individuos particulares, para la utilización y gestión del dinero y otros activos. Esta es una rama de las ciencias económicas. (Raffino, 2017).

Finanzas es el área de la economía que estudia el funcionamiento de los mercados de dinero y capitales, las instituciones que operan en ellos, las políticas de captación de recursos, el valor del dinero en el tiempo y el coste del capital. (Ecompresa, 2013).

Objetivo Financiero

La función financiera, al igual que las demás funciones existentes en la empresa necesitan de un objetivo que marquen los criterios a seguir en la toma de decisiones de tipo financiero. No podemos ignorar que las empresas se ordenan hacia la consecución de un objetivo último, y ello nos lleva a admitir que el objetivo financiero de la empresa debe estar encauzado a la consecución del objetivo de la empresa. (Partal, Moreno, & Cano, 2013).

Finanzas Públicas

Las finanzas públicas permiten gestionar las principales fuentes de recaudación de efectivo con el propósito que se desarrollen con efectividad la administración de la economía y la sociedad.

Las finanzas públicas constituyen .la actividad económica del sector público, con su particular y característica estructura que convive con la economía de mercado, de la cual obtiene los recursos y a la cual le presta un marco de acción. Comprende los bienes, rentas y deudas que forman el activo y el pasivo de la Nación y todos los demás bienes y rentas cuya administración corresponde al Poder Nacional a través de las distintas instituciones creadas por el estado para tal fin. (Ecoempresa, 2013).

Las finanzas públicas presentan herramientas indispensables para regular los ingresos y gastos de la organización, con la finalidad de realizar una gestión acorde a los recursos financieros de la nación.

Las finanzas públicas se le mal estudio sobre como se manejan los recursos financieros del Estado. Esto involucra como el gobierno distribuye al gasto publico y como obtiene recursos a traves de los impuestos. Mas en

especifico, son las finanzas públicas las que estudian proponen herramientas para regular los ingresos públicos, el gasto público los préstamos del gobierno tanto internos como externos y las tarifas de bienes y servicios de determinados productos. (Tomalá, 2017).

Gestión Financiera

La gestión financiera es un proceso que involucra los ingresos y egresos atribuibles a la realización del manejo racional del dinero en las organizaciones y, en consecuencia, la rentabilidad financiera generada por el mismo. Esto nos permite definir el objetivo básico de la gestión financiera desde los elementos: la generación de recursos e ingresos, incluyendo los aportados por los asociados: en segundo lugar, la eficiencia y eficacia o esfuerzos y exigencias en el control de los recursos financieros, para obtener niveles aceptables y satisfactorios en su manejo. (Sánchez, 2016).

La gestión financiera es aquella disciplina que se ocupa de determinar el valor y tomar decisiones. La función primordial de las finanzas es asignar recursos, lo que incluye adquirirlos, invertirlos y administrarlos. La gestión financiera se encarga de analizar las decisiones y acciones que tienen que ver con los medios financieros necesarios en las tareas de dicha organización incluyendo su logro, utilización y control. (Córdoba, 2012).

Una gestión financiera adecuada permite desarrollar una administración efectiva de los recursos y actividades que posee la organización, con el propósito de controlar el presupuesto y las finanzas propias.

Control Interno

El control interno comprende el plan 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. (Estupiñan, 2012).

El control interno es un instrumento necesario para desarrollar los procedimientos y lineamientos acorde a los objetivos organizacionales. Pallerola & Monfort afirman que “El control interno se define como todos aquellos mecanismos de control que dispone una empresa para poder asegurar sus activos y resultados”.

Control Interno Financiero

El control financiero es un elemento que nos permite identificar los procesos o actividades productivas y

diagnosticar errores que conlleven a desarrollar herramientas de rentabilidad para la organización.

Control financiero está relacionado con mayor precisión en la formulación, ejecución y evaluación del presupuesto, el endeudamiento público y la naturaleza de los ingresos y los gastos públicos. Sin embargo, en la actualidad, se le otorga una dimensión más amplia relacionándola con el control integral de la actividad administrativa, para determinar si la gestión económica-financiera de las instituciones públicas y de los funcionarios se ajusta a los principios de legalidad, economía, eficiencia y eficacia, como así lo recomiendan, además, las normas de auditoría internacional y los organismos que agrupan a nivel regional o mundial a las entidades superiores de control o fiscalización. (Granda, 2017).

Control Interno Financiero es aquel que tiene consecuencias directas sobre el grado de confianza que pueda depositarse en los registros contable y en los estados financieros.

Control Financiero es un marco mercantil, el enfoque de sistemas se considera usualmente flujo de información por medio de una empresa. Por tanto, puede describirse como una forma de enfocar los sistemas de información que concibe a la empresa comercial como entidad compuesta de varios sistemas y subsistemas

independientes, los cuales suministran información administrativa oportuna y exacta que permita la adecuada toma de decisiones. (Rodríguez, 2012).

Control Interno Administrativo

El control administrativo es responsable del diseño y establecimiento de sistemas que aseguren el cumplimiento de funciones y logro de objetivos, mediante el establecimiento de políticas, planes, procedimientos y programas que puedan tener un impacto significativo en la operación, y por ello debe determinarse si la organización los está cumpliendo. “El control administrativo constituye un control general que debe ejercerse para que una organización pueda alcanzar sus planes y objetivos. Es una preocupación universal de la administración”. (Rodríguez, 2012).

Existen un solo sistema de control interno, el administrativo que 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. (Estupiñan, 2012).

Control Interno Gubernamental

El Control Interno Gubernamental comprende el conjunto de procedimientos que deben estar alineados a los procesos que desarrollan las direcciones, con el propósito de realizar controles correctivos al momento de efectuar los pagos.

El control interno en el ámbito gubernamental comprende un conjunto de objetivos y componentes que se adecuan a las particularidades de las entidades públicas y, en cierta medida, difieren del enfoque establecido por el COSO. Así, el control interno gubernamental debe apoyar a la gerencia en la evaluación del logro de los objetivos políticos y sociales fijados por el Estado, dado que su misión es promover a través de sus acciones el desarrollo del país. (Fonseca, 2011).

Evaluación del Control Interno

Es necesario que el auditor que evalúe el control interno de una entidad con el propósito de que se tenga conocimiento de cómo se manejan los procedimientos dentro de la organización. “La evaluación del control interno es la impresión que se fija en la mente del auditor, con respecto a si el control interno es bueno o defectuoso, es decir, si permite o no el logro pleno de sus objetivos”. (Mendivil, 2010)

El auditor confía en el control interno para reducir el primer riesgo y en sus pruebas de detalle y en sus otros procedimientos, para disminuir el segundo. El peso relativo atribuible a las respectivas fuentes de confianza son materiales, que deben decidirse de acuerdo con el criterio del contador público y según las circunstancias. (Estupiñan, 2012).

Es necesario contar con el compromiso de la administración, para que esté dispuesta a entregar información íntegra, confiable y oportuna al auditor interno o externo.

Pruebas de Cumplimiento

Las pruebas de cumplimiento son realizadas para medir el cumplimiento de las actividades, examinando los registros con las evidencias para su control respectivo.

Son las que tienen como propósito comprobar la efectividad de un sistema de control, por lo tanto, se debe efectuar pruebas para indicar si el procedimiento de control se está ejecutando y pruebas de que la información sujeta al sistema de control es correcta. (Estupiñan, 2006). Pruebas de Cumplimiento son el instrumento mediante el cual el auditor evalúa el sistema de control interno de la

institución auditada. Estas pruebas están encaminadas a comprobar.

- La existencia del control interno
- La eficacia del mismo
- Su continuidad durante todo el periodo. (de la Peña, 2011).

Prueba Sustantivas

Las pruebas sustantivas tienen como objetivo comprobar la validez de los saldos que presentan las cuentas incluidas en los estados financieros. A su vez, estas pruebas se subdividen a su vez en:

- Pruebas sobre las transacciones: tienen por objeto comprobar.
- La existencia de los distintos elementos patrimoniales.
- El registro íntegro de todas las transacciones.
- La correcta valoración de los distintos elementos patrimoniales. (de la Peña, 2011).

Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo son documentos donde constan las actividades, puntos críticos y elementos necesarios para realizar el informe final del auditor. Constituyen, por

tanto, la base para la emisión del informe y su respaldo. “Los papeles de trabajo están formados por todos aquellos documentos de cualquier tipo que el auditor crea necesario utilizar para desarrollar su trabajo y obtener la evidencia necesaria para emitir su informe”. (de la Peña, 2011).

El borrador del informe de auditoría será preparado durante el desarrollo del examen y contendrá las referencias cruzadas específicas a los papeles de trabajo, para facilitar la ubicación de los datos e información de soporte de los comentarios, conclusiones y recomendaciones. (Estupiñan, 2012).

Por ello, es necesario reunir toda la información posible para sustentar y poseer bases para realizar los informes correspondientes.

La Evidencia

Es la convicción razonable por parte del auditor de que las cifras contables incluidas en las cuentas anuales son el resultado de los acontecimientos económicos que realmente han ocurrido durante el periodo de tiempo al que se refiere aquellas, y que se encuentran debidamente soportados por el sistema de información contable. (de la Peña, 2011).

Entrevista

La entrevista es fundamental en la obtención de información por parte del auditor. El entrevistar significa conocerse uno mismo y ser capaz de tratar con la gente efectiva ser capaz de hacer preguntas significativas y obtener respuestas igualmente significativas. (Estupiñan, 2012).

