

## **ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS PROCESOS DEL DEPARTAMENTO CONTABLE DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CHONE**

### **ANALYSIS OF THE INTERNAL CONTROL FOR THE IMPROVEMENT OF THE PROCESSES OF THE ACCOUNTING DEPARTMENT OF THE MUNICIPAL GAD OF CANTON CHONE**

Soledispa-Paz Pamela Ingrid<sup>1\*</sup>; Delgado-Chávez Irasema<sup>2</sup>

1, 2 Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, Facultad de Contabilidad y  
Auditoría. Manta – Ecuador.

\***Correo:** pamesoledispap654@gmail.com

#### **RESUMEN**

La presente investigación se realizó en el GAD de Chone, ubicado en la misma ciudad de la provincia de Manabí; el objetivo fue "Elaborar un Manual de control interno a los procesos contables", lo cual se logró cumplir con la aplicación de la investigación bibliográfica y de campo. Mediante la aplicación de varias técnicas como la entrevista y la encuesta, fue posible identificar la situación actual del área contable, en donde a través de preguntas se obtuvo como resultado la falta de un manual de control interno que permitan a los empleados de dicha entidad gubernamental seguir un proceso estándar que brinde factibilidad a los resultados contables de la misma. Un manual de control interno permite al GAD Chone, realizar un seguimiento simultáneo sobre todos y cada uno de los procesos contables que se desarrollen, a fin de identificar oportunamente errores y por lo consiguiente prevenir los mismos.

**Palabras clave:** Control Interno, procesos, procesos contables.

#### **ABSTRACT**

The present investigation was carried out in the GAD of Chone, located in the same city of the province of Manabí; The objective was to "Prepare an Internal Control Manual for accounting processes", which was achieved with the application of bibliographic and field research. Through the application of various techniques such as the interview and the survey, it was possible to identify the current situation of the accounting area, where through questions the lack of an internal control manual was obtained as a result that allows the employees of said government entity to follow a standard process that provides feasibility to the accounting results of the same. An internal control manual allows GAD Chone to simultaneously monitor each one of the accounting processes that are developed, in order to identify errors in a timely manner and therefore prevent them.

**Keywords:** Internal control, processes, accounting processes.

## 1. INTRODUCCIÓN

Acometo que esta exploración sea de gran utilidad para esta la entidad frente al control interno del departamento contable mediante la aplicación de procesos como eje fundamental y soporte del desarrollo de cada una de las actividades que a diario ejecutan como empresa gubernamental.

Las organizaciones municipales son y seguirán siendo factores primordiales en la economía de los Cantones; son creadores permanentemente de fuentes de trabajo, productoras de riqueza y generadoras de ingreso, lo cual refleja la importancia de contar con su adecuada gestión municipal que contribuya a mantener un control adecuado sobre las operaciones contables y administrativas de la misma. Se considera que el control interno de la entidad municipal se convierta en una pieza primordial para garantizar la eficiencia y claridad de los procesos contables.

El problema que se denota en el GAD Chone es la ausencia de un manual de control interno sobre los procesos contables, puesto que no existen procedimientos previamente establecidos para la ejecución de las actividades de esta entidad.

Se plantea como objetivo general determinar el control interno del GAD Chone, a fin de mejorar sus procesos contables, denotando como tareas específicas la identificación de la situación actual de la Entidad referente a sus procesos contables, el control interno y los procesos contables y finalmente elaborar un de mejoramiento del control interno del GAD Chone que permita optimizar los procesos contables del mismo.

Para la presente investigación, se expone investigaciones científicas elaboradas por otros autores que brindan un aporte importante en la elaboración de este proyecto debido a que desarrollan temas similares y comparten sus criterios en base a las problemáticas evidenciadas en cada una de ellas.

El campo de investigación es el GAD municipal del cantón Chone, específicamente el departamento contable, la metodología que se plantea posee un enfoque mixto (cualitativo y cuantitativo), es una investigación de campo

porque se desarrolla desde el lugar de los hechos y documental porque se respalda de otras investigaciones, su alcance es descriptivo, analítico e inductivo porque mediante la aplicación de encuestas y entrevistas dirigidas al personal que labora en la empresa se obtiene como resultado la ausencia de manual de control interno en el departamento contable de la empresa.

## **2. METODOLOGÍA**

### **2.1. Modalidad de la investigación**

#### **2.1.1. Descriptivo**

El método descriptivo, busca un conocimiento inicial de la realidad que se produce de la observación directa del investigador y del conocimiento que se obtiene mediante la lectura o estudio de las informaciones aportadas por otros autores, se refiere a un método cuyo objetivo es exponer con el mayor rigor metodológico, información significativa sobre la realidad en estudio con los criterios establecidos por la academia. (Abreu, 2014).

Mediante este método, el marco teórico será aplicado a una realidad específica, obteniendo la información sobre el control interno y los procesos contables de manera general del GAD Municipal del cantón Chone aportando con resultados al final del presente trabajo de investigación.

#### **2.1.2. Analítico**

Según Ackerman & Com (2013), el método analítico es “dividir en partes simples esa totalidad, hasta que cada parte se vuelva clara y evidente”. (Pág. 20). Que se relaciona a lo dicho por los autores Lopera, Ramírez, Zuluaga & Ortiz en su revista crítica (2010), el método analítico “es un camino para llegar a un resultado mediante la descomposición de un fenómeno en sus elementos constitutivos”. (p.4) Mediante este método se analizará cada una de las versátiles para dar una mejor comprensión al problema de estudio, permite además aplicar indicadores de gestión en base a las actividades que se realizan dentro del departamento contable, con los cuales se determinarán las conclusiones y recomendaciones

como parte del resultado del Control Interno a los procesos contables del GAD Municipal de Chone.

## 2.2. Tipo de investigación

### 2.2.1. Investigación documental

Este tipo de investigación es la que se realiza, como su nombre lo indica, apoyándose en fuentes de carácter documental, esto es, en documentos de cualquier especie. (Behar, 2013).

Este tipo de investigación se utiliza para la revisión bibliográfica de cada una de las variables de estudio, mediante libros, artículos de revista, documentos web, informes, etc., de diferentes autores que se basan en temas similares a este trabajo de investigación.

### 2.2.2. Investigación de campo

Este tipo de investigación se apoya en informaciones que provienen entre otras, de entrevistas, cuestionarios, encuestas y observaciones; como es compatible desarrollar este tipo de investigación junto a la investigación de carácter documental, se recomienda que primero se consulten las fuentes de la de carácter documental, a fin de evitar una duplicidad de trabajos. (Behar, 2013)

Este tipo de investigación se utilizará para la obtención de información directa de la entidad, para lo cual se empleará la entrevista, entrevista a cada uno de los funcionarios que forman parte del objeto de estudio.

## 2.3. Población y muestra

### 2.3.1. Población

La población está conformada por un total de 660 empleados:

*Tabla N°1. La población está conformada por un total de 660 empleados.*

DEPARTAMENTO	N° DE EMPLEADOS
Coactivas	1
Dirección de Talento Humano	14
Secretería General	14
Subdirección de Tesorería	6

Subdirección de Compras Públicas	4
Sub-Dirección de Contabilidad	16
Sub-Dirección de Rentas Internas	5
Sub-Dirección de Servicios Administrativos	6
Sub-Dirección de Servicios Generales	14
Sub-Dirección de Tecnologías de la Información	8
Sub-Dirección de Servicios Institucionales	55
Dirección Financiera	5
Auditoría Interna	1
Procuraduría Síndica Municipal	8
Sub-Dirección de Comunicación Social	12
Alcaldía	16
Consejales	1
Biblioteca	3
Cementerios	1
Centro Faenamiento	14
Dirección de Control y Seguridad	38
Dirección de Desarrollo Económico y Turismo	13
Dirección de Obras Públicas	16
Dirección de Servicios Comunitarios	52
Dirección de Servicios Públicos	164
Dirección de Planificación y Desarrollo Territorial	21
Mercado	6
Sub-Dirección de Control Ambiental	9
Sub-Dirección de Asistencia Social	3
Sub-Dirección de Avalúos y Catastros	10
Sub-Dirección de Comisaría Municipal	2
Sub-Dirección de Construcciones y Mantenimiento	9
Sub-Dirección de Cultura y Patrimonio	1
Sub-Dirección de Deporte y Recreación	1
Sub-Dirección de Desarrollo Cantonal	1
Sub-Dirección de Fiscalización	8
Sub-Dirección de Gestión de Desechos	18
Sub-Dirección de Gestión de Proyectos	5
Sub-Dirección de Gestión de Turismo	2
Sub-Dirección de Ordenamiento Territorial	2
Sub-Dirección de Participación Ciudadana	20
Sub-Dirección de Policía Municipal	13
Terminal Terreste	17
Tránsito, Transporte y Seguridad Vial	25
<b>TOTAL</b>	<b>660</b>

*Elaborado por: Autores.*

### 2.3.2. Muestra

La muestra de la investigación pertenece a un subgrupo de la población, que viene siendo un subconjunto de elementos que pertenecen a ese mismo conjunto definido en sus características al que conocemos como población. (Mora, 2014). La muestra será tomada del departamento de auditoria, contabilidad y administración a quienes se les realizará la investigación de campo para la obtención de información.

**Tabla N°2. Muestra.**

PERSONAS	N	TIPOS DE MUESTREO	TÉCNICAS
Contadora	1	Total, del Universo	Entrevista
Sub-Dirección de Contabilidad,	15	Total, del Universo	Encuesta
Total	16		

*Elaborado por: Autores.*

## 2.4. Técnicas e instrumentos

### 2.4.1. Aplicación de instrumentos de investigación

La información se obtendrá a través del empleo de las técnicas de recolección de datos aplicados al personal que labora en la GAD municipal del Cantón Chone.

#### 2.4.1.1. Entrevista

La entrevista es una técnica de gran utilidad en la investigación cualitativa para recabar datos; se define como una conversación que se propone un fin determinado distinto al simple hecho de conversar, es un instrumento técnico que adopta la forma de un diálogo coloquial. (Díaz y otros, 2013).

La entrevista será aplicada la Contadora del GAD Municipal de Chone, a través de preguntas abiertas, con la finalidad de conocer la forma en que es llevado a cabo el control interno en los procesos contables y como incide en la información financiera.

#### **2.4.1.2. Encuesta**

La encuesta se considera en primera instancia como una técnica de recogida de datos a través de la interrogación de los sujetos cuya finalidad es la de obtener de manera sistemática medidas sobre los conceptos que se derivan de una problemática de investigación previamente construida. (López & Fachelli, 2015)

La encuesta será aplicada al personal que labora en el departamento contable y administrativo mediante preguntas cerradas y de opción múltiple, a fin de recopilar datos reales que hacen frente a la problemática presentada en los procesos contables del GAD Municipal del cantón Chone.

### **3. RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

La gerencia de una empresa es quien se encarga de diseñar los procesos de control interno, lo hace a través de políticas que involucran a todos los empleados o funcionarios quienes deberán desarrollar sus actividades de forma eficiente y eficaz para el logro de los objetivos de la entidad.

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 y se cumplen las directrices marcadas por la Dirección; las implicaciones de un sistema de control interno se extienden más allá de las materias que lo relacionan con los departamentos contable y financiero. (Macías, 2016).

Dentro de las actividades de cada una de las áreas que conforman la empresa, se emplea el control interno que administración usa como una herramienta para obtener un propósito o fin empresarial, siempre y cuando la directiva tenga la capacidad en la correcta toma de decisiones para evitar que se generen errores.

El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adopten en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover

la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas. (Mantilla, 2016).

En fin, el control interno proporciona seguridad en las actividades que se llevan a cabo en una empresa, lo cual permite que sus logros no se queden en un solo momento, sino que exista consecución en los objetivos propuestos. Cuando se tiene un sistema de control que esté vigente en las diversas áreas de una empresa, este podrá hacer posible que un sistema de información suministre la ayuda idónea para que las decisiones que se tomen sean la mejores basándose en esta información que a su vez será útil para auditorías, sean estas financieras o de gestión empresarial respectivamente.

Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones.

La complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace imprescindible el delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control, dificultando. (Hemeryth & Sánchez, 2013).

Una labor inevitable en toda empresa es el control interno, pues si se desea ser competitivo en el medio, las empresas que implementaron un control interno redujeron drásticamente su tasa de errores y fallos en lo referente a la información financiera. De esta forma se consigue que organismos reguladores clasifiquen a esta empresa como cumplidora de leyes y que sigue las regulaciones, teniendo esto como resultado un positivo desarrollo para el negocio, hasta el punto en que se den nuevas inversiones para el crecimiento económico de la empresa.

El control se encuentra compuesto por cinco aspectos que se encuentran interrelacionados y que tienen su origen en la gestión administrativa de las organizaciones, además de encontrarse integrado a los procesos administrativos; estos también pueden ser considerados como un conjunto de normas que se utilizan en la medición del control interno y ayudan a determinar su eficacia y eficiencia. (Serrano y otros, 2018)

#### **4. CONCLUSIONES**

Se determinan las funciones y responsabilidades de cada cargo en el área contable a través de la presentación del orgánico funcional, que además delimita las actividades a desempeñar y el tiempo o lapso de duración de cada una.

Se indagó sobre los fundamentos y criterios propios de la contabilidad, sus procesos y control necesario, definiciones imprescindibles para el desarrollo de la investigación, lo cual se comprobó a través de la aplicación de las técnicas de investigación que el personal del Departamento Contable no conoce totalmente sobre el tema, por ende, no logran mejorar sus procesos y minimizar así los errores o riesgos de otorgar información financiero no confiable.

El GAD Municipal del cantón Chone, cuenta ya con un Manual de procesos; sin embargo, en base a los resultados de la investigación se evidenció la ausencia de un control interno, por lo cual surge la necesidad diseñar un Manual de control interno que engloba las políticas, los procesos y los flujogramas de cada fase a fin de mejorar la gestión contable del GAD en cuestión.

#### **REFERENCIAS**

- Abreu, J. L. (2014). El Método de la Investigación. Daena: Internacional Journal os Good Conscience, 9(3), 195-204.
- Ackerman, S. E., & Com, S. L. (2013). Metodología de la investigación. Buenos Aires.: Ediciones del Aula Taller.
- Behar, D. (2013). Metodología de la Investigación. Bogotá: Editorial Shalom.
- Díaz y otros. (2013). La entrevista, recurso flexible y dinámico. México: Revista Elsevier.
- Hemeryth, F., & Sánchez, H. (2013). Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios. Trujillo: Obtenido de: Universidad Privada Antenor Orrego.
- López, P., & Fachelli, S. (2015). Metodología de la investigación social cuantitativa. Barcelona: Campus de la UAB.

- Lopera, E. J., Ramírez, G. C., Zuluaga, A. M., & Ortiz, V. J. (2010). El método analítico como método natural. *Nómadas. Revista Crítica de Ciencias Sociales y Jurídicas.*, Vol. 25.
- Macías, J. (2016). Normas de Control Interno para el mejoramiento de la Gestión de Agrecons S.A. Guayaquil: Obtenido de: Universidad Politécnica Salesiana.
- Mantilla, S. A. (2016). Auditoría del Control Interno. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Mora, B. (2014). Desarrollo de procedimientos de control interno y su incidencia en la fluidez de los procesos financieros del servicio ecuatoriano de capacitación profesional SECAP. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Serrano y otros. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista Espacio*, 39(3), 1-30.