

## **CONTROL INTERNO Y SU APLICACIÓN A LA CUENTA DE INGRESOS ESPECIES VALORADAS PARA OPTIMIZAR LAS RECAUDACIONES EN EL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN TOSAGUA**

### **INTERNAL CONTROL AND ITS APPLICATION TO THE INCOME ACCOUNT OF VALUED SPECIES TO OPTIMIZE COLLECTIONS IN THE MUNICIPAL GAD OF THE CANTON TOSAGUA**

Zambrano-Velásquez Daniela Michel<sup>1\*</sup>; Loor-Alcívar Iliana<sup>2</sup>

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

**\*Correo:** danizv675@gmail.com

#### **RESUMEN**

Aborda una problemática presentada en la Dirección Financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Tosagua. La Dirección Financiera se maneja de forma manual referente a los procesos de emisión, recaudación y baja de la cuenta de ingresos de autogestión, especies valoradas, ocasionando deficiencias organizacionales. Considerando esta realidad, se determinó la necesidad de analizar el control interno existente a todas las áreas que conforman la Dirección Financiera del GAD Municipal del Cantón Tosagua. El presente proyecto, tiene como objetivo analizar los procesos, políticas y normas de Control Interno y su aplicación a los ingresos provenientes de la cuenta de ingresos de autogestión, especies valoradas, para optimizar las recaudaciones en el GAD Municipal del Cantón Tosagua. Durante el desarrollo de este trabajo se han utilizado técnicas de investigación tales como: entrevistas, cuestionario de control interno y observaciones, las que han permitido llegar a la conclusión de que la debilidad en los procesos de control interno figura como uno de los principales problemas, que desemboca en problemas administrativos para el GAD Municipal del Cantón Tosagua.

**Palabras clave:** Manual, técnicas, control interno.

#### **ABSTRACT**

It addresses a problem presented in the Financial Directorate of the Municipal Decentralized Autonomous Government of the Tosagua Canton. The Financial Directorate is handled manually regarding the processes of issuance, collection and cancellation of the self-management income account, valued species, causing organizational deficiencies. Considering this reality, the need to analyze the existing internal control of all the areas that make up the Financial Directorate of the Municipal GAD of the Canton Tosagua was determined. The objective of this project is to analyze the processes, policies and rules of Internal Control and their application to the income from the self-management income account, valued species, to optimize the collections in the Municipal GAD of the Canton Tosagua. During the development of this work, research techniques such as: interviews, internal control questionnaire and observations have been used, which have led to the conclusion that weakness in internal control processes is one of the main problems, which leads to administrative problems for the Municipal GAD of the Canton Tosagua.

**Keywords:** Manual, techniques, internal control.

## 1. INTRODUCCIÓN

En las dos últimas décadas, el Ecuador ha sido escenario del surgimiento de nuevos liderazgos en los gobiernos locales, provinciales, y juntas parroquiales, muchos de estos liderazgos se han legitimado no sólo en el ámbito local, sino también en el nacional, gracias a su capacidad de actuar y de proceder de manera más globalizada.

Las instituciones públicas han adoptado sistemas organizacionales y administrativos eficientes; es decir, se han enfocado en un proceso de mejoramiento continuo integral, que les ha posibilitado la transformación sistemática e integral de sus actividades, lo cual se refleja en un mayor nivel de eficiencia y eficacia de su gestión interna y externa y en la optimización de sus recursos.

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Tosagua, al igual que otras municipalidades del país, ha asumido este reto institucional bajo los criterios de los nuevos paradigmas que rigen el mundo global y que son objeto del reconocimiento y la aceptación de la población. El asumir estas grandes responsabilidades, conlleva un mejoramiento continuo en los procesos internos de esta entidad.

No obstante, la falta de un eficiente y oportuno Control Interno a los procesos de recaudación de los ingresos de autogestión, especies valoradas, figura como uno de los principales problemas, que desemboca en deficiencias organizacionales.

Analizar los procesos, políticas y normas de control interno y su aplicación a los ingresos de autogestión provenientes de la cuenta especies valoradas para optimizar las recaudaciones en el GAD Municipal del Cantón Tosagua.

Un adecuado control interno, incidirá de manera positiva en el manejo eficaz de los procesos de recaudación de las especies valoradas, garantizando registros contables confiables y la generación de información financiera veraz y razonable, que permitirá la toma de decisiones por parte de la Dirección Financiera del GAD Municipal del Cantón Tosagua.

## **2. METODOLOGÍA**

### **2.1. Métodos**

#### **2.1.1. Analítico**

El método analítico, es un camino para llegar a un resultado mediante la descomposición de un fenómeno en sus elementos constitutivos. (Lopera, Ramírez, Zuluaga, & Ortiz, 2010, pág. 18).

#### **2.1.2. Método descriptivo**

Con los estudios descriptivos se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. (Hernández Sampieri, Fernández, & Baptista, 2014, pág. 92).

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

### **2.2. Técnicas**

#### **2.2.1. Observación**

La observación juega un papel determinante dentro de la investigación puesto que proporciona a ésta uno de sus elementos más importantes, es decir, los hechos. (Deobold, Van Dalen, & Meyer, 1981)

Por medio de la aplicación de esta técnica se pudo observar los procedimientos que se llevan a cabo a la cuenta de ingresos especies valoradas, en el GAD Municipal del Cantón Tosagua.

#### **2.2.2. Análisis**

López, F. (2002), cita al Diccionario de la Real Academia Española manifestando que en la edición de 1992 “define el término «análisis» como distinción y separación de las partes de un todo hasta llegar a conocer sus principios o

elementos” y, posteriormente, como “el examen que se hace de una obra, de un escrito o de cualquier realidad susceptible de estudio intelectual.

### **2.2.3. Entrevista**

(Santillana, 1983, pág. 208), detalla que 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.

(Cerón, 2006, pág. 163), da a conocer que la entrevista “Es un instrumento técnico que adopta la forma de un diálogo coloquial y la define como comunicación interpersonal establecida entre el investigador y el sujeto de estudio, a fin de obtener respuestas verbales a las interrogantes planteadas sobre el problema propuesto.”

Se aplicó esta técnica a la Directora Financiera, Jefe de Presupuesto, Tesorera, Jefe de Contabilidad, Jefe de Bienes y Bodega del GAD Municipal del Cantón Tosagua, con el fin de determinar el cumplimiento de las normas a través de preguntas abiertas que permitió profundizar y ser fuente verificadora de conclusiones.

## **3. RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

En la actualidad, las instituciones públicas reconocen que es fundamental la aplicación de un adecuado control interno, obteniendo así un mejor desempeño de sus actividades y una eficiente optimización de sus recursos en los procesos de la institución.

Para ello es necesario conocer y analizar investigaciones similares que se hayan realizado en base a nuestro objeto de estudio, indicando los aspectos más relevantes, por ello se detallan las siguientes investigaciones:

En el trabajo investigativo de (Figuroa, 2011), con su tema “Evaluación al control interno en la emisión, manejo y recaudación de especies valoradas y títulos de crédito del ilustre Municipio del Cantón Guano, período enero a

diciembre del 2009, para la optimización de los recursos” Universidad Nacional de Chimborazo Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas (Escuela de Contabilidad y Auditoría) detalla que:

El planteamiento del problema evidenció la necesidad de impulsar a sus actores sociales sobre un verdadero proceso de modernización para el control de especies valoradas de la Unidad de Rentas de la Municipalidad.

Teniendo como objetivos específicos: 1) mantener un adecuado control; 2) Análisis del cantón Guano e Ilustre Municipio de Guano; 3) Estudio de los componentes del Control Interno dentro de la Unidad de Rentas; 4) Crear obligatoriedad dentro de la Unidad de Rentas a mantener un sistema informático conectado a todo el sistema que manejan en red.

De acuerdo a la metodología utilizada, la presente investigación está fundamentada con métodos, técnica e instrumentos que permitieron la operacionalización del objeto investigativo, para finalmente poder llegar a las siguientes conclusiones: mediante al diagnóstico aplicado en el Ilustre Municipio de Guano, se evidenció deficiencias en el manejo y control de las actividades, es decir el desconocimiento a características como: que la numeración se han emitido sea la solicitada, verificar que los cálculos realizados no son exactos ya que lo hacen de forma manual por lo que no tienen quien les controlen en los costos de los permisos y otros.

En las conclusiones, se detalla que no se encuentran conectados al sistema financiero que maneja la municipalidad, debido a que sus valores no son exactos ni confiables. De acuerdo con las entrevistas realizadas a los empleados de la Unidad de Rentas no cuentan con un conocimiento claro de lo que es el Control Interno por lo que no lo aplican dentro de la Institución. La investigación tuvo como finalidad brindar al Municipio planes de acción de acuerdo con una visión externa, esta permitió concluir y recomendar los beneficios que traerá a posteriores administraciones un Control Interno eficiente y efectivo

En tanto (Veloza, 2012), en su trabajo de investigación con su tema “Propuesta de mejoramiento del control interno administrativo y financiero del departamento

de tesorería del Municipio del Cantón Mejía”. Universidad Central del Ecuador Facultad de Ciencias Administrativas (Escuela de Contabilidad y Auditoría). Quito, junio del 2012, detalla que:

El presente trabajo tiene como finalidad, mejorar los procedimientos del Departamento de Tesorería en la Municipalidad del Cantón Mejía, tendiente a alcanzar una administración eficiente y una optimización de recurso. De acuerdo con la metodología utilizada la presente investigación se fundamenta con métodos, técnicas e instrumentos que permitieron cumplir con el objeto investigativo, para finalmente poder llegar a las conclusiones. La técnica de mayor uso fue el cuestionario de control interno.

La Propuesta de Mejoramiento del Control Interno Administrativo y Financiero del Departamento de Tesorería del Municipio del Cantón Mejía, se enfocó directamente en encontrar los puntos débiles del sistema del control interno, de las áreas que conforman la Tesorería como son: Recaudación, Pagaduría y Coactivas, y de acuerdo al análisis de riesgos se propuso mejorar las deficiencias halladas, en conclusión, se desarrolla lo siguiente: Diseñar la reestructuración del Organigrama Estructural y de Posición del Departamento de Tesorería. Describir las funciones y responsabilidades de cada uno de los empleados del Departamento. Referir los procedimientos que se realizan en las diferentes áreas adicionalmente describir los procedimientos que se realizan en el Departamento de Rentas; ya que existe una relación directa con la Tesorería.

#### **4. CONCLUSIONES**

Las instituciones, organismos y entidades del Gobierno Central, en el afán de compartir información confiable y segura con los organismos controladores, promueven tecnologías que faciliten la implementación de procesos pertinentes.

Los recursos financieros de la Municipalidad son utilizados como herramienta de programación financiera y autogestión, que armonice la ejecución de los planes estratégicos, operativos, proyectos y el pago de compromisos y obligaciones, con las disponibilidades reales de recursos.

Las especies valoradas emitidas, controladas y custodiadas por la unidad responsable del Tesoro Nacional, o aquellas que por excepción son emitidas y custodiadas por los organismos del régimen seccional autónomo, entidades de seguridad social y empresas públicas, se entregarán al beneficiario por la recepción de un servicio prestado por parte de un órgano del sector público.

La (Contraloría General del Estado, 2014, pág. 17), establece que “las Instituciones públicas por ningún concepto, podrá cobrar tasa y/o tarifa alguna por la venta de bienes y servicios, sin que medie la comercialización de especies valoradas, factura, nota de venta y otros documentos autorizados por el organismo rector en materia tributaria”.

## REFERENCIAS

- Cerón, C. D. (2006). “Metodologías de la investigación social”. Santiago. IOM ediciones. Pag. 34.
- Figuroa, A. M. (2011). “Evaluación al control interno en la emisión, manejo y recaudación de especies valoradas y títulos de crédito del ilustre Municipio del Cantón Guano, periodo enero a diciembre del 2009, para la optimización de los recursos”. Ecuador, Guano. Universidad de Chimborazo.
- Deobold, B., Van Dalen, & Meyer, W. (1981). Manual de técnica de la investigación educacional. Barcelona: PAIDOS IBERICA.
- Hernández Sampieri, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). Metodología de la Investigación. Sexta Edición. México D.F.: Mc GrawHill Education.
- Lopera, J., Ramírez, C., Zuluaga, M., & Ortiz, J. (2010). El método analítico como método natural. Nómadas. Revista crítica de Ciencias Sociales y Jurídicas, 18.
- López Noguero, F. (2002). El análisis de contenido como método de investigación. Revista de Educación, 167-179.
- Santillana. (1983). Diccionario de ciencias de la educación, vol. 1. México, Ciudad de México: Editorial, Santillana.
- Veloza, G. L. (2012). “Propuesta de mejoramiento del control interno administrativo y financiero del departamento de tesorería del Municipio del Cantón Mejía”. Ecuador, Quito: Universidad Central del Ecuador