Presupuesto

El presupuesto de una organización es indispensable para desarrollar sus actividades durante el año fiscal, por ello es necesario determinar los procesos que se van a efectuar con sus valores con el propósito de fijar el presupuesto anual. “Presupuestos es la expresión numérica de los planes y objetivos de la empresa para un período y el diseño de las estrategias necesarias para alcanzarlos”. (Cano, 2013).

“El presupuesto es el cálculo anticipado de los ingresos y gastos de una empresa que debe estar de acuerdo con la planificación estratégica de esa y los objetivos fijadas en la misma”. (Carrasco & Pallerola, 2014).

Ejecución Presupuestaria

La ejecución presupuestaria refleja los ingresos que recaudan la organización con el propósito de utilizarlos de forma eficiente en el manejo de los procesos y actividades que se van a ejecutar para el desarrollo y buen vivir de la sociedad, optimizando de la mejor manera los recursos financieros.

El procedimiento de ejecución presupuestaria está constituido por el conjunto de actos de carácter administrativo por el que se desarrollan las acciones y se satisfacen las obligaciones con cargo a las asignaciones presupuestarias reflejadas en el documento aprobado en el Parlamento. En cierta medida, el proceso de ejecución presupuestaria se encamina al pago de los gastos autorizados y ordenados, que se convierten en obligaciones para la Comunidad. (Martos, Navarro, & Gassó, 2006).

Fase del ciclo presupuestario que comprende el conjunto de acciones destinadas a la utilización óptima del talento humano, y los recursos materiales y financieros asignados en el presupuesto con el propósito de obtener los bienes, servicios y obras en la cantidad, calidad y oportunidad previstos en el mismo. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2016).

Planificación

La planificación es un proceso mediante el cual la organización establece lineamientos y parámetros a seguir antes del inicio a un proyecto, con el fin de obtener los mejores resultados posibles. Una buena planificación debe estar estructurada y organizada de una manera amplia las actividades a desarrollarse para conseguir el fin propuesto.

La planificación es un método de intervención para producir un cambio en el curso tendencial de los eventos. Por ello, cuando se la aplica a la conducción de la sociedad, está influida por las ideas que orientan tal sociedad y está limitada por las condiciones en que esta sociedad se desarrollo (Lira, 2006).

Planificación es diseñar una hoja de ruta que permita construir un futuro deseado, que propenda al desarrollo para el Buen Vivir y la reducción de las desigualdades y brechas de género, étnico culturales, intergeneracionales, sociales y territoriales, previendo los recursos necesarios para el efecto. (SENPLADES, 2012).

Planificación Estratégica

La planificación estratégica tiene su origen tanto en la administración del desarrollo como en las escuelas de negocios. En relación con la administración, debe recordarse que las funciones administrativas según Henry Farol son planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar, razón por la que desde muy temprano la planificación del desarrollo se vinculó estrechamente con la administración del desarrollo.

La planificación estratégica o management estratégico – como antes se mencionará – es una escuela que proviene principalmente del mundo privado. En estas escuelas, se sostiene que el entorno constituye a la organización y a su vez la organización genera entorno. De hecho, en el momento en que una organización deja de satisfacer necesidades del entorno empieza a desaparecer del ambiente competitivo. (Lira, 2006).

La Planeación Estratégica es una herramienta de gestión que permite establecer el quehacer y el camino que deben recorrer las organizaciones para alcanzar las metas previstas, teniendo en cuenta los cambios y demandas que impone su entorno. En este sentido, es una herramienta fundamental para la toma de decisiones al interior de cualquier organización. (Roncancio, 2019).

Planificación Institucional

La planificación institucional es el proceso a través del cual cada entidad establece, sobre la base de su situación actual, del contexto que la rodea, de las políticas nacionales, intersectoriales, sectoriales y territoriales, y de su rol y competencias, cómo debería actuar para brindar de forma efectiva y eficiente servicios y/o productos que le permitan garantizar derechos a través del cumplimiento de las políticas propuestas y sus correspondientes metas. (SENPLADES, 2012).

Indicadores

Indicador la relación entre variables cuantitativas o cualitativas que permite observar la situación y tendencia de cambios generados en el objeto o fenómeno observado, en relación con los objetivos y metas previstas y los impactos esperados. (De Armas, 2008).

Indicador mide el porcentaje de obras financiadas con recursos del fondo que están en operación. (Franklin, 2013).

Indicadores Financieros

Los indicadores que aquí se incorporan son los que tradicionalmente emplean las organizaciones para apoyar la evaluación cuantitativa de los hallazgos obtenidos durante una auditoria, los cuales sirven para determinar las relaciones y tendencias de los hechos. (Franklin, 2013).

Indicadores de Gestión

Medios instrumentos o mecanismos para evaluar hasta qué punto o en qué medida se están logrando los objetivos estratégicos. Representan una unidad de medida gerencial que permite evaluar el desempeño de una organización frente a sus metas, objetivos y responsabilidades con los grupos de referencia. (Joanna, 2012).

El fin primordial de emplear indicadores en el proceso administrativo es poder evaluar en términos cualitativos y cuantitativos el cumplimiento puntual de sus etapas y su propósito estratégico, a partir de la revisión de sus funciones. (Franklin, 2013).

Componentes del COSO

EL control interno está conformado por cinco componentes, donde se realizan de acuerdo con la

administración y estrategias institucionales. A continuación, se detalla los componentes del marco COSO I:

Ambientes de Control: La esencia de cualquier negocio es su gente – sus atributos individuales incluyendo la integridad, los valores éticos, la competencia y el ambiente en que ella opera. La gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan.

Valoración de Riesgos: La entidad debe ser consciente de los riesgos y enfrentarlos, debe señalar objetivos integrados con ventas, producción, mercadeo, finanzas y otras actividades de manera que opere concertadamente. También debe establecer mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados.

Actividades de Control: Se debe establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que se están aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración como necesarias para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad.

Información y Comunicación: Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la

información necesaria para conducir, administrar y controlar las operaciones.

Monitoreo: Debe monitorearse el proceso total, y considerarse como necesario hacer modificaciones De esta manera el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen. (Mantilla, 2012).

Elementos del Control Interno

La clasificación se enfoque bajo los elementos de control interno de la organización, sistemas y procedimientos, personal y supervisión.

Elemento de Organización: Un plan lógico y claro de las funciones organizacionales que establezca líneas claras de autoridad y responsabilidad para las unidades de la organización y para los empleados, y que segregue las funciones de registro y custodia.

Elementos, sistemas y procedimientos: Un sistema adecuado para la autorización de transacciones y procedimientos seguros para registrar sus resultados en términos financieros.

Elementos de personal:

- Prácticas sanas y seguras para la ejecución de las funciones y obligaciones de cada unidad de personas, dentro de la organización.
- Personal, en todos los niveles con la aptitud, capacitación y experiencia requeridas para cumplir sus obligaciones satisfactoriamente.

Elementos de supervisión: Una efectiva unidad de auditoría independiente, hasta donde sea posible y factible, de las operaciones examinadas o procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo logístico. (Estupiñan, 2006).

Métodos de Evaluación del Control Interno

Los métodos de Evaluación del sistema de control interno son tres que a continuación se detalla:

Método de cuestionario: Este método consiste en diseñar cuestionarios con base en preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable de las distintas áreas de la empresa bajo examen. Las preguntas son formuladas de tal forma que la respuesta afirmativa indique un punto óptimo en el sistema de control interno y una respuesta negativa indique una debilidad o un aspecto no muy confiable.

Método narrativo o descriptivo: Es la descripción detallada de los procedimientos más importante y las características del sistema de control interno para las distintas áreas clasificadas por actividades, departamentos, funcionarios y empleados, mencionando los registro y formularios que intervienen en el sistema.

Método gráfico o diagramas de flujo: Este método consiste en describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas con la auditoria, así como los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades. En la descripción de los procedimientos, el auditor utiliza símbolos convencionales y explicaciones que den una idea completa de los procedimientos de la empresa. (Estupiñan, 2012).

Tipos de Controles

Controles Detectivos: Diseño para detectar hechos indeseables, detecta la manifestación o ocurrencia de un hecho. Las principales características:

- Detienen el proceso o aíslan las causas del riesgo o las registran.
- Ejercen una función de vigilancia
- Actúan cuando se evaden los preventivos.

Controles Preventivos: Diseñado para prevenir resultados indeseables, reducen la posibilidad de que se detecte. Las principales características:

- Están incorporados en los procesos de forma imperceptible.
- Pasivos construidos dentro del sistema inconsciente.
- Guías que evitan que exista las causas.

Controles Correctivos: Diseñado para corregir efectos de un hecho indeseable, corrigen las causas del riesgo que se detectan. Las principales características:

- Es el complemento del detectivo al originar una acción luego de la alarma.
 - Corrigen la evasión o falta de los preventivos.
 - Ayuda a la investigación y corrección de causas.
- (Estupiñan, 2012).

Ciclo de la Planificación

El ciclo de la planificación comprende tres fases: la formulación, la implementación y el seguimiento y evaluación:

Formulación del plan:

Este proceso contempla el diagnóstico y análisis de la realidad en la que opera la entidad y la propuesta de acciones orientadas a modificar el entorno y solucionar los problemas y necesidades identificados.

Implementación del plan:

Es la ejecución de las acciones propuestas en el plan conforme a la programación plurianual y anual elaboradas.

Seguimiento y Evaluación:

Consiste en la verificación oportuna del cumplimiento de las acciones programadas y el análisis de los resultados obtenidos a fin de conocer si el plan, los objetivos y los resultados se corresponden con las necesidades identificadas en la fase de diagnóstico y con la misión de la institución. (SENPLADES, 2012).

Tipos de Indicadores

Se debe saber discernir entre indicadores de cumplimiento, evaluación de eficiencia de eficacia e indicadores de gestión.

Indicadores de cumplimiento: con base en que el cumplimiento tiene que ver con la conclusión de una tarea. Los indicadores de cumplimiento están relacionados con

las razones que indican el grado de consecución de tareas y/o trabajos.

Indicadores de evaluación: La evaluación tiene que ver con el rendimiento que se obtiene razones y/o los métodos que ayudan a identificar nuestras fortalezas debilidades y oportunidades de mejora.

Indicadores de eficiencia: Teniendo en cuenta que eficiencia tiene que ver con la actitud y la capacidad para llevar a cabo un trabajo o una tarea con el mínimo de recursos. Los indicadores de eficiencia están relacionados con las razones que indican los recursos invertidos en la consecución de tareas y/o trabajos.

Indicadores de eficacia: Eficaz tiene que ver cómo hacer efectivo un intento o propósito. Los indicadores de eficacia están relacionados con las razones que indican capacidad o acierto en la consecución de tareas y/o trabajos.

Indicadores de gestión: Teniendo en cuenta que gestión tiene que ver con administrar y/o establecer acciones concretas para hacer realidad las tareas y/o trabajos programados y planificados. Los indicadores de gestión están relacionados con las razones que permiten administrar realmente un proceso. (De Armas, 2008).

Riesgos de Auditoría

Es el riesgo que resulta de que los estados contables contengan errores y omisiones significativas en su conjunto, no detectados o evitados por los sistemas de control de la entidad ni por el propio proceso de auditoría. El riesgo global de auditoría cabe descomponerlo en:

Riesgo Inherente: Es el riesgo de que ocurran errores significativos en la información contable, independientemente de la existencia de los sistemas de control

Riesgo de Control: Es el riesgo de que el sistema de control interno del cliente no prevenga, detecte o corrija dichos errores. Este tipo de riesgo se evalúa mediante el conocimiento y comprobación, a través de pruebas de cumplimiento, del sistema de control interno.

Riesgo de Detección: Es el riesgo de que un error u omisión significativo existente no sea detectado, por último por el propio proceso de auditoría. El nivel de riesgo de no detección está directamente relacionado con los procedimientos de auditoría. (De la Peña, 2011).

El presente libro está basado en el diagnóstico al interior de la Dirección Financiera del GAD Municipal del Cantón

de Santo Domingo, se requirió de literatura especializada para fortalecer los hallazgos del objeto de estudio. Las variables del tema desarrollado estructuran una secuencia metodológica de investigación que se fundamentó el involucramiento de los expertos en el sistema de control interno financiero y su incidencia en el manejo operativo de los requerimientos de la institución, año 2018.

Para la investigación se tomó el GAD Municipal del Cantón de Santo Domingo, como población siendo las áreas involucradas en los procesos y el equipo interno de la Dirección Financiera la población

Básicamente en el desarrollo de las fuentes de información necesarias para realizar el marco teórico donde se recopiló mediante libros, revistas científicas, ensayos, tesis, libros on line, metodología de los tutores y toda aquella fuente que se relacione con el problema de investigación.

Se enfoca en el control interno FINANCIERO y su incidencia en el manejo operativo de los requerimientos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Santo Domingo, año 2018 - 2019; por lo cual es necesario interpretar y analizar cada una de las variables que forman parte del tema del control interno de la institución.

Una vez que se logró plantear la problemática, además de identificar los factores de mayor riesgo y variables principales en la investigación, es necesario que se establezca los elementos para recopilar los marcos teórico, conceptual y legal; donde se recopiló literatura esencial que sirvió de base para el desarrollo y ejecución de la construcción del problema de investigación.

NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE LOS PROCESOS EN EL MANEJO DE LOS PAGOS INSTITUCIONALES

Para valorar el cumplimiento de los procesos en relación con los pagos institucionales y dar cumplimiento al primer objetivo se aplicó entrevista dirigida al Director Financiero el Ing. Geovanny Garófalo Velasco con el propósito de identificar los principales problemas que dificultan la eficiencia y eficacia en el manejo operativo y de los procedimientos previos al pago, seguidamente se procedió a analizar la entrevista efectuada.

Consecutivamente, se diseñó flujograma de los procedimientos que se desarrollan previos a los pagos que desembolsa la institución juntamente con la narrativa describiendo la estructura organizacional de la unidad financiera e identificando los puntos críticos y falencias, que causan deficiencia en el sistema de control interno.

Narrativa del Procedimiento de Pago Institucionales

Los procedimientos de pago de los procesos y proyectos inician con la solicitud de requerimiento de disponibilidad presupuestaria, mediante el cual se remite la certificación presupuestaria emitida por el área de Presupuesto a la unidad requirente. El proceso de pago ingresa a la

dependencia financiera con la información de respaldo para la sumilla del analista financiero para el control previo; por tal motivo el analista analiza el proyecto, si está enmarcado en las normas de control interno, se continua con el documento legible y legalizado del control previo; continuamente la unidad de presupuesto remite el compromiso con el valor a pagar del trámite.

La unidad de contabilidad realiza el control previo al pago y los registros contables, facturación y retenciones al contratista, se emite la hoja de evaluación del proceso, para que la secretaria realice la orden de pago debidamente legalizada por el director financiero. Seguidamente el tesorero sumilla el documento a un analista financiero para que realice el control previo de tesorería, se verifica que el proveedor o contratista no adeude a ninguna institución pública para continuar con el procedimiento de pago en el Sistema Pago Interbancario (SPI). Para la transferencia es necesario que el director financiero y el tesorero verifiquen y realicen el clic correspondiente para el pago del proceso, donde ser acredita a las cuentas correspondientes.

De acuerdo con Raffino (2017) “Finanzas hace referencia a los análisis, técnicas y decisiones tomadas, en un determinado lapso de tiempo por parte del estado, empresas o individuos particulares, para la utilización y

gestión del dinero y otros activos. Esta es una rama de las ciencias económicas”.

Según Tomalá (2017) “Las finanzas públicas proponen herramientas para regular los ingresos públicos, el gasto público los préstamos del gobierno tanto internos como externos y las tarifas de bienes y servicios de determinados productos”, por tal motivo es importante determinar el cumplimiento del manejo financiero de las operaciones de los procesos de pago; mediante la solución de las principales áreas críticas de la unidad financiera.

En base a lo citado y mediante entrevista aplicada se identificó varias problemáticas que afectan a la continuidad de los procesos de pago. Como la experiencia de los colaboradores sobre la evaluación, análisis y registros de la información de respaldo de los procesos de pagos donde deben ser justificables; además, las evidencias deben estar enmarcados a las normas de control interno y reglamentos de acuerdo con el objeto de contratación; la diferencia de criterios profesionales que es de relevancia al momento de la liquidación económica de los proyectos, son factores que no permiten la premura de los pagos. Por ello es necesario contar con personal profesional, ética, experiencia para desarrollar las funciones y controles previos de los pagos institucionales.

SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL MANEJO OPERATIVO FINANCIERO.

Para establecer los mecanismos de control al manejo operativo financiero en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Santo Domingo se procedió a elaborar un cuestionario de control interno enmarcado a la metodología del COSO I establecida para las entidades públicas, detallando cada uno de los componentes e identificando los puntos críticos para determinar el nivel de confianza y riesgo de las principales operaciones que se desarrollan en la Dirección Financiera.

Consecutivamente, se realizó la matriz de recomendaciones donde se realizó por medio de los componentes, identificando los puntos débiles y el impacto que representa para la institución. El cuestionario fue realizado al personal de la Dirección Financiera.

El cuestionario de control interno fue elaborado por el método COSO I, mediante la guía de los componentes, se pudo identificar la calificación total de la ponderación realizada, por lo que se identificó los principales puntos críticos del sistema de control interno de la institución.

Una vez aplicado el Cuestionario de Control Interno COSO I al personal de la Unidad Financiera del GAD Municipal de Santo Domingo, se determinó la valoración de cada uno de los componentes del Control Interno, donde se identificó el nivel de confianza del **55,10%**, mientras que el nivel de riesgo es del **44,90%**, esto conlleva un riesgo medio, por lo que repercute en los procedimientos que se desarrollan en la institución.

Para Estupiñan (2012) “El control interno comprende el plan organizacional y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguran 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”, por tal motivo, realizar un control interno efectivo permite mejorar la operatividad de los procedimientos de los pagos cumpliendo y justificando con la documentación las normas de control interno.

En relación a lo citado, la evaluación al sistema de Control Interno en los manejos operativos, mediante el desarrollo del cuestionario se identificó un nivel de confianza del

55,10%, mientras que el nivel de riesgo medio del 44,90%, donde se identificaron los principales puntos críticos de cada componente de la metodología del COSO I, además se realizó sugerencias sobre los procedimientos financieros, requerimientos de colaboradores, diagnóstico de necesidades y determinación de lineamientos para optimizar los recursos financieros.

INDICADORES DE GESTIÓN EN LAS METAS Y OBJETIVOS INSTITUCIONALES.

En relación con el indicador de resultados respecto a la evaluación de documentación previo al pago se obtuvo el 54,55%, esto se debe a que el área financiera no cumple en su totalidad con la documentación habilitante de los procesos previos al pago, por falta de aplicación de las normas de control interno desde la parte de la unidad requirente, lo que afecta el procedimiento para la continuidad de los procesos.

Respecto a las certificaciones presupuestarias la unidad de presupuesto anualmente compromete el 59,09% del total de disponibilidades presupuestarias, esto se debe por falta de conocimiento del personal en las actividades de los administradores de los procesos que no ejecutan en su totalidad y quedan saldos disponibles.

Los informes que se requieren sobre los avances del POA de forma mensual fueron emitidos al 83,33%, mientras que las Resoluciones Financieras se ejecutaron el 38,33% de lo programado, esto se debe a sobre carga de funciones y actividades al personal que no permiten realizar con premura el análisis y desarrolló de las resoluciones.

Este análisis determina al indicador de objetivos alcanzados para la Unidad Financiera el 50% se logró cumplir, esto se debe a la falta de planificación para la distribución de objetivos con todo el personal del departamento. En cambio, con el indicador de metas en relación con los objetivos alcanzados, se cumplió el 33,33%, debido que las metas no se distribuyen para el personal que se pueda cumplir con los objetivos; en relación a las metas propuestas solo el 66,67% son definidas las funciones al personal de la Dirección Financiera; mientras, que las tareas asignadas, se identificó que se desarrollan en un 50% de todos los colaboradores, esto se debe por falta de planificación y distribución de acuerdo con las competencias y funciones de cada servidor.

De acuerdo con los indicadores de Recursos Humanos, el indicador de personal idóneo que posee la Unidad Financiera el 79,16% de los colaboradores poseen un título universitario, que no equivale la experiencia, pero, sin embargo, si el conocimiento y preparación en las competencias que se requieran en la misma, debido a que es una unidad vulnerable, por lo que se debe tener precautela con el propósito de evitar cualquier irregularidad en sus procesos.

En relación con el indicador de vacantes el 40% del personal contratado tiene la disponibilidad de ocupar 2

vacantes en la Unidad Financiera, para cuando se desarrolle el concurso de Méritos y Oposición; mientras que, el indicador de Nivel Directivo del refleja el que del total de colaboradores el 12,50% son personal de nivel directivo, quienes son responsables de liderar al equipo de trabajo en todas sus competencias.

El personal de planta de la Unidad Financiera equivale al 79,17% del total de colaboradores existentes; además, el 70,83% de los funcionarios han sido removidos de sus puestos de trabajo por diferentes motivos sea por profesión, experiencia, cambios y necesidades institucionales.

Mientras que el personal evaluado, representa solamente el 75%, esto se debe a que algunos funcionarios debían ser evaluados por su jefe inmediato al momento de cambiarse de unidad de trabajo y en cambio otros no se registraron a tiempo sus responsabilidades en la plataforma del Sistema Integrado de Talento Humano.

Por último, los colaboradores de la Unidad Financiera en el año 2018 y 2019 solo el 66,67% asistió alguna capacitación realizada por la institución, por lo que afecta directamente en las operaciones que desarrollan para los procesos de pago, donde el personal debe estar

constantemente actualizándose sobre normativas, leyes e intereses de la unidad.

Respecto al indicador de Servicio al Cliente sobre la responsabilidad de atención al cliente en la Unidad Financiera solo el 8,33% de los colaboradores tienen como responsabilidad dicha actividad diaria, y del mismo personal responsable para el servicio a clientes no ha sido capacitado en ninguna de las formas para atender al público.

Respecto al indicador de canales de comunicación, la Unidad Financiera utiliza el 40% de los canales disponibles en la institución, donde se informa la situación financiera y procesos que se ejecutan en la municipalidad. Mientras que todas las unidades de la municipalidad para informar las actividades que desarrollan solamente ocupan el 7,14% de los canales de comunicación disponibles, los cuales abastece en su totalidad para informar oportunamente.

Según de Armas (2008) el “Indicador es la relación entre variables cuantitativas o cualitativas que permite observar la situación y tendencia de cambios generados en el objeto o fenómeno observado, en relación con los objetivos y metas previstas y los impactos esperados”.

Para Franklin (2013) “El fin primordial de emplear indicadores en el proceso administrativo es poder evaluar en términos cualitativos y cuantitativos el cumplimiento puntual de sus etapas y su propósito estratégico, a partir de la revisión de sus funciones”, por tal motivo, los indicadores de gestión permiten verificar el cumplimiento de los objetivos y metas planificadas para el desarrollo de las operaciones de pago institucionales.

Mediante los indicadores de gestión de las metas y objetivos institucionales se pudo determinar inconsistencias en las diferentes determinantes de los indicadores en: resultados, metas y objetivos, recursos humanos, servicio al cliente, motivación y comunicación; donde se identificaron puntos críticos en sus operaciones y planificaciones anuales realizadas para cumplir con los procedimientos de pagos institucionales.

Una vez realizado el análisis de la información brindada por la Unidad Financiera del GAD Municipal de Santo Domingo, se pueden deducir las siguientes conclusiones:

- Evaluar los documentos habilitantes de respaldo de las operaciones financieras, es de gran relevancia debido a la diferencia de criterios profesionales tanto de la unidad requirente como la que evalúa, sobre las normas de control interno e información relevante que justifique la ejecución

del objeto de contratación del proceso de pago. Mediante el flujograma de procedimientos de pagos se evidenció que se carece de políticas internas que garanticen una eficiente ejecución para realizar los devengos financieros.

- Dentro de la valoración y evaluación del sistema de control interno, se determinó un nivel de riesgo medio donde se encontraron debilidades y puntos críticos; como la falta de inducción, perfil profesional y experiencia de los colaboradores para realizar las actividades de análisis y evaluación de las evidencias documentadas que demuestren que la información están conforme a las normas de control de los procesos de pago; y, además, el débil monitoreo de las operaciones conlleva los retrasos en los pagos financieros.

- A través de la evaluación de los indicadores de gestión se determinó que no se cumplió con las metas anuales planificadas. El indicador de resultados refleja que no se cumplió con la evaluación de procesos, certificaciones y resoluciones planificadas. Además, no se concluyó con la determinación y asignación de funciones al personal y se reveló falta de experiencia y preparación académica de los funcionarios de la Unidad Financiera.

BIBLIOGRAFÍAS

Asamblea Nacional de Ecuador. (2010). *Código Organico Organización Territorial Autonomía Descentralización*. Quito: Lexis Finder.

Asamblea Nacional de Ecuador. (2017). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública*. Montecristi: Lexis Finder.

Blanco, Y. (2012). *Auditoría Integral: normas procedimientos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Cano, A. (2013). *Contabilidad Gerencial y Presupuestaria: Aplicada en las ciencias económicas, administrativas y contables*. Bogotá: Ediciones de la U.

Carrasco, C., & Pallerola, J. (2014). *Gestión Financiero*. Bogotá: Ediciones de la U.

Contraloria General del Estado. (2014). *Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos*. Quito: Corporación de Estudios y Publicaciones.

Córdoba Padilla, M. (2012). *Gestión Financiera*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

De Armas, R. (2008). *Auditoría de Gestión: conceptos y métodos*. La Habana: Editorial Félix Varela.

De la Peña, A. (2011). *Auditoría: Un enfoque práctico*. Madrid: Ediciones Paraninfo.

Ecoempresa. (2013). *El Economista.es*. Obtenido de <https://www.eleconomista.es/quienes/somos.php>.

Estupiñan, R. (2006). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Estupiñan, R. (2012). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales: Análisis de Informe Coso I y II*. Bogotá: ECOE Ediciones.

Franklin, E. (2013). *Auditoría Administrativa: Evaluación y diagnóstico empresarial*. México: Editorial Pearson Educación.

Granda Aguilar, V. (2017). *Sistemas de Control Financiero y su Evolución en Ecuador*. Quito: Revista Derecho.

Lira, L. (2006). *Revalorización de la Planificación del Desarrollo*. Santiago de Chile: Publicaciones Naciones Unidas.

Mantilla, S. (2012). *Control Interno: Informe COSO*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Martos, F., Navarro, J., & Gassó, T. (2006). *Gestión de la Función Administrativa del Servicio Gallego de Salud*. Mad Editorial.

Mendivil, V. (2010). *Elementos de auditoría*. México: Cengage Learning Editores.

Ministerio de Economía y Finanzas. (2016). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de <https://www.finanzas.gob.ec/ejecucion-presupuestaria/>

Pallerola Comamala, J., & Monfort Aguilar, E. (2013). *Auditoría: Enfoque Teórico Práctico*. Madrid: Ediciones de la U.

Partal, A., Moreno, F., & Cano, M. (2013). *Introducción a las finanzas empresariales*. Madrid: Ediciones Pirámide.

Rodriguez, J. (2012). *Control Interno: Un Efectivo Sistema para la Empresa*. México D.F: Editorial Trillas.

SENPLADES. (2012). *Guía Metodológica de Planificación Institucional*. En S. N. Desarrollo. Quito: SENPLADES.

Tomalá, M. (2017). *Finanzas Públicas en Ecuador: Un análisis descriptivo*. *Mar Abierto*.

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: 978-9942-33-484-8



@grupocompas.ec
compasacademico@icloud.com

compas
Grupo de capacitación e investigación pedagógica