



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN**

**EMPRESARIAL E INFORMÁTICA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título de Licenciados en**

**Contabilidad y Auditoría**

**“SISTEMA DEL CONTROL INTERNO COSO I Y COSO II Y SUS EFECTOS  
EN LA GESTIÓN FINANCIERA DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTON SAN  
MIGUEL DE BOLÍVAR DE LOS AÑOS 2016-2020.”**

**AUTORES:**

**JONATHAN ANTONIO MONTOYA MAGARISCA**

**SIMONE JULISA VALVERDE NARANJO**

**DIRECTORA**

**ING. ELSITA MARGOTH CHÁVEZ GARCÍA**

**PARES ACADÉMICOS**

**ING: RENATO ESTUARDO PAREDES CRUZ**

**ING: VERÓNICA DEL CARMEN ARGUELLO DELGADO**

**GUARANDA – ECUADOR**

**AÑO 2022**

## **TEMA DEL PROYECTO DEL TRABAJO DE TITULACIÓN**

Sistema del Control Interno COSO I y COSO II y sus efectos en la gestión financiera del GAD Municipal del Cantón San Miguel de Bolívar de los años 2016 - 2020.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios y a la Virgen María por darme sabiduría en todo momento en aquellos días de felicidad y tristeza durante mi proceso de estudio hasta llega a culminar con éxito mi profesión.

Gratitud a mi madre Martha Montoya e hermano Darío Montoya, por esta siempre a mi lado en todo momento y por bríndame esos consejos que contribuyeron a motivarme en toda mi etapa universitaria sin dura la educación viene desde nuestro hogar con valores y principios éticos ya que en las aulas se completa la aplicación de nuestro conocimientos teóricos y prácticos en lo que se destacar nuestra profesión para así convertirme en los días futuros en un gran profesional.

A mi prestigiosa Universidad Estatal de Bolívar y docentes que lo integran de las diferentes asignaturas que compone la carrera de Contabilidad y Auditoría por haberme enseñado los diferentes conocimientos que se emplea en vuestra futura profesión.

A la institución pública como lo es el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de San Miguel de Bolívar y al Dr. Stalin Carrasco, por abrirme las puertas para realizar el proyecto de investigación dentro de la institución mencionada para poder culminar mi etapa universitaria con la finalidad de obtener mi título de tercer nivel como Licenciado de Contabilidad y Auditoría.

***-Jonathan Montoya***

## **AGRADECIMIENTO**

Primeramente, le doy gracias a Dios por darme sabiduría en todo este camino que he recorrido para poder terminar con éxito mi carrera profesional, agradezco a mis padres porque siempre han sido mi pilar fundamental para poder cumplir con mis metas, a mis hermanos que siempre me han brindado un consejo, a mi hija por ser el motor fundamental para poder salir adelante.

A mi querida y prestigiosa Universidad Estatal de Bolívar y docentes que lo integran de las diferentes asignaturas que compone la carrera de Contabilidad y Auditoría por haberme enseñado los diferentes conocimientos que lo vamos a ir aplicando día a día de nuestra profesión.

A la institución pública como lo es el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de San Miguel de Bolívar y al Dr. Stalin Carrasco, por abrirme las puertas para realizar el proyecto de investigación dentro de la institución mencionada para poder culminar mi etapa universitaria con la finalidad de obtener mi título de tercer nivel como Licenciado de Contabilidad y Auditoría.

*-Simone Valverde*

## **DEDICATORIA**

Lo primero dedico mi proyecto de investigación a Dios por darme la paciencia, constancia y la esperanza de culminar con éxito esta etapa académica dentro mi vida laboral y personal.

Sin duda alguna este logro que estoy a poco tiempo de cumplir se lo dedico a mi madre por su gran sacrificio y apoyo incondicional que me a contribuirlo durante estos ciclos de vida estudiantil universitario para así poderme convertirme en un gran futuro profesional con principios de ética y valores.

A los docentes de la Universidad Estatal de Bolívar especialmente a los que integran esta carrera quienes desde el primer día que inicie me impartieron con sus conocimientos y experiencia fueron formándome dentro de cada ciclo de la vida tanto en lo laboral, humanitario, familiar y el cómo compórtame frente a las difíciltales que hoy en el día se enfrentar dentro de la misma sociedad.

También quiero expresa un fraterno cariño a Joselyn Bayas y Danny Gaibor ya que ellos con sus consejos me inculcado al amor a esta carrera de Contabilidad y Auditoría para continuar en este largo camino para que en algún momento poder decir soy Licenciado en Contabilidad y Auditoría con el fin de contribuir a la sociedad con mi conocimiento adquirido en las aulas universitarias.

***-Jonathan Montoya***

## **DEDICATORIA**

Dedico con todo mi corazón el presente proyecto de investigación a mis padres, pues sin ellos no lo habría logrado, con su bendición a diario a lo largo de mi vida me protege y me lleva por el camino del bien. Por eso doy mi trabajo en ofrenda por su paciencia y amor padres míos.

Sin duda alguna este logro que estoy a poco tiempo de cumplir se lo dedico a mi familia por su gran sacrificio y apoyo incondicional que me a contribuirlo durante estos ciclos de vida estudiantil universitario para así poderme convertirme en un gran futuro profesional con principios de ética y valores.

A los docentes de la Universidad Estatal de Bolívar especialmente a los que integran esta carrera quienes desde el primer día que inicie me impartieron con sus conocimientos y experiencia fueron formándome dentro de cada ciclo de la vida tanto en lo laboral, humanitario, familiar y el cómo compórtame frente a las difíciltales que hoy en el día se enfrenta.

*-Simone Valverde*

## CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR Y PAR ACADÉMICO

ING. ELSITA MARGOTH CHÁVEZ GARCÍA, ING. RENATO ESTUARDO PAREDES CRUZ Y ING. VERÓNICA DEL CARMEN ARGUELLO DELGADO, EN CALIDAD DE DIRECTORA Y PARES ACADÉMICOS DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN, A PETICIÓN DE LA PARTE INTERESADA, TIENE A BIEN,

### CERTIFICAR

Que el señor **JONATHAN ANTONIO MONTOYA MAGARISCA** y la señorita **SIMONE JULISA VALVERDE NARANJO**, estudiantes de la Facultad de Ciencias Administrativas Gestión Empresarial e Informática, carrera de **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA** dentro de la modalidad de titulación (Proyecto de investigación); ha cumplido con el ingreso de sugerencias y recomendaciones emitidas por el suscrito a su **anteproyecto** denominado: **“SISTEMA DEL CONTROL INTERNO COSO I Y COSO II Y SUS EFECTOS EN LA GESTIÓN FINANCIERA DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN SAN MIGUEL DE BOLÍVAR DE LOS AÑOS 2016-2020.”**, en tal virtud faculto a los interesados, seguir el trámite legal pertinente.

Es todo cuanto puedo certificar

Guaranda, 31 de mayo de 2022

Atentamente,

  
Ing. Margoth Chávez  
Directora

  
Ing. Renato Paredes  
Par Académico

  
Ing. Verónica Arguello  
Par Académico

## DERECHOS DE AUTORIA NOTARIZADA

### Autoría notariada

Las ideas, criterios y propuesta expuestos en el presente informe final del proyecto de investigación curricular titulado "SISTEMA DE CONTROL INTERNO COSO I Y COSO II Y SUS EFECTOS EN LA GESTIÓN FINANCIERA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN SAN MIGUEL DE BOLÍVAR DE LOS AÑOS 2016 AL 2020", son de exclusiva responsabilidad de los autores.

  
Simone Julisa Valverde Naranjo

CI: 020257472-9

  
Jonathan Antonio Montoya Magarisa

CI:020240702-9





Factura: 001-002-000021731



20220203001D00389

**DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20220203001D00389**

Ante mí, NOTARIO(A) GUSTAVO ANTONIO CHAVES CHIMBO de la NOTARÍA PRIMERA, comparece(n) SIMONE JULISA VALVERDE NARANJO portador(a) de CÉDULA 0202574729 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en SAN MIGUEL, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; JONATHAN ANTONIO MONTOYA MAGARISCA portador(a) de CÉDULA 0202407029 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en SAN MIGUEL, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede AUTORIA NOTARIADA, es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial -. El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaría, no asume responsabilidad alguna. - Se archiva un original. CHIMBO, a 5 DE SEPTIEMBRE DEL 2022, (12:36).

  
SIMONE JULISA VALVERDE NARANJO  
CÉDULA: 0202574729

  
JONATHAN ANTONIO MONTOYA MAGARISCA  
CÉDULA: 0202407029

  
NOTARIO(A) GUSTAVO ANTONIO CHAVES CHIMBO  
NOTARÍA PRIMERA DEL CANTÓN CHIMBO



## ÍNDICE DE CONTENIDO

<b>TEMA DEL PROYECTO DEL TRABAJO DE TITULACIÓN</b> .....	I
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	III
<b>DEDICATORIA</b> .....	IV
<b>DEDICATORIA</b> .....	V
<b>CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR Y PAR ACADÉMICO</b> .....	VI
<b>DERECHOS DE AUTORIA NOTARIZADA</b> .....	VII
<b>ÍNDICE DE CONTENIDO</b> .....	1
<b>INDICE DE TABLAS</b> .....	3
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	6
<b>RESUMEN EJECUTIVO</b> .....	8
<b>ABSTRACT</b> .....	9
<b>CAPITULO I. FORMULACIÓN GENERAL DEL PROYECTO</b> .....	10
1.1 Descripción del Problema.....	10
1.2 Formulación del Problema. ....	11
1.3 Preguntas de Investigación .....	11
1.4 Justificación.....	12
<b>1.5 OBJETIVOS</b> .....	13
Objetivo General .....	13
Objetivo Específico.....	14
1.6 Hipótesis .....	14
1.7 Variables.....	14
<b>1.8 Operacionalizacion de Variables</b> .....	15
<b>CAPITULO II. MARCO TEÓRICO</b> .....	20
2.1 Antecedentes .....	20
2.2 Marco Científico.....	23
2.3 Marco Conceptual .....	28
2.4 Marco Legal .....	32
<b>2.5</b> Marco Georeferencial.....	36
<b>CAPITULO III. METODOLOGIA</b> .....	38

<b>3.1 Tipo de Investigación .....</b>	<b>38</b>
3.3    Métodos de Investigación.....	39
3.4    Técnicas e Instrumentos de Recopilación de Datos .....	39
3.5    Instrumentos .....	40
3.6    Población y Muestra .....	40
3.8    Procesamiento de la Información .....	53
<b>CAPITULO IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....</b>	<b>55</b>
<b>4.1 Análisis, Interpretación y Discusión de Resultados .....</b>	<b>55</b>
4.1.1 Entrevista dirigida al Alcalde del GAD.....	55
DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....	58
4.1.2 Encuesta dirigidas a los funcionarios del Departamento financiero .....	59
del GAD .....	59
DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....	68
<b>4.2 VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS. ....</b>	<b>70</b>
<b>CAPITULO V. PROPUESTA .....</b>	<b>71</b>
Diseño de estrategias de un Sistema de control interno basado en el modelo COSO II, para mejorar la gestión financiera dentro del departamento financiero del periodo 2022.....	71
5.1    Debilidades del control interno reflejadas en el departamento financiero.	84
5.2    Generación de estrategias para la implementación del sistema del control interno basado en el modelo coso II para el departamento financiero. ....	85
<b>6.CONCLUSIONES.....</b>	<b>93</b>
<b>7.RECOMENDACIONES.....</b>	<b>94</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>102</b>
Anexo 1 .....	102
Cronograma (GANTT) Proyecto Investigación.....	102
Anexo 3 .....	104
Anexo 4.....	114
Carta Aceptación.....	114
Anexo 5 .....	116
Anexo 5 .....	117

## INDICE DE TABLAS

TABLA 1-1: OPERACIONALIZACION DE LA INDEPENDIENTE SISTEMA DE CONTROL INTERNO COSO I Y COSO II.....	15
TABLA 2-1: OPERACIONALIZACION DE LA VARIABLE DEPENDIENTE GESTIÓN FINANCIERA. ....	17
TABLA 3-3: FUNCIONARIOS, TRABAJADORES Y AUTORIDADES DEL GAD DE SAN MIGUEL DE BOLÍVAR. ....	41
TABLA 4-3: REPRESENTANTE LEGAL DEL GAD DE SAN MIGUEL DE BOLÍVAR Y COORDINADORES DEL DEPARTAMENTO FINANCIERO. ....	53
TABLA 5-4: LA GESTIÓN FINANCIERA DEL GAD MUNICIPAL HA LLEVADO UN CONTROL INTERNO EFICIENTE Y EFICAZ.....	59
TABLA 6-4: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LOS PERIODOS 2016 AL 2020. ....	60
TABLA 7-4: LA GESTIÓN FINANCIERA DEL 2016 AL 2020 HA SIDO EFICIENTE Y EFICAZ. ....	61
TABLA 8-4: EL RENDIMIENTO DE LOS PERIODOS 2016 AL 2020 SE MANEJÓ CON UNA ADECUADA PRODUCTIVIDAD. ....	62
TABLA 9-4: AL NO DISPONER DE UN SISTEMA DEL CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I Y COSO II AFECTARÍA AL DEPARTAMENTO FINANCIERO.....	63
TABLA 10-4: EL MARGEN DE UTILIDAD BRUTA PORCENTUAL DEL 2016 AL 2020 FUE EL MÁS IDÓNEO. ....	64
TABLA 11-4: LOS INGRESOS Y EGRESOS DEL 2016 AL 2020 REFLEJAN LOS RESULTADOS DE LO PLANEADO. ....	65
TABLA 12-4: LOS INGRESOS DE AUTO GESTIÓN Y PRESUPUESTO OBTENIDO SON LOS SUFICIENTES PARA FINANCIAR LOS DIFERENTES PROYECTOS. ....	66
TABLA 13-4: LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DEL 2016 AL 2020 HAN AFECTADO A LA GESTIÓN FINANCIERA ACTUAL.....	67
TABLA 14-4: EL GAD HA GENERADO LA SUFICIENTE LIQUIDEZ PARA CUBRIR DEUDAS Y COMPROMISOS A CORTO PLAZO. ....	68
TABLA 15-5: CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO BAJO EL MÉTODO COSO II. ....	72
TABLA 16-5: CALIFICACIÓN DE NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA.....	77
TABLA 17-5: DATOS DEL NIVEL DE CONFIANZA Y DE RIESGO .....	82
TABLA 18-5: CUADRO DE NIVEL DE CONFIANZA. ....	83

TABLA 19-5: *ESTRATEGIAS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COSO II.* .....86

## INDICE DE FIGURAS

FIGURA 1-2: <i>UBICACIÓN DEL GAD DE SAN MIGUEL DE BOLÍVAR.</i> .....	36
FIGURA 2-2: <i>FOTO ENTIDAD DEL GAD MUNICIPAL DE SAN MIGUEL DE BOLÍVAR.</i> .....	37
FIGURA 3-4: <i>LA GESTIÓN FINANCIERA DEL GAD MUNICIPAL HA LLEVADO UN CONTROL INTERNO EFICIENTE Y EFICAZ.</i> .....	59
FIGURA 4-4: <i>ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LOS PERIODOS 2016 AL 2020.</i> .....	60
FIGURA 5-4: <i>LA GESTIÓN FINANCIERA DEL 2016 AL 2020 HA SIDO EFICIENTE Y EFICAZ.</i>	61
FIGURA 6-4: <i>EL RENDIMIENTO DE LOS PERIODOS 2016 AL 2020 SE MANEJÓ CON UNA ADECUADA PRODUCTIVIDAD.</i> .....	62
FIGURA 7-4: <i>AL NO DISPONER DE UN SISTEMA DEL CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I Y COSO II AFECTARÍA AL DEPARTAMENTO FINANCIERO.</i> .....	63
FIGURA 8-4: <i>EL MARGEN DE UTILIDAD BRUTA PORCENTUAL DEL 2016 AL 2020 FUE EL MÁS IDÓNEO.</i> .....	64
FIGURA 9-4: <i>LOS INGRESOS Y EGRESOS DEL 2016 AL 2020 REFLEJAN LOS RESULTADOS DE LO PLANEADO.</i> .....	65
FIGURA 10-4: <i>LOS INGRESOS DE AUTO GESTIÓN Y PRESUPUESTO OBTENIDO SON LOS SUFICIENTES PARA FINANCIAR LOS DIFERENTES PROYECTOS.</i> .....	66
FIGURA 11-4: <i>LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DEL 2016 AL 2020 HAN AFECTADO A LA GESTIÓN FINANCIERA ACTUAL.</i> .....	67
FIGURA 12-4: <i>EL GAD HA GENERADO LA SUFICIENTE LIQUIDEZ PARA CUBRIR DEUDAS Y COMPROMISOS A CORTO PLAZO.</i> .....	68

## INTRODUCCIÓN

Dentro del sistema de control interno con sus respectivos componentes denominados COSO I y COSO II, es una herramienta o mecanismo que ayuda a minimizar los riesgos que está expuesta la entidad pública con el fin de mejorar la gestión financiera para alcanzar los diferentes niveles de una gestión pública correcta.

Una de las debilidades que encontramos dentro del departamento financiero del GAD de San Miguel de Bolívar, es que el control interno utilizado en la actualidad no es el más acorde para planificar, controlar, evaluar y supervisar los diferentes registros que intervienen en los procesos o procedimientos financieros que gestionan en dicha área. El trabajo investigativo se desarrolló con la finalidad de aportar con nuevas estrategias de la implementación de un sistema de control interno COSO II dentro del departamento financiero del GAD Municipal de San Miguel de Bolívar para el logro de los objetivos en los instrumentos de procesamientos de información financiera sobre el cumplimiento de las normas o leyes vigentes.

Los objetivos de la investigación es proponer y establecer estrategias óptimas de control interno basado en el modelo COSO II ya que dentro de este componente esta complementado por los cinco factores que interviene el COSO I por lo tanto es aquel que evaluar una gestión de riesgos por completa. La metodología empleada en la investigación es la descriptiva y la bibliográfica documental.

Dentro del **Capítulo I**, está conformado el problema con base a los estudios realizados, por lo general delimitamos el problema de la parte macro, meso y micro para la fundamentación teóricamente de la investigación por lo tanto la justificación se realizó con un análisis crítico a raíz de las debilidades de los problemas encontrados y la creación de objetivos.

**Capítulo II**, se dispone de lo referente al marco teórico se hace énfasis a cinco puntos importantes de lo que integran como lo es los antecedentes investigativos, académicos, científico, conceptual, legal y geo referencial; es decir, se obtuvo otras concepciones de diferentes autores que facilitara la debida

compresión de las variables independientes y dependientes la que se determina en categorías.

Mediante el **capítulo III**, se especificara los tipos de investigación que se utilizó tanto lo analítico y lo de campo, también infiere los enfoques de investigación cuantitativo – cualitativo a ser llevado a cabo por el proyecto y finalmente la metodología que se acoplo en la investigación es la descriptiva y bibliográfica documental.

**Capítulo IV**, el campo del análisis e interpretación de resultados se inicia con cada una de las técnicas e instrumentos empleadas en la recopilación de los resultados, obteniendo aquí los diferentes análisis, tabulaciones, interpretación y discusión de los resultados de las encuestas y entrevista con ello logramos encontrar un conocimiento pleno acerca de las debilidades ya existentes dentro del departamento financiero.

**Capítulo V**, proponer estrategias de implementación de un sistema del control interno basado el modelo COSO II con el objeto de mejorar los controles internos dentro del departamento financiero en la aplicación de instrumentos financieros para dar posibles soluciones al planteamiento de investigación expuesta en el proyecto de investigación.

Conclusiones y Recomendaciones son los resultados acordado de una forma sintética de la investigación en base a los datos recolectados para el establecimiento adecuada de las mismas.

## RESUMEN EJECUTIVO

Se planteó el siguiente resumen ejecutivo con el objetivo general de proponer un sistema del control interno COSO I y COSO II y sus efectos en la gestión financiera del GAD municipal del cantón San Miguel de Bolívar de los años 2016 – 2020 constituyeron un elemento clave en los procesos internos que llevaron a cabo el departamento financiero, en la investigación se ha tomado en consideración tener dos métodos descriptivo y bibliográfico documental para el desarrollo de los procedimientos que intervienen en dicho trabajo investigativo. Los resultados que se obtuvo dentro de la misma es la ineficiencia del control interno que afectaron al desarrollo de los procedimientos financieros y por ende provocaría una inadecuada toma de decisiones. Cabe especificar que el departamento financiero existían pequeños problemas que interrumpían los procesos y procedimientos de cumplimiento del control interno al momento de realizar dichas actividades. Un establecimiento adecuado de estrategias de control interno modelo COSO II nos permite medir una gestión de riesgo dentro del área financiera es importante recomendar que las diferentes estrategias que maneja un sistema de control interno y sus modelos en la actualidad son de gran importancia para el cumplimiento de normas, políticas y procedimientos efectuados dentro de una área o institución.

**Palabras clave:** Control Interno, COSO I, COSO II, Estrategias, Gestión Financiera.

## ABSTRACT

The following executive summary was proposed with the general objective of proposing an internal control system COSO I and COSO II and its effects on the financial management of the municipal GAD of the San Miguel de Bolívar canton for the years 2016 - 2020 constituted a key element in the internal processes carried out by the financial department, in the investigation it has been taken into consideration to have two descriptive and bibliographic documentary methods for the development of the procedures that intervene in said investigative work. The result obtained within it is the inefficiency of internal control that affected the development of financial procedures and therefore would cause inadequate decision making. It should be specified that the financial department had small problems that interrupted the internal control compliance processes and procedures at the time of carrying out these activities. An adequate establishment of COSO II model internal control strategies allows us to measure risk management within the financial area. It is important to recommend that the different strategies that an internal control system and its models manage today are of great importance for compliance with standards, policies and procedures carried out within an area or institution.

**Keywords:** Internal Control, COSO I, COSO II, Strategies, Financial Management.

# CAPITULO I

## FORMULACIÓN GENERAL DEL PROYECTO

### 1.1 Descripción del Problema

La autora Cruz (2014) nos señala que todos los municipios del Ecuador presentan debilidades para la obtención de ingresos de autogestión debido a la ausencia de procesos para establecer políticas, que sirvan de base para el incremento recursos monetarios, así como estrategias que permite realizar de la mejor manera dichas actividades. El control interno que existe en los procedimientos para cobrar sus fondos no permite que se generen y recolecten de manera eficiente los recursos, lo que ha ocasionado es un retraso de las obras y problemas económicos en los municipios. Es por ello, que la investigación está orientada al análisis del sistema de control interno COSO I y COSO II, ya que por ende son herramientas de gestión que en la actualidad ha tomado importancia para las organizaciones del sector público y privado la que permite a través de un marco integral de gestión de actividades que tiene la finalidad de alcanzar los niveles de inversión y crecimiento.

Un adecuado cumplimiento de sistema del control interno en las entidades son responsabilidad de todos los miembros o talento humano que conforma un ente para alcanzar los objetivos deseados ya que al utilizar este sistema brindara un apoyo a identificar y prevenir los diferentes riesgos que interviene como la manipulación, malversación de fondos, lavado de activos, corrupción y etc.

La no aplicación de un sistema de control interno en las instituciones del estado conllevara a tener deficiencias en las políticas o manuales de procesos que se ejecuta, ya que el mismo se ha convertido en una línea de protección de los recursos públicos disponibles.

Todas las entidades gubernamentales de Bolívar perteneciente al sector publico contiene diferentes controles internos tradicionales destinados a los procesos o tramites de gestión, pero los cuales no son aplicados adecuadamente que finalmente como resultado llega a tener deficiencias en la elaboración de manuales y políticas de sistema del control interno o también por la demasiada confianza que tiene el representante legal con el talento humano al pensar que no van a cometer ningún tipo de fraude organizacional.

Mediante el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial de la Provincia Bolívar (2015) comenta que los municipios de Bolívar tiene varias debilidades en sus controles internos que influyen en la gestión financiera, administrativa por ende necesita la implementación del sistema de control interno basados en los modelos que contribuyan en minimizar los riesgos dentro de sus administraciones.

La problemática de los Gobiernos Autónomos Descentralizados de Bolívar desde años anteriores y hasta la actualidad es que todavía mantienen los controles internos tradicionales en la cual llega a tener algunas deficiencias en los procesos, mecanismos e instrumentos de controles internos dentro de estas instituciones gubernamentales Bolivarenses.

En este contexto, el GAD Municipal de San Miguel de Bolívar lleva a cabo los diferentes controles internos acordados por el Ministerios de Finanzas del Ecuador los cuales no son aplicados de una correcta forma ya que todos los procedimientos financieros, contables, presupuestarios y tesorerías desarrollados que cuenta el departamento financiero lo que se presentó algunas de las deficiencias del sistema de control interno que impide tomar decisiones lo que ha provocado que la información no sea tan confiable para una correcta gestión financiera. Por tal caso, los procesos que se lleva a cabo dentro de la unidad financiera y del mismo GAD son muy burocráticos en la determinación de un tiempo estimado.

### **1.2 Formulación del Problema.**

¿De qué manera el Sistema del Control Interno COSO I y COSO II incide en la gestión financiera del GAD Municipal del cantón San Miguel de Bolívar de los años 2016 – 2020?

### **1.3 Preguntas de Investigación**

¿Es necesaria la aplicación de los sistemas de controles internos COSO I y COSO II para una adecuada gestión financiera en el GAD Municipal de San Miguel de Bolívar?

¿Cuáles son los controles internos que están débiles o que ocasionan las deficiencias en la gestión financiera?

¿Cuáles fueron los resultados al utilizar los controles internos tradicionales en los periodos 2016 - 2020?

¿Qué tipos de controles internos disponen el departamento financiero?

¿Cómo influyó la gestión financiera del pasado al presente en el GAD Municipal de San Miguel de Bolívar?

¿Qué tan adecuada fue la gestión financiera en los periodos del 2016 al 2020?

¿Qué herramientas se utiliza para un adecuado control interno con la gestión financiera del GAD?

¿La gestión financiera es llevada a cabo por un administrador profesional calificado?

#### **1.4 Justificación**

El desarrollo de la investigación en el departamento financiero del GAD Municipal del cantón San Miguel de Bolívar, es **importante** porque trata de un tema de suma importancia como es el sistema de control interno del COSO I y COSO II mismo que se aplique dentro de las instituciones públicas con el objeto de minimizar los posibles riesgos futuros dentro de las diferentes gestiones. Esta investigación está destinada a conocer como a estado funcionando los diferentes controles internos dentro del GAD de manera específica en el departamento financiero siendo vitales para contribuir que los procesos financieros sean efectivos.

Se realiza esta investigación en el departamento financiero del GAD de San Miguel **porque** presenta algunas debilidades en la administración financiera del pasado y del presente al no aplicar correctamente un adecuado sistema de control interno y por ende pueden llegar a cometer errores dentro de la gestión financiera de la presente administración, mediante esta investigación tiene la **finalidad** de que ellos como funcionarios del área puedan ver en donde existen falencias en los controles internos que ellos aplican en la actualidad y si fuera el caso de proporcionar estrategias o ideas de cómo implementar un sistema de control interno que se basa en el modelo COSO II que contribuirán a minimizar los riesgos a futuro. El desarrollo del proyecto de investigación es **para** identificar riesgos y proponer estrategias con el fin de mejorar la gestión del departamento financiero.

Estos modelos tienen bondades que aportar al control interno dentro del departamento financiero del GAD que contribuirá a minimizar los riesgos los

cuales podría estar expuestos para el cumplimiento de objetivos ya que por medio de esto llevará una adecuada toma de decisiones frente a problemas no esperados.

La investigación es **pertinente** porque disponemos de los conocimientos necesarios para determinar la incidencia del sistema del control interno COSO I y COSO II en la gestión financiera del GAD Municipal de San Miguel de Bolívar y como aportaría en solucionar los problemas causantes para la obtención de mejores resultados en las próximas administraciones financieras.

La investigación fue **factible** ya que tenemos el tiempo, y los recursos monetarios requeridos para el desarrollo y la culminación del proyecto investigativo, cabe destacar que también se cuenta con la apertura y la predisposición del Señor Alcalde y del Director Financiero del GAD en brindar toda la información que aporte a la investigación.

El principal **beneficio** del GAD de San Miguel de Bolívar es disponer estrategias de un Sistema de control interno basado en el modelo COSO II, para mejorar la gestión financiera actual y futura.

Como **beneficiarios directos** del proyecto de investigación tenemos al Alcalde y Talento Humano ya que por medio de este trabajo tendrá perspectivas de cómo funcionan la aplicación del sistema de control interno y sus modelos dentro del GAD y por ultimo a la sociedad sanmiguelense que obtendrá mejores procesos financieros al momento de pagar los diferentes tributos expuesto por el cabildo.

Por otro lado, los **beneficiarios indirectos** son los estudiantes y docentes de carreras administrativas, contables financieras, económicas, entre otras puesto que los resultados del proyecto de investigación pueden ser usados como materiales de apoyo para investigaciones futuras que permita fortalecer los conocimientos referentes a este tema.

## **1.5 OBJETIVOS**

### **Objetivo General**

Proponer estrategias de un sistema del control interno basados en los modelos COSO I y COSO II y sus efectos en la gestión financiera del GAD Municipal del cantón San Miguel de Bolívar de los años 2016-2020.

### **Objetivo Específico**

- Fundamentar teóricamente el control interno COSO I y COSO II y la gestión financiera.
- Diagnosticar la situación actual del GAD Municipal de San Miguel de Bolívar sobre la gestión financiera mediante sistema de control interno COSO I y COSO II.
- Establecer estrategias de un Sistema de control interno basado en el modelo COSO II, para mejorar la gestión financiera dentro del departamento financiero del periodo 2022.

### **1.6 Hipótesis**

El sistema de control interno COSO I y COSO II incide en la gestión financiera del GAD Municipal del cantón San Miguel de Bolívar de los años 2016-2020.

### **1.7 Variables**

#### **Variable Independiente:**

Sistema del Control Interno COSO I y Sistema del Control Interno COSO II.

#### **Variable Dependiente:**

Gestión Financiera.

## 1.8 Operacionalización de Variables

**Tabla 1-1:**

*Operacionalización de la independiente Sistema de Control Interno COSO I y COSO II.*

Variable	Definición	Dimensión	Indicadores	ITEMS Básicos	Técnicas e Instrumentos
Sistema del Control Interno COSO I y Sistema del Control Interno COSO II.	El Control Interno se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, planificación, procedimientos, acciones, mecanismos y sistemas desarrollados por el talento humano sea dentro de una gestión pública o privada Paraguaya (2018).	Control Interno.  Normas.  Procesos y Procedimientos.  Principios.  Fundamentos Administrativo  Herramientas o Mecanismos.	COSO I y COSO II.  Normativa.  Manual de Procesos y Procedimientos. Reglamentos y Políticas.  Procesos Administrativos.  Indicadores Financieros.	¿Cuáles cree Usted podrían ser los beneficios de contar con un control interno eficiente? ¿Cuáles son las obligaciones del alcalde y funcionarios de la entidad respecto al control interno en el GAD? ¿El GAD municipal cuenta con un manual de procesos y procedimientos aprobado? ¿Qué políticas o reglamentos internos debe establece el GAD para una correcta aplicación del sistema de control interno? ¿Los procesos administrativos llevados a cabo por el departamento financiero de los periodos del 2016 al 2020 dentro del GAD tuvieron un seguimiento respectivo? ¿La gestión financiera del GAD registra indicadores	Técnicas: Entrevista:  Instrumento: Guía de Entrevista  Aplicación: Sr. Stalin Carrasco. Alcalde

---

Sistemas.	Calidad de los Procesos.	<p>financieros que incidieron en la generación de nuevos proyectos de inversión en los periodos 2016 al 2020?</p> <p>¿El sistema del control interno utilizado en el departamento financiero aumenta la posibilidad de que los procesos financieros satisfagan las necesidades de los usuarios de información para una buena toma de decisiones?</p>
Talento Humano.	Personal Capacitado. $(N^{\circ} \text{Funcionarios Capacitado por Talento Humano}) / (N^{\circ} \text{Funcionario Total}) * 100$	<p>¿Las capacitaciones que se ha dado sobre la temática del control interno han dado resultados positivos o negativos en la gestión financiera vigente?</p>
Planificación.	Plan Estratégico.	<p>¿Los objetivos del plan estratégico referentes a la gestión financiera bajo el esquema de sistema de control interno aportaron en el desarrollo eficiente?</p>

Gestión Pública.	Eficiencia, Eficacia, Calidad y Economía.	¿La gestión pública respecto a sus indicadores de eficiencia, eficacia, calidad y economía mejoraría con un sistema de control interno efectivo?
------------------	---	--

*Nota:* La tabla muestra la operacionalización de la variable independiente.

**Tabla 2-1:**

*Operacionalización de la variable dependiente Gestión Financiera.*

<b>Variable</b>	<b>Definición</b>	<b>Dimensión</b>	<b>Indicadores</b>	<b>ITEMS Básicos</b>	<b>Técnicas e Instrumentos</b>
Gestión Financiera.	Es la gestión de recursos públicos y financieros disponibles que contribuye al aumento de la productividad de una entidad o empresa con el objetivo de disminuir los posibles riesgos y por ende aportar a salvaguardar los ingresos y egresos de una entidad para obtener una rentabilidad a través de una evaluación	Gestión.  Recursos Financieros.	Eficacia y Eficiencia.  Indicadores Financieros.	¿Considera Usted que el departamento financiero del GAD Municipal ha llevado a cabo un control interno eficiente y eficaz en los procedimientos financieros?  ¿A través del análisis e interpretación de los estados financieros de los periodos 2016 al 2020 con el soporte técnico de los ratios financieros se conoce	Técnicas: Encuesta.  Instrumentos: Cuestionarios.  Aplicación: Director financiero. Contadora. Presupuesto. Tesorero.

financiera que se vea reflejado por un reporte estable de la posición financiera de una institución Fajardo (2017).

Recursos Públicos.

Eficiencia y Eficacia.

la situación real de la gestión financiera del GAD?

¿La gestión financiera del 2016 al 2020 ha sido eficiente y eficaz en la utilización de los recursos públicos generados en el GAD?

Productividad.

Rendimiento.

¿El rendimiento del departamento financiero en los periodos 2016 al 2020 se manejó con una adecuada

productividad en la asignación de recursos financieros?

Riesgos.

Riesgo Legal.

¿Al no disponer de un sistema de control interno basado en el modelo COSO I y COSO II afectaría al Departamento

financiero a la generación de multas o quejas por parte de la Contraloría General del Estado como órgano de control regulatoria?

Ingresos.

Margen Utilidad Bruta Porcentual.

¿El margen de utilidad bruta porcentual del

Egresos.	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ingresos Totales}} * 100$ Margen de Beneficio Bruto. $\text{Gasto} - \text{Ingresos}$	2016 al 2020 fue el más idóneo? ¿La situación económica del área financiera con relación a los ingresos y egresos del 2016 al 2020 refleja los resultados de lo planeado?
Rentabilidad.	Financiera. $\frac{\text{Beneficios Netos}}{\text{Fondos Propios}} * 100$	¿Los ingresos de auto gestión y presupuesto obtenido son los suficientes para financiar los diferentes proyectos de obra social desde su inicio, ejecución y hasta su culminación del mismo?
Evaluación Financiera.	Resultados económicos.	¿Los resultados económicos del 2016 al 2020 han afectado a la Gestión financiera actual?
Posición Financiera de la entidad.	Liquidez.	¿El GAD ha generado la suficiente liquidez para cubrir deudas y compromisos a corto plazo adquiridos con terceros?

*Nota:* La tabla muestra la operacionalización de la variable dependiente.

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 Antecedentes**

El autor Paz (2012) en su trabajo de investigación titulado `` El control interno y su impacto en la gestión financiera de las MYPES de servicios turísticos en Lima Metropolitana`` señala que el objetivo general de la investigación es determinar si el control interno optimiza la gestión financiera en las Mypes de servicios turísticos en Lima Metropolitana. La metodología empleada abarca una investigación de tipo descriptiva – correlacional, los principales hallazgos son: 1) debilidad en el manejo de instrumentos contables indispensables para el registro de ingresos y egresos; inventarios; cuentas por pagar y por cobrar, presupuesto de inversiones y pagos, etc; y, 2) la nula importancia de parte del Contador en la capacitación e implementación de procedimientos y controles contables internos, provocó un desconocimiento de la realidad financiera, inestabilidad, falta de liquidez y estaba generando un problema grave en la empresa que se vio limitada en su proyección.

De acuerdo Ari (2017) en su tesis de pregrado titulado `` El sistema de control interno y su efecto en la gestión financiera y económica de la Cooperativa de Ahorro y Crédito CREDIPRES AREQUIPA del periodo 2016`` presenta como objetivo principal es determinar que de qué manera el sistema del control interno incidió en la gestión financiera y económica de la cooperativa de ahorro y crédito CREDIPRES AREQUIPA del periodo 2016. La investigación está alineada a tres métodos importantes tales como el analítico, el inductivo y el deductivo; es decir, el método analítico corresponde a profundizar cada temática de estudio de dicha investigación en cambio el método inductivo busca de ir de lo particular a lo general y finalmente tenemos la metodología deductiva que es aquella que abarca los hechos de lo general a lo particular de la investigación. Entre las principales debilidades de la investigación están: 1) sostiene que el sistema de control interno incide de manera significativa en los resultados económicos y financieros de la cooperativa; y, 2) sea tomado en cuenta que la cooperativa de ahorro y crédito CREDIPRES, ya que necesita tener un sistema de control interno efectivo, pero esencialmente que sea utilizado como la herramienta facilitadora del

mejoramiento de la gestión, es decir de la obtención de eficiencia, eficacia y mejora de sus procesos.

Según Velasquez (2013) nos muestran en su trabajo de grado del ``Control interno y gestión financiera en la empresa “ZAMAVIS CIA. LTDA.” en la ciudad de Santo Domingo`` su objetivo inicial es diseñar un Sistema de Control Interno para mejorar la Gestión Financiera de la Gasolinera Zamavis Cía. Ltda. , en la ciudad de Santo Domingo``. Esta investigación se enfoca en la modalidad cuali-cuantitativa con tendencia a lo cualitativo y cuantitativo ya que se utilizó cifras, números y porcentajes de los resultados examinados y cualitativo se determina la manera de cómo piensa los involucrados. La debilidades encontradas en la empresa son las siguientes: 1) no cuenta con una planificación financiera dentro de la empresa, por lo que no se puede garantizar la adecuada administración y custodia de los fondos; 2) la falta de registros de las obligaciones financieras provoca que el gerente desconozca la planificación de pagos para la toma de decisiones inmediata; 3) control deficiente de sus ingresos y egresos no le permite a la administración tomar la mejor decisión referente al destino de los recursos financieros; y, 4) falta de presupuesto ha provocado graves consecuencias para la empresa como pérdida de los recursos económicos afectando así el margen de utilidad.

La autora Andi (2021) en su investigación de trabajo de grado manifiesta el ``Manual de control interno para el fortalecimiento de la gestión financiera de la empresa CONDELPANO S.A. CONSTRUCTORA DEL RIO PANO S.A. `` como objetivo principal es elaborar un manual de control interno basado en el Modelo COSO I para la empresa CONDELPANO S.A. CONSTRUCTORA DEL RIO PANO S. A. La metodología utilizada tiene dos enfoques mixtos tanto cualitativos y cuantitativos ya que de los datos obtenidos de los procesos de información internos de la empresa y lo cualitativo es de tipo descriptivo por que se realizó un análisis de la situación actual de la empresa. Cabe mencionar que existen un problema en la empresa; 1) la empresa no tienen procedimientos y funciones definidas por lo que existen procedimientos que son duplicados, las actividades de control no son desarrollados de manera adecuada debido a que la empresa no asigna de manera específica las funciones a cada área como lo que

sucede en el área de producción que cuando requiere de varios materiales para la construcción estas no son controladas adecuadamente, es decir, no lleva un control de inventarios eficiente de los materiales que utilizan diariamente en obra por lo que se ve afectado la productividad empresarial, con el manejo deficiente de inventarios no se conoce el stock que reserva diariamente, lo cual involucra no tener una buena estructura organizacional de inventarios.

Señala Serrano (2018) en su revista espacios presentada con la tematica ``El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador) `` de acuerdo a su objetivo general es determinar de qué manera el control sirve como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala. La investigación se enfoca en la metodología del estudio cualitativo y de diseño bibliográfico documental e descriptiva lo cual se utilizó fichas bibliográficas para la recolección de información, sin embargo se realizó una investigación de campo para el análisis de los procesos internos de las empresas bananeras de Machala en donde se encontró falencias; 1( como consecuencia de la importancia de los cultivos de banano, muchos de los productores se han visto en la necesidad de desempeñar el rol de empresarios, ejerciendo actividades propias de una organización, esta es una de las razones por la que es importante que las empresas bananeras de la ciudad de Machala se encuentren preparadas ante la influencia que ejerce el entorno donde se desenvuelven, ejerciendo actividades de control que permitan el uso efectivo de los recursos y adecuadas actividades de gestión organizacional

Segun Chavez (2021) comenta en la revista sapienza la investigacion del ``Control interno y gestión financiera de una empresa proveedora de alimentos`` en donde se planteó el siguiente objetivo general que menciona como determinar el efecto del control interno en la gestión financiera de una empresa proveedora de alimentos en el 2020. A través de este tipo de metodología cuantitativa de diseño no experimental con un corte transversal. En su diagnóstico se encontró falencias; 1) este problema en la empresa proveedora de alimentos se manifiestan negativamente en sus actividades empresariales como en el pago tardío de los trabajadores y proveedores, disminución de los ingresos,

falta de liquidez y baja rentabilidad, inconvenientes en el stock del almacén, vencimiento de los productos perecibles, entrega a destiempo de sus productos lo que ocasiona disgustos e insatisfacción por parte de los clientes; y, 2) exteriorizados en la empresa por las deficiencias en el control interno y la gestión financiera, son la falta de información veraz y actualizada para la toma de decisiones, incremento de sus deudas por pagar, problemas para acceder a financiamiento, fallas en la protección de los activos.

## **2.2 Marco Científico**

### **Control Interno**

De acuerdo a la Contraloría General de la República de Costa Rica (2011) el control interno es un conjunto de normas y procedimientos en donde se vincula el control y los objetivos de la institución, quién es el responsable del control y qué relación existe entre el proceso administrativo, pero para la autora Pàez (2014) nos señala que el control interno es un plan de organización en el cual se utilizan métodos y procedimientos en donde se acoge la institución para salvaguardar los recursos disponibles de una entidad finalmente Bach (2020) comenta que el control interno es un proceso ejecutado por el Consejo de directores; la administración y todo el personal de un ente, lo cual está diseñada para brindar una seguridad razonable, con miras al cumplimiento de los objetivos.

### **Objetivo control interno**

Para Rodríguez (2021) los objetivos de control interno se divide en tres aspectos como: objetivos operativos, información y de cumplimiento, es decir los tres están inmersos en la organización como en la misión o visión a través de una información financiera para un adecuado cumplimiento de políticas establecidas en cambio para las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado (2019) define que el control interno en las entidades de organismo del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos deberá dar un cumplimiento a los objetivos: 1) promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia; y, 2) Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información.

## **Importancia del Control Interno**

Conforme a Feria (2017) el control interno debe ser siempre parte de la gestión y el plan táctico de una organización, nos permite asignar tareas, deberes y grandes responsabilidades, así mismo se establece todas las medidas necesarias para proteger no solo los activos de la empresa, sino además aquellas cosas que por su importancia logran promover la eficiencia, la eficacia y la efectividad en la información y los resultados obtenidos.

### **¿Cómo se identifica a las entidades que tienen buenos controles internos?**

Según Usco (2020) determina que los organismos públicos y privados que han realizados el esfuerzo de diseñar, implementar y mantener controles internos más eficientes y eficaces que aportar a generan amplia información sobre sus operaciones, facilitan el acceso a los resultados con oportunidad, disponen de la función de auditoría interna independiente, y que emitan informes periódicos de conocimiento de todos los interesados sobre la calidad del control interno aplicado en sus operaciones.

## **COSO I**

Conformen Bertani (2014) el sistema de control interno Coso I menciona que es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, está diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de objetivos por ende coincide con el criterio del autor Gonzabay de Loo (2017) puesto que el control interno es un proceso o mecanismo llevado a cabo por el consejo administrativo, gerencia y el resto de talento humano con la finalidad de alcanzar los objetivos diseñados de la entidad.

### **Componentes del sistema de control interno COSO I**

De acuerdo Niola (2018) el control interno, COSO I consta de cinco componentes:

- **Ambiente de control;** se refiere al medio ambiente en el que se desenvuelve la entidad, y establece la forma de como una institución influye en la conciencia de su gente
- **Evaluación de los riesgos;** para evaluar los riesgos de una entidad, debemos identificar y analizar las implicaciones de los riesgos relevantes

- **Actividades de control;** son el conjunto de políticas y procedimientos que ayudan a asegurar el cumplimiento de los objetivos y permiten que se lleve a cabo aquellas acciones identificadas como necesarias para afrontar los riesgos.
- **Información y comunicación;** la empresa debe contar con un sistema de información que fluya a través de todos los niveles, que permita recoger y procesar la información tanto interna como externa de forma oportuna para la toma de decisiones.
- **Supervisión;** corresponde a la administración proporcionando una adecuada estructura de control interno para el desarrollo de las operaciones, mediante actividades de supervisión periódicas.

Finalmente para Freire (2020) también se establece que son cinco componentes del COSO I que son los siguientes: entorno de control, valoración de riesgos actividades de control, sistemas de información y por ultimo seguimiento de los controles que contribuyen a la entidad a disminuir los riesgos.

## **COSO II**

Según Sánchez (2015) el COSO II o COSO ERM es un conjunto de proceso continuo realizado por el talento humano de todos los niveles de la institución y no únicamente, por un departamento de riesgos o área similar dentro de una entidad. Por otro lado Becerra, (2020) habla que el COSO II es desarrollar un marco global para evaluar y mejorar los procesos administrativos de riesgos. El sistema de control interno COSO II es diferente a la primera emisión COSO I, este hace consideraciones de las actividades a todos los niveles organizacionales

### **Componentes del sistema de control interno COSO II**

De acuerdo Becerra (2016) esta integrado por 8 componentes, los cuales son:

- **Ambiente interno:** Dentro de una organización el ambiente interno establece las bases sobre las cuales el riesgo es percibido y posteriormente entregado al personal de una entidad.
- **Establecimiento de objetivos:** Es importante que los objetivos de la organización se establezcan antes que la administración pueda identificar los eventos potenciales que puedan afectar el logro de los objetivos.

- **Identificación de eventos:** Se deberá identificar todos aquellos eventos internos y externos los cuales afecten a la organización, mediante el cual se pueda clasificar entre eventos y oportunidades empresariales.
- **Evaluación del riesgo:** Al momento de identificar los riesgos, estos deben ser analizados y teniendo en cuenta el impacto y probabilidad de que ocurran, siendo así la base para determinar cómo se deben administrar.
- **Respuesta al riesgo:** La administración selecciona las respuestas a los riesgos identificados en los procesos los cuales son: evitar, aceptar, reducir, o compartir el riesgo.
- **Actividades de control:** Se establecen e implementan políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que las respuestas al riesgo se lleven a cabo de manera efectiva.
- **Información y comunicación:** Se identifica, capturar y comunicar la información relevante en una forma y en cronograma que le permita a la gente llevar a cabo sus responsabilidades dentro de una entidad.

## **Finanzas**

Para Fajardo (2017) indica que, el término era usado comúnmente en todo lo relacionado a los bancos, al comercio, etc., con la finalización de una transacción económica y con la transferencia de recursos financieros en cambio para Lavanda (2020) señala que es una ciencia social, de la rama de la economía que estudia la administración del dinero de la personas, gobierno y empresas.

### **Gestión financiera**

Según Córdova (2021) es un proceso que involucra los ingresos y egresos atribuibles a la realización del manejo de los recursos económicos de las organizaciones y, en consecuencia, la rentabilidad financiera generada por el mismo. Permite unir el objetivo básico de las finanzas la cual presenta dos elementos como: 1) la eficacia y la eficiencia, con las exigencias de los recursos financieros; y, 2) es el desarrollo de ingresos o recursos, que permitan un correcto manejo de recursos.

### **Importancia de la gestión financiera**

Maffares (2020) señala que la gestión es una guía que permite alcanzar una acción, previsión, visualización y empleo de recursos disponibles de la entidad, es

decir, la cadena de actividades que deben de realizarse para cumplir objetivos en un periodo establecido.

### **Objetivos de la gestión financiera**

Según el contexto de Pilaguano (2021) tiene como objetivo principal que persigue la gestión financiera es la maximización del capital con la integración de todas las áreas que conforman la organización, permitiendo una toma de decisiones eficientes sobre la administración, inversión, financiación y la distribución de dividendos también nos habla de los objetivos de la gestión financiera de acuerdo a Duque Espinoza (2020) la administración financiera, esta tiene como objetivo guiar a una empresa hacia su óptimo de productividad y generación de valor; a través, de cuatro etapas: planificación, control, soporte de decisiones y evaluación del riesgo.

### **Estrategias de gestión financiera**

Proponen Jiménez (2021) que la estrategia se define a través del tiempo en la historia y tiene muchas formas de usarse y aplicaciones en diferentes campos como por ejemplo desde el campo militar, en donde se obtuvo su origen, luego pasando en lo político, cultural, social, administrativo, económico, religioso; en cada uno de ellos se ubica la forma de cómo fueron utilizados. La estrategia financiera contribuye un aspecto muy importante ya que en las decisiones que se debe tomar frente a un cargo de una organización también existen herramientas con las que cuentan o poseen, aplicando políticas de gestión que les permitan posicionarse en el mercado y sobre todo tener continuidad futura.

### **Componentes de la gestión financiera**

Conforme Aulestia (2019) la gestión financiera se enfoca en 5 componentes tales como son los siguientes: contabilidad, liquidez, tributario, control interno y presupuestos.

### **Modelo de Gestión Financiera**

Según Bustillo (2015) es un modelo de gestión financiera la que permite a una entidad establecer un conjunto de diversas acciones, actividades y procesos interrelacionados entre sí, con el fin de asegurarle a la misma de forma eficiente, eficaz y efectiva el soporte financiero `por ende la autora Erraez (2014) nos dice

que los modelos de gestión puede ser aplicados tanto para la entidades del sector público y privado.

### **2.3 Marco Conceptual**

#### **Actividades de Control**

Es donde se realizar un adecuado control ejecutado en todos los niveles de la entidad y en cada uno de los procedimientos de la gestión mediante la elaboración de un mapa de riesgos (Arias 2019).

Se deberá establecer un cronograma o mapa de las actividades que realizar dentro una entidad para obtener un control fortalecido para que como resultado tengamos procedimientos eficientes y eficaces.

#### **Ambiente de Control**

Se basa en la integridad, valores éticos, estructura organizacional, responsabilidades, manuales y políticas de los talentos humanos frente a sus competencias (Rodriguez 2020).

Este componente es la base dentro de una entidad para tener una cultura de responsabilidad social que deber ser aplicadas a todo el talento humano en sus competencias.

#### **Administración**

Es un proceso muy particular que tiene un plan de actividades como la planificación, organización, ejecución y control para el logro de objetivos o metas (Olalde 2018).

La palabra administración es fundamental para el orden de los procedimientos llevado a cabo dentro de una organización en la aplicación del proceso administrativo para ejercer un control.

#### **Control**

El control aporta a la comprobación de los resultados de la actividad que se desea contralar para alcanzar los resultados deseados (Chiavenato 2015).

El control aporta a supervisar que todas las actividades se lleve de una manera correcta para así obtener los resultados deseados.

### **Control concurrente**

El control concurrente es la supervisión directa es decir que un administrador puede controlar inmediatamente el problema y dar una solución rápida (Koontz 2004).

Un administrador puede encontrar algún problema que está pasando dicha organización para la identificación de las consecuencias del problema que está afectando en la regularidad de las actividades de la organización.

### **Control interno**

El sistema de control interno en la actualidad se ha convertido en un elemento muy importante para las organizaciones con la finalidad de ser competitividad y mantenerse en una posición de mercado (Vega 2020).

Control interno es una herramienta indispensable para una entidad en la evaluación de la competitividad dentro de algún mercado para un posicionamiento óptimo.

### **Control posterior**

Este control se da en el momento de que la información no está correctamente pero ya está hecho el daño empresarial (Weihrich 2004).

Este tipo de control se da después de realizar alguna actividad pero el error ya está realizado dentro de la área organizacional.

### **Control previo**

Como su nombre lo dice este control actúa antes de tener algún problema dentro de una entidad o empresa (Koontz 2004).

En cambio este tipo de control podemos actuar antes de tener algún problema en el procedimiento de la información o actividades organizacionales.

### **COSO**

Son procesos efectuados por el director, gerencia y demás trabajadores de una empresa o entidad (Cuarezma 2014).

Es un conjunto de procesos aplicados a la dirección, administrativa y trabajadores de una organización.

## **COSO I**

Este modelo del COSO I resulta de un marco integral que define a cinco componentes como es ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información comunicación y monitoreo (Cuarezma 2014).

Este modelo comprende de un marco integral el cual se define cinco componentes que aporta en contribuí que la información sea procesada correctamente en función a los elementos de los componentes.

## **COSO II**

Definimos que el COSO II es una herramienta dedicada a proporcionar orientación a la gestión ejecutiva y las entidades de gobierno a través del control interno (Cuarezma 2014).

En cambio para este modelo COSO II o también denominado COSO ERM se basa en una gestión de riesgo que propociona normas o reglamento en la orientación de la gestión de algún gobierno gubernamental.

### **Dirección**

Tiene la responsabilidad de motivar a los subordinados, dirigir las actividades de las demás personas, establecer los canales de comunicación e impulsar el liderazgo Ramírez (2017).

La persona encargada de la dirección tendrán la obligación de dirigir todas las actividades que realiza diariamente y motivar a los trabajadores en el cumplimiento de las funciones establecidas por cada uno de ellos.

### **Gestión Financiera**

Es una manera de gestionar los movimientos de los fondos que contribuyan a conseguir una serie de indicadores o herramientas en la asignación de activos y pasivos (Pardo 2020).

La gestión financiera dar un aporte en los diferentes movimientos que tiene cada uno de los indicadores que mide la asignación de los diferentes recursos financieras.

### **Establecimiento de Objetivos**

El establecimiento de objetivos se inicia antes de una evaluación de riesgo por cualquier motivo de direccionamiento de lo que se quiere llegar alcanzar (Almachi 2021).

Dentro del establecimiento de objetivos deberá estar la organización bien direccional para el cumplimiento de los objetivos expuestos en los objetivos de la misma empresa.

### **Evaluación de Riesgos**

Define que la evaluación de riesgos significa medir la intensidad del elemento emisor y compararlo con estándares de referencia de los diferentes procesos de una entidad (Sarabia 2014).

La evaluación de riesgos es considerado para medir la intensidad de algún error para luego verificar que etapa del riesgo está afectando en los diferentes procesos de la organización.

### **Identificación de Acotamiento**

Es identificar los riesgos que será de manera imprescindible que puede ocurrir dentro de una empresa o una organización si son positivos los resultados sería nuevas oportunidades (Jacome 2021).

Aquí nos permite la identificación de riesgo antes que sucede el mismo por ende podemos; decir que si fuera el caso positivo los resultados que se obtendría sería nuevas oportunidades.

### **Información y Comunicación**

Este componente se trata de recopilar y comunicar una información relevante de una forma clara, precisa y concisa de tal manera que permite cumplir todas las responsabilidades (Pinedo 2021).

La información y comunicación es importante ya que nos sirve en la recolección de los datos de una manera adecuada para luego expresar un contenido eficaz y eficiente en el cumplimiento de control.

### **Importancia Control Interno**

La importancia del control interno dentro de una institución porque contribuyen a tener orden en sus procedimientos diarios y en la prevención de ciertos fraudes o malversaciones de efectivo que obtienen la institución por parte del Estado (Huayama 2018).

Los controles internos son importantes porque nos aporta a tener un orden en los procedimientos de actividades y así mismo en la prevención de los diferentes fraudes que puede intervenir.

### **Objetivos de control interno**

Se obtienen una información financiera oportuna, confiable y relevante como soporte para una adecuada gestión y control (Rodríguez Moran 2021).

Establecer el nivel de eficiencia dentro de una organización que contribuye al logro de sus objetivos y misión (Rodríguez Moran 2021).

Los objetivos del control interno dar un soporte a la información financiera para el cumplimiento de los diferentes objetivos por ende contribuyen al logro de los objetivos de la organización.

### **Sistemas**

Los sistemas son "elementos" relacionados entre sí, de forma que un cambio es un elemento que afecta al conjunto de todos ellos (Pinto).

Es un conjunto de sistemas que están interrelacionados entre sí que por lo tanto no se modifican ningún elemento porque provocaría algún problema.

### **Supervisión**

Todos los procesos y procedimientos son supervisados constantemente para la verificación del cumplimiento dentro de un departamento de una institución (Pineda 2018).

Es la supervisión de los procesos y procedimientos de las actividades realizadas dentro de la entidad así mismo se debe monitorear constantemente dichos procesos para su adecuado cumplimiento.

## **2.4 Marco Legal**

### **Constitución de la República del Ecuador**

#### **Capítulo séptimo**

#### **Administración pública**

#### **Sección primera**

#### **Sector público**

#### **Art. 225.- El sector público comprende:**

1. Los organismos y dependencias de las funciones Ejecutiva, Legislativa, Judicial, Electoral y de Transparencia y Control Social.
2. Las entidades que integran el régimen autónomo descentralizado.

3. Los organismos y entidades creadas por la constitución o la ley para el ejercicio de la potestad estatal, para la prestación de servicios públicos o para desarrollar actividades económicas asumidas por el Estado.

4. Las personas jurídicas creadas por acto normativo de los gobiernos autónomos descentralizados para la prestación de servicios públicos. (Asamblea Nacional Constituyente , 2008, pág. 79)

**Art. 226.-** Las instituciones del estado, su organismo, dependencias, las servidoras o servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal ejercerán solamente las competencias y facultades que les sea atribuidas en la constitución y la ley. Tendrán el deber de coordinar acciones para el cumplimiento de sus fines y hacer efectivo el goce y ejercicio de los derechos reconocidos en la constitución. (Asamblea Nacional Constituyente , 2008, pág. 79)

## **Título V**

### **Organización Territorial del Estado**

#### **Capítulo Primero**

##### **Principios Generales**

**Art. 238.-** Establece que, los gobiernos autónomos descentralizados gozarán de autonomía política, administrativa y financiera, y se regirán por los principios de solidaridad, subsidiariedad, equidad interterritorial, integración y participación ciudadana. En ningún caso el ejercicio de la autonomía permitirá la secesión del territorio nacional. (Asamblea Nacional Constituyente , 2008, pág. 82)

#### **Capítulo Tercero**

##### **Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales.**

**Art. 253.-** Cada cantón tendrá un consejo cantonal, que estará integrado por la alcaldesa o alcalde y las concejalas y concejales elegidos por votación popular, entre quienes se elegirá una vice alcaldesa o vice alcalde. La alcaldesa o alcalde será su máxima autoridad administrativa y lo presidirá con voto dirimente, en el consejo estará representará proporcionalmente a la población cantonal urbana y rural, en los términos que establezca la ley. (Asamblea Nacional Constituyente , 2008, pág. 84)

## **Sección octava**

### **Sistema Financiero**

**Art. 308.-** Las actividades financieras son un servicio de orden público, y podrán ejercerse, previa autorización del Estado, de acuerdo con la ley; tendrán la finalidad fundamental de preservar los depósitos y atender los requerimientos de financiamiento para la consecución de los objetivos de desarrollo del país. Las actividades financieras intermediarán de forma eficiente los recursos captados para fortalecer la inversión productiva nacional, y el consumo social y ambientalmente responsable. (Asamblea Nacional Constituyente , 2008, pág. 96)

## **Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado**

### **Capítulo II**

#### **Sistema de Control Interno**

##### **Sección 1 Control Interno**

**Art. 9.-** Conceptos y elementos del control interno. - El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución, que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales. Constituyen elementos del control interno: el entorno de control, la organización la idoneidad del personal, el cumplimiento de los objetivos institucionales, los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos y las medidas adoptadas para afrontarlos, el sistema de información, el cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas, y, la corrección oportuna de las deficiencias de control. (Congreso Nacional, 2017, pág. 2)

**Art. 10.-** Actividades Institucionales.- Para un efectivo, eficiente y económico control interno, las actividades institucionales se organizarán en administrativas o de apoyo, financieras, operativas y ambientales. (Congreso Nacional, 2017, pág. 2)

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

funcional que será publicado en el registro oficial. (Congreso Nacional, 2017, pág. 2)

**Art. 12.-** Tiempos de control. - El ejercicio del control interno se aplicará en forma previa, continua posterior. (Congreso Nacional, 2017, pág. 2)

### **Reglamento Interno del GAD San Miguel de Bolívar**

#### **Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de San Miguel Bolívar políticas aplicadas en el departamento financiero**

**Art.42.- Misión.** - Administrar los recursos financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón San Miguel con eficiencia, eficacia, equidad y transparencia de conformidad con leyes, normas y reglamentos pertinentes; así como administrar y dotar de recursos económicos y materiales para el cumplimiento de los fines, funciones, proyectos y programas. Y generar información financiera confiable en forma oportuna para la toma de decisiones, prestando asesoramiento en materia financiera a las autoridades y funcionarios de la institución. (Gobierno Autonomo Decentralizado del Cantòn de San Miguel de Bolivar, 2019, pág. 10)

**Art.43.- Atribuciones y Políticas Internas.-** Planificación, organización, coordinación, dirección, control y mejoramiento de las actividades con la gestión Financiera.

- Planificación, organización, coordinación, dirección, control y mejoramiento de las actividades con la gestión Financiera.
- Pagos de las nóminas de los trabajadores y administrativos que tenga a disposición esta entidad con los diferentes salarios que les correspondan según la vigente ley de los trabajadores.
- Formulación y evaluación del Plan de Seguridad frente a contingencias que afectan a los recursos financieros.
- Aprobación y evaluación del Presupuesto anual y del Plan de Contabilidad.
- Programar, elaborar, ejecutar, controlar y liquidar el presupuesto anual institucional en función de los objetivos generales y específicos y Planes de Ordenamiento, Desarrollo y Operativo Anuales.

- Gestión de la inversión y de financiación de las diferentes obras que se realicen la administración para obtener los mejores cambios y atraer el financiamiento de otros socios o entidades que desea aportar.
- Cumplir con las demás disposiciones establecidas en la Constitución, Leyes y Reglamentos; así como también con las disposiciones dictadas por el Concejo y/o su Alcalde
- Revisar justificativos, validar, procesar, autorizar y transferir pagos por adquisición de bienes, prestación de servicios y contratación de obras; imprimir comprobantes de retención y archivar los mismos.
- Revisar, autorizar, contabilizar y transferir nóminas mensuales, fondos de terceros y planillas de aportes al IESS.

Elaborar declaraciones de IVA y retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta, emitir informes, verificar, autorizar, registrar, generar anexos, gestionar la devolución y contabilizar. (Gobierno Autonomo Decentralizado del Cantòn de San Miguel de Bolivar, 2019, pág. 11)

## 2.5 Marco Georeferencial

Se realizó la investigación en la localización de la provincia Bolívar del cantón San Miguel de Bolívar, es decir el campo investigativo es el departamento financiero de la entidad gubernamental del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de San Miguel de Bolívar. A continuación se presentará un gráfico de localización de dicha entidad:

### **Figura 1-2:**

*Ubicación del GAD de San Miguel de Bolívar.*



*Nota:* Ubicación del GAD Municipal de cantón San Miguel de Bolívar

**Figura 2-2:**

*Foto Entidad del GAD municipal de San Miguel de Bolívar.*



*Nota:* Fotografía del Municipio.

## **CAPITULO III METODOLOGIA**

### **3.1 Tipo de Investigación**

En este apartado de la indagación es muy importante conocer el tipo de investigación que se utilizara para el cumplimiento de los objetivos diseñados. En la secuencia de la investigación debemos conocer de una forma escalonada lo que más tenga de similitud de la variedad de tipos investigativos que existen en la actualidad teniendo en cuenta los factores que incide en nuestro proyecto que se lleva a cabo:

#### **3.1.1 Investigación Analítica**

Este tipo de investigación permitió visualizar y analizar lo que ha venido sucediendo en el departamento financiero por la ineficiencia de la aplicación del sistema de control interno y el cómo ha afectado en los movimientos de las cuentas o recursos económicos de la gestión financiera del determinado GAD.

#### **3.1.2 Investigación de Campo**

Este tipo de investigación permitió la recopilación de los datos cualitativos y cuantitativos que reposan en el departamento financiero del GAD Municipal de San Miguel de Bolívar, los mismos que fueron obtenidos de una manera directa por los funcionarios , encargados del área financiera, contable, presupuestaria y tesorería.

### **3.2 Enfoque de la Investigación**

El enfoque de la investigación se representa a través de un procedimiento sistemático, disciplinado y controlado de dicha investigación, mediante aquella se sustenta en dos enfoques principales: el enfoque cuantitativo y el enfoque cualitativo la cual se detallará a continuación.

#### **3.2.1 Método Cuantitativo**

Este método facilitó recopilar información de tipo numérico a través de la aplicación de la encuesta para saber los motivos de las debilidades del control interno que ocasiona problemas en los procesos contables, administrativos y financieros dentro del departamento.

### **3.2.2 Método Cualitativo**

El método Investigativo cualitativo se utilizó como instrumento para poder recolectar la suficiente información necesaria desprendida de la aplicación de la entrevista, para sustentar las problemáticas encontradas a raíz de un inadecuado control interno dentro de la gestión financiera del GAD de San Miguel de Bolívar en los diferentes periodos.

### **3.3 Métodos de Investigación**

Todo método cuenta con un orden que deben imponer a los diversos procedimientos necesarios para lograr un determinado resultado, a continuación, describiremos los diferentes métodos a utilizar:

#### **3.3.1 Método Descriptivo**

La utilización de este método fue de gran beneficio para el proyecto de investigación debido a que ayudó a describir todas las evidencias físicas, digitales, documentales, hallazgos o pruebas de hechos pasados del año 2016-2020 que fueron encontrados por las falencias del control interno del departamento financiero del GAD de San Miguel de Bolívar.

#### **3.3.2 Método Bibliográfico Documental**

Es un método estratégico de apoyo ya que por medio de este mecanismo se hallara archivos, documentos y comprobantes que establecieron las principales referencias del control interno en la incidencia de los procedimientos financieros, contables, presupuestarios y tesorería de los actores que intervienen dentro del departamento financiero.

### **3.4 Técnicas e Instrumentos de Recopilación de Datos**

#### **3.4.1 Técnicas**

Este trabajo de investigación se empleó como técnicas e instrumentos de recopilación de datos: la entrevista y la encuesta.

#### **3.4.2 Entrevista**

Esta técnica estuvo destinada para recopilar la información sobre el control interno del departamento financiero del GAD Municipal de San Miguel de Bolívar, mediante el establecimiento de un dialogo en la cual se puso en

consideración algunas interrogantes respecto al funcionamiento del control interno y sus efectos en la gestión financiera del mismo.

### **3.4.3 Encuesta**

La técnica de la encuesta dio a conocer los verdaderos motivos de la problemática que está pasando en el departamento financiero del GAD por una mala aplicación del control interno por lo cual se llevó a través de preguntas cerradas realizadas al director financiero funcionarios y coordinadores de las sub áreas contables, presupuestarias y tesorería.

## **3.5 Instrumentos**

Un instrumento de recolección de datos es un recurso que pueda valerse el investigador para acercarse a las investigaciones y extraer toda la información de una manera apropiada y así obtener los datos adecuados.

### **3.5.1 Guía de Entrevista**

La guía de entrevista estuvo estructurada por diez preguntas debidamente reflexionadas, las misma que permitieron recopilar información de la primera variable que hace alusión del sistema de control interno COSO I y COSO II al departamento financiero y totalmente fue aplicado al señor Alcalde del GAD quien como máxima autoridad conoce la realidad de la gestión financiera que tiene dicho departamento lo cual respondió al tema investigado.

### **3.5.2 Cuestionario**

El cuestionario está conformado por preguntas cerradas las cuales permitió llega de una forma rápida a los hallazgos o consecuencias que está sucediendo dentro del área financiera e identificar que debilidades y falencias está afectando a los diferentes procesos financieros.

## **3.6 Población y Muestra**

### **3.6.1 Población**

La población que se utilizó en esta investigación estaba conformada por los funcionarios, trabajadores y autoridades del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de San Miguel de Bolívar.

**Tabla 3-3:***Funcionarios, Trabajadores y Autoridades del GAD de San Miguel de Bolívar.*

<b>NOMBRES</b>	<b>CARGO</b>	<b>PERIODO</b>
Carrasco Valarezo Herbart Stalin	ALCALDE	2019-2023
Barragán Vinueza Marcial Lenin	CONCEJAL URBANO	2019-2023
Domínguez Mazón Marco Antonio	CONCEJAL RURAL	2019-2023
Domínguez Montenegro Nerbo Zandiva	CONCEJAL RURAL	2019-2023
González Gavilanes Luis Fernando	CONCEJAL RURAL	2019-2023
Jarrin García Cristián Gonzalo	CONCEJAL URBANO	2019-2023
Domínguez Gaibor Patricia	DIRECTOR ADMINISTRATIVO	2019-2023
Vergara Pérez Alexderk Holdemarkt	DIRECTOR DE DESARROLLO SOCIAL	2019-2023
Carrasco Sangache Cristian Rolando	SECRETARIO GENERAL	2019-2023
López Monar Borys Patricio	ASESOR MUNICIPAL	2019-2023
Pilco Zurita Ángel Humberto	PROCURADOR SINDICO	2019-2023
Ramos Mora Julio Alexander	DIRECTOR DE PLANIFICACIÓN	2019-2023
Ramírez Flores Carlos Mauricio	DIRECTOR DE OBRAS PUBLICAS	2019-2023
Salazar Salazar Aníbal Javier	TESORERO	2019-2023
Aguiar Uchubanda Jenny Marilu	JEFE DE TALENTO HUMANO	Nombramiento Permanente
Alvarado Gaibor Mariana	JEFE DE	Nombramiento Permanente

Lucia			PLANIFICACIÓN	
Arguello Benito	Yánez	Danny	JEFE DE SISTEMAS INFORMÁTICOS	Nombramiento Permanente
Chiluiza Pamela	Pabón	Maira	ASISTENTE DE CONTABILIDAD	Nombramiento Permanente
Coloma Napoleón	Verdezoto	Guido	ASISTENTE TÉCNICO PLANIFICACIÓN	Nombramiento Permanente
Gaibor Elizabeth	Albán	Landeline	PROSECRETARIA	Nombramiento Permanente
Gaibor Agnelido	Vargas	Ulbio	GUARDALMACÉN	Nombramiento Permanente
Gavilanes David	Yánez	Diego	ASISTENTE DE AVALÚOS Y CATASTROS	Nombramiento Permanente
Guillin Fabiola	Nájera	Lupe	ASISTENTE DE BODEGA	Nombramiento Permanente
Inca Zurita	Pedro Pablo		ASISTENTE DE HIGIENE AMBIENTAL	Nombramiento Permanente
Magarisca Elizabeth	Ponce	María	TÉCNICA DE RIESGOS	Nombramiento Permanente
Míguez Judith	Lombeida	Elsa	CONTADORA	Nombramiento Permanente
Mora Gualberto	Romero	Carlos	FISCALIZADOR	Nombramiento Permanente
Pazmiño	Wilmer	Vicente	RELACIONADOR PUBLICO	Nombramiento Permanente
Piñaloza Benigno	Galarza	Luis	ASISTENTE DE OBRAS PUBLICAS	Nombramiento Permanente
Ramírez Lucrecia	Gortaire	María	ASISTENTE DE BODEGA	Nombramiento Permanente
Romero Bladimir	Gaibor	Cristian	ANALISTA DE SISTEMAS	Nombramiento Permanente
Ruiz Villegas	Zoila	Narcisa	ASISTENTE DE REHABILITACIÓN	Nombramiento Permanente

Sanabria Bosquez Norma Cumanda	ASISTENTE REGISTRO DE LA PROPIEDAD	Nombramiento Permanente
Sánchez Solano Fredy Oswaldo	ASISTENTE FINANCIERO	Nombramiento Permanente
Serrano Aragón Dayanna	DIRECTORA FINANCIERA	Nombramiento Permanente
Dayana Nathaly	JEFE PRESUPUESTO	Nombramiento Provisional
Solano Gaibor Evelyn Janeth	TÉCNICA DE ARCHIVO	Nombramiento Permanente
Vega Garofalo Estuardo Vinicio	TÉCNICO DE HIGIENE AMBIENTAL	Nombramiento Permanente
Velasco Monar Walter Mateo	ASISTENTE DE FISCALIZACIÓN	Nombramiento Permanente
Verdezoto Armijo María Del Carmen	ASISTENTE DE PLANIFICACIÓN	Nombramiento Permanente
Vergara Pérez Alexderk Holdemarkt	ASISTENTE DE CONTABILIDAD	Nombramiento Permanente
Villagrán Puente Gloria Georgina	SECRETARIA CONCEJALES ENCARGADA	Nombramiento Permanente
Yáñez Arguello Elizabeth Elena	ASISTENTE DE OBRAS PUBLICAS	Nombramiento Permanente
Yáñez Olalla Cristóbal Moisés	ODONTÓLOGO	Nombramiento Permanente
Agualongo Agualongo José Andrés	VARIOS SERVICIOS	Contrato Indefinido
Aguilar Morocho Carlos Manuel	CONDUCTOR	Contrato Indefinido
Alarcón Torres Manuel Mesías	VARIOS SERVICIOS	Contrato Indefinido
Arboleda Tapia Raúl Armando	CONDUCTOR	Contrato Indefinido
Arguello Camacho Tulio Salvador	CONDUCTOR	Contrato Indefinido

Armijo Yanza Ruperto Epifanio	VARIOS SERVICIOS	Contrato Indefinido
Arteaga Morejón José Miguel	CONDUCTOR	Contrato Indefinido
Barragán Chango Juanita Del Carmen	INSPECTORA DE PLAZAS Y MERCADOS	Contrato Indefinido
Barragán Moreta Ángel Rodrigo	OPERADOR	Contrato Indefinido
Bosquez Freire Juana Beatriz	VARIOS SERVICIOS	Contrato Indefinido
Cabrera Parco Darwin Rolando	MUSICO	Contrato Indefinido
Cajo Lema Carlos Estuardo	CONDUCTOR	Contrato Indefinido
Cajo Pilco Ángel Miguel	GUARDIA	Contrato Indefinido
Camacho Gavilanes Fredy Patricio	CONDUCTOR	Contrato Indefinido
Cando Telmo Washington	HIGIENE AMBIENTAL	Contrato Indefinido
Carrasco Montoya Nelson Gonzalo	POLICÍA MUNICIPAL	Contrato Indefinido
Carrasco Morejón Segundo Rafael	VARIOS SERVICIOS	Contrato Indefinido
Carrasco Ortiz Segundo Manuel	HIGIENE AMBIENTAL	Contrato Indefinido
Carrillo Manuel Xavier	VARIOS SERVICIOS	Contrato Indefinido
Cayambe Albán José David	VARIOS SERVICIOS	Contrato Indefinido
Chiluiza Escobar José Luis	POLICÍA MUNICIPAL	Contrato Indefinido
Chimbo Mazabanda Jaime Oswaldo	OPERADOR	Contrato Indefinido
Coloma Caminos Humberto Floresmilo	POLICÍA MUNICIPAL	Contrato Indefinido
Coloma Carrasco Ángel Wuilman	POLICÍA MUNICIPAL	Contrato Indefinido
Coloma Gaibor Edgar Telesforo	INSPECTOR DE COMISARIA	Contrato Indefinido

Coloma Pazmiño María Nela	HIGIENE AMBIENTAL	Contrato Indefinido
Culqui José Abel	HIGIENE AMBIENTAL	Contrato Indefinido
Culqui Sisa Darwin Ramiro	MUSICO	Contrato Indefinido
Duche Rodríguez Jorge Homero	PELUQUERO	Contrato Indefinido
Erazo Erazo José Gil	HIGIENE AMBIENTAL	Contrato Indefinido
Erazo Morejón Biviana Del Rocío	HIGIENE AMBIENTAL	Contrato Indefinido
Estrada Monar Adolfo Rolando	VARIOS SERVICIOS	Contrato Indefinido
Estrada Monar Deiber Geovanny	CONDUCTOR	Contrato Indefinido
Fuentes Ortiz José Viterbo	VARIOS SERVICIOS	Contrato Indefinido
Gaibor Albán José Miguel	VARIOS SERVICIOS	Contrato Indefinido
Gaibor Gaibor Marco Antonio	OPERADOR	Contrato Indefinido
Gaibor Lara German Darío	CONDUCTOR	Contrato Indefinido
Gaibor Maya Juan Carlos	GUARDIA	Contrato Indefinido
Gaibor Quisirumbay Ángel Serafín	HIGIENE AMBIENTAL	Contrato Indefinido
Gáleas Llanos Fausto Sunerbel	CONDUCTOR	Contrato Indefinido
Gáleas Morocho Álvaro Baudilio	GUARDIA	Contrato Indefinido
García Ismael Wilfrido	CONDUCTOR	Contrato Indefinido
Garofalo Castro Marco Antonio	OPERADOR	Contrato Indefinido
Gavilanes Camacho Oswaldo mesías	CONDUCTOR	Contrato Indefinido
Gómez Rita María	GUARDIA	Contrato Indefinido
González Heredia Edison David	CONDUCTOR	Contrato Indefinido
Guamán Tenemasa Cesar	HIGIENE AMBIENTAL	Contrato Indefinido

Gonzalo		
Guamán Zúñiga Edwin Enrique	HIGIENE AMBIENTAL	Contrato Indefinido
Guapulema Guamán Sergio Arnulfo	MUSICO	Contrato Indefinido
Guastay Alberto Rogelio		Contrato Indefinido
Guevara Carrasco Neptali Salomón	HIGIENE AMBIENTAL	Contrato Indefinido
Herrera Caiza Luis Vicente	HIGIENE AMBIENTAL	Contrato Indefinido
Jácome Fuentes Segundo Julián	HIGIENE AMBIENTAL	Contrato Indefinido
Jarrin Gaibor Carlos Gualberto	VARIOS SERVICIOS	Contrato Indefinido
Jaya Escobar Eduardo Vinicio	OPERADOR	Contrato Indefinido
Lara Barragán Marcos Rodolfo	GUARDIA	Contrato Indefinido
León Mora Rodrigo Isidro	HIGIENE AMBIENTAL	Contrato Indefinido
Lombeida Armijo Salomón Misael	CONDUCTOR	Contrato Indefinido
Maji Yumbe Luz Angélica	HIGIENE AMBIENTAL	Contrato Indefinido
Mazón Merino Edilbo Geovanny	CONDUCTOR	Contrato Indefinido
Modumba Ronquillo Carlos Magno	VARIOS SERVICIOS	Contrato Indefinido
Monar Barragán Margoth Marlene	VARIOS SERVICIOS	Contrato Indefinido
Monar Ruiz Ángel Humberto	CONDUCTOR	Contrato Indefinido
Monar Yánez Ovidio Eugenio	CONDUCTOR	Contrato Indefinido
Mora Arboleda Rogelio	VARIOS SERVICIOS	Contrato Indefinido
Mora Aroca Lcidas Arquímedes	VARIOS SERVICIOS	Contrato Indefinido

Mora Camacho Ignacio Wilfrido	CONDUCTOR	Contrato Indefinido
Naranjo Estrada Oscar Manolo	HIGIENE AMBIENTAL	Contrato Indefinido
Navarro Gaibor Kevin Arturo	POLICÍA MUNICIPAL	Contrato Indefinido
Ninabanda Tenelema Segundo José	OPERADOR	Contrato Indefinido
Núñez Verdezoto Dalton German	CONDUCTOR	Contrato Indefinido
Pacaji Balda Floresmilo Armando	MUSICO	Contrato Indefinido
Padilla Fernández Víctor	GUARDIA	Contrato Indefinido
Panata Bosquez Carmita De Lourdes	VARIOS SERVICIOS	Contrato Indefinido
Parco Chimborazo Pedro Boanerge	MUSICO	Contrato Indefinido
Parco Saltos Lupe Carmina	VARIOS SERVICIOS	Contrato Indefinido
Paredes Marcela Guadalupe	VARIOS SERVICIO	Contrato Indefinido
Pazmiño Aranda Ángel Mesías	ASISTENTE ADMINISTRATIVO	Contrato Indefinido
Pinos Dávila Diego Patricio	CONDUCTOR	Contrato Indefinido
Ponce Escobar Ángel Mardoqueo	ELECTRICISTA	Contrato Indefinido
Prado Velasco Wilson Diógenes	HIGIENE AMBIENTAL	Contrato Indefinido
Pucha Augusto Isaías	MUSICO	Contrato Indefinido
Pucha Guamán Guido Orlando	MUSICO	Contrato Indefinido
Pucha Guingla Humberto Gonzalo	MUSICO	Contrato Indefinido
Pucha Pucha Aníbal Vicente	MUSICO	Contrato Indefinido
Pucha Pucha Dubal	MUSICO	Contrato Indefinido

Olmedo		
Pucha Pucha Segundo Benjamín	MUSICO	Contrato Indefinido
Quispe Cando Javier Antonio	CONDUCTOR	Contrato Indefinido
Quitó Borja Luis Orlando	CONDUCTOR	Contrato Indefinido
Quiñonez Batallo Santos Fermin	HIGIENE AMBIENTAL	Contrato Indefinido
Ramírez Quintana Isidro Lautaro	HIGIENE AMBIENTAL	Contrato Indefinido
Rodríguez Arguello Oswaldo Vinicio	VARIOS SERVICIOS	Contrato Indefinido
Salazar Garcés Aníbal Vinicio	CONDUCTOR	Contrato Indefinido
Salazar Ramos Nilo Ramiro Benjamín	CONDUCTOR	Contrato Indefinido
Salto Yantalema Ángel Humberto	HIGIENE AMBIENTAL	Contrato Indefinido
Sanabria Ortega Cesar Alberto	CONDUCTOR	Contrato Indefinido
Sánchez Sánchez Rafael Agustin	VARIOS SERVICIOS	Contrato Indefinido
Segura Barragán Marco Vinicio	VARIOS SERVICIOS	Contrato Indefinido
Sisalema Sánchez Telmo Patricio	HIGIENE AMBIENTAL	Contrato Indefinido
Soria Cristian Fernando	GUARDIA	Contrato Indefinido
Sosa Naranjo José Vicente	VARIOS SERVICIOS	Contrato Indefinido
Sosa Verdezoto Eduardo Alfonso	MUSICO	Contrato Indefinido
Toabanda Cuñez Enrique	HIGIENE AMBIENTAL	Contrato Indefinido
Trujillo Holger Deifilio	HIGIENE AMBIENTAL	Contrato Indefinido
Tumailla Ribadeneira Arnulfo Abel	MUSICO	Contrato Indefinido

Velasco Barrajan Juan Manuel	CONDUCTOR	Contrato Indefinido
Velasco Monar Gustavo Alfonso	CONDUCTOR	Contrato Indefinido
Velasco Olalla Zoilita Johanna	ASISTENTE DE AUDITORIA INTERNA	Contrato Indefinido
Velasco Pazmiño Nelson David	VARIOS SERVICIOS	Contrato Indefinido
Verdezoto Aguiar Marco Antonio	MUSICO	Contrato Indefinido
Verdezoto Barragán Jhony Fabián	POLICÍA MUNICIPAL	Contrato Indefinido
Verdezoto Guzmán Bolívar	HIGIENE AMBIENTAL	Contrato Indefinido
Villa Yanza Ana Isabel	ASISTENTE REHABILITACIÓN	Contrato Indefinido
Villacis Erazo Gerardo Miguel	CONDUCTOR	Contrato Indefinido
Vistin Once Rowin Adibal	HIGIENE AMBIENTAL	Contrato Indefinido
Yánez Ángel Rafael	GUARDIA	Contrato Indefinido
Yánez Lucero Kleber Oswaldo	GUARDIA	Contrato Indefinido
Zabala Patricia Concepción	ASISTENTE DE ESTIMULACIÓN TEMPRANA	Contrato Indefinido
Zúñiga Aroca Wilmer German	POLICÍA MUNICIPAL	Contrato Indefinido
Zúñiga Villena Ulbio Rigael	VARIOS SERVICIOS	Contrato Indefinido
Angulo Benavides Kevin Jhoel	JEFE DE AVALÚOS Y CATASTROS	Nombramiento Provisional
Barragán García Álvaro Sebastián	REVISADOR UTTTTVS	Nombramiento Provisional

Naranjo Andrade Eliana Elizabeth	TÉCNICO SALUD Y SEGURIDAD OCUPACIONAL	Nombramiento Provisional
Carrillo Masaquiza Dayana Maribel	ASISTENTE ADMINISTRATIVO	Nombramiento Provisional
Castillo Veloz Hamilton Santiago	RESPONSABLE DE UTTTTVS	Nombramiento Provisional
Correa Quintanilla Cesar Ivan	JEFE DE COMPRAS PUBLICAS	Nombramiento Provisional
Cuji Macas Genaro Roberto	SECRETARIO / RECAUDADOR UTTTTVS	Nombramiento Provisional
Dávila Atiencia Narcisa Maribel	TRABAJADORA SOCIAL DE JCPDD	Nombramiento Provisional
Dávila García Anita Sofía	ASISTENTE DE AVALÚOS Y CATASTROS	Nombramiento Provisional
Duche López Patricio Israel	TÉCNICO SISTEMAS GEOGRÁFICOS	Nombramiento Provisional
García Gavilánez María Fernanda	ABOGADA DE LA JUNTA DE PROTECCIÓN DE DERECHO	Nombramiento Provisional
Gallmeier Jaramillo Maximiliano Sebastián	TÉCNICO DE ACCIÓN SOCIAL	Nombramiento Provisional
Huilca Zavala Rita Cecibel	TÉCNICA DE RENTAS	Nombramiento Provisional
Zapata Bonilla Dayana Lisbeth	PSICOLOGÍA DE LA JCPDD	Nombramiento Provisional
Monar Zurita Carlos Ivan	COMISARIO MUNICIPAL	Nombramiento Provisional
Moyano Espín Nervo Musulin	ASISTENTE DE RECAUDACIÓN	Nombramiento Provisional
Morales Torres Jorge Leonardo	MEDICO OCUPACIONAL	Nombramiento Provisional
López Vasconez Luis	TÉCNICO DE	Nombramiento Provisional

Gabriel			PLANIFICACIÓN Y O.T.	
Plaza Rafael	Villarroel	Omar	TÉCNICO DE TALLERES	Nombramiento Provisional
Saltos Patricio	López	Álvaro	ASISTENTE DE TALENTO HUMANO	Nombramiento Provisional
Sánchez Estefanía	Ramos	Anabel	JEFE DE LA UNIDAD DE TRANSITO	Nombramiento Provisional
Tenelema Darwin	Cuji	Edison	ASISTENTE DE TESORERÍA	Nombramiento Provisional
Toapanta Betzabeth	Rueda	Jael	COMUNICADORA SOCIAL	Nombramiento Provisional
Torres Darío.	Arboleda	Jhefferson	ASISTENTE DE LA UNIDAD DE CULTURA	Nombramiento Provisional
Velasco Judith	Gaibor	María	TÉCNICO DE OBRAS PUBLICAS	Nombramiento Provisional
Villegas Elizabeth	Prado	Diana	ASISTENTE JURÍDICO DEL REGISTRO DE LA PROPIEDAD	Nombramiento Provisional
Vásquez Bladimir	Aldaz	Byron	TÉCNICO CONVENIO MIESS	Nombramiento Provisional
Barragán Elizabeth	Guamán	Eliana	ASISTENTE DE CUIDADO	Contrato Servicios Ocasionales
Broncano Cecilia	Tenelema	Silvia	ASISTENTE DE CUIDADO	Contrato Servicios Ocasionales
Cepeda Rosario	Cepeda	María	ASISTENTE DE CUIDADO	Contrato Servicios Ocasionales
Gáneas	Pasto	Alba Karina	ASISTENTE DE CUIDADO	Contrato Servicios Ocasionales
García García	Ligia	Elena	ASISTENTE DE CUIDADO	Contrato Servicios Ocasionales
Mullo Mullo	Blanca	Janeth	ASISTENTE DE CUIDADO	Contrato Servicios Ocasionales

Muyulema Criollo Katherine Pilar	ASISTENTE DE CUIDADO	Contrato Servicios Ocasionales
Villasagua Gutiérrez Nelly Patricia.	ASISTENTE DE CUIDADO	Contrato Servicios Ocasionales
Yáñez Castillo Diana Elizabeth.	ASISTENTE DE CUIDADO	Contrato Servicios Ocasionales
Barragán Barragán Eduardo Roberto.	JORNALEROS	Contrato Eventual – Diciembre
Carrasco Manuel Mesías.	JORNALEROS	Contrato Eventual – Diciembre
Gaibor Carrillo Cesar Augusto.	JORNALEROS	Contrato Eventual – Diciembre
Gaibor Silva Cristian Joel.	JORNALEROS	Contrato Eventual – Diciembre
Jaña Leónidas Humberto.	JORNALEROS	Contrato Eventual – Diciembre
López Carrasco José Alcides.	JORNALEROS	Contrato Eventual – Diciembre
Parco Chimbolema Ángel Viterbo.	JORNALEROS	Contrato Eventual – Diciembre
Yépez Estrada Alex Gualberto.	JORNALEROS	Contrato Servicios Ocasionales
Barragán Barragán Francisco Javier.	VARIOS SERVICIOS	Nombramiento Provisional
Cajo Carrillo Patricio Miguel.	VARIOS SERVICIOS	Nombramiento Provisional
Calero José Adriano.	VARIOS SERVICIOS	Nombramiento Provisional
Flores Aguiar Monica Irene.	VARIOS SERVICIOS	Nombramiento Provisional
Gáleas Broncano Claudio Rodrigo.	VARIOS SERVICIOS	Nombramiento Provisional
García Castillo Ángel Alejandro.	CHOFER MUNICIPAL	Nombramiento Provisional
López Veloz Carlos	CHOFER MUNICIPAL	Nombramiento Provisional

Fernando.		
Maji Silva Rodolfo Armando.	VARIOS SERVICIOS	Nombramiento Provisional
Monar Sánchez Elías Rudesindo.	CHOFER MUNICIPAL	Nombramiento Provisional
Vásquez Del Pozo Stalin Patricio.	VARIOS SERVICIOS	Nombramiento Provisional
Velasco Albán Amparito Del Rocío.	VARIOS SERVICIOS	Nombramiento Provisional

*Nota:* Tabla de los funcionarios y trabajadores del GAD.

### 3.6.2 Muestra

A conveniencia de los investigadores, se tomó como muestra al Señor Alcalde y a los Funcionarios que prestan sus servicios profesionales al departamento financiero:

#### **Tabla 4-3:**

*Representante Legal del GAD de San Miguel de Bolívar y Coordinadores del Departamento Financiero.*

<b>Principal Representante del GAD Municipal del cantón San Miguel de Bolívar y representante de la Unidad Financiera y sub Coordinadores de Contabilidad, Presupuesto, y Tesorería.</b>	
<b>Nombre y Apellido</b>	<b>Cargo</b>
Dr. Stalin Carrasco	Alcalde del GAD de San Miguel de Bolívar
Dr. Ángel Arévalo	Director Financiero
Ing. Pamela Chiluiza	Coordinadora de Contabilidad
Ing. Dayana Serrano	Coordinadora de Presupuesto
Ing. Aníbal Salazar	Coordinador de Tesorería

*Nota:* La tabla de la muestra del Alcalde y funcionarios del departamento financiero.

### 3.7 Procesamiento de la Información

La información de la investigación fue recopilada a través de los instrumentos de recopilación de datos mediante la aplicación de la entrevista y encuestas; es

decir, que se elaboró los diferentes cuestionarios o mecanismos que sirvió para el análisis y la interpretación de una adecuada manera por lo que llevó a generar las diferentes tablas y cuadros estadísticos teniendo como herramienta de soporte el programa denominado Microsoft Excel para la recolección de datos de una manera eficiente, eficaz y una óptima minimización de tiempo para la obtención de los diferentes resultados.

## **CAPITULO IV**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

#### **4.1 Análisis, Interpretación y Discusión de Resultados**

Esta investigación se sustenta mediante un análisis de variables, con el fin de verificar su relación en la obtención de conclusiones y recomendaciones importantes para el estudio sobre la temática de mejorar la gestión financiera actual.

Se realizó una adecuada entrevista que la misma fue desarrollada a la máxima autoridad del cabildo municipal que en este caso fue al Dr. Stalin Carrasco con referencia al sistema de control interno COSO I y COSO II sobre el adecuado manejo que se podría realizar dentro de la unidad financiera del GAD. Por lo tanto para la segunda variable como instrumento de aplicación en la recolección de datos fue la encuesta realizada a los profesionales encargados del área y sub área del departamento financiero para el diagnóstico de la gestión financiera manejada en periodos pasados.

La realidad de la actualidad de las instituciones del sector público es centrar sus esfuerzos al desarrollo de las diferentes estrategias para lograr los objetivos y metas propuestas con el objeto de llevar adecuados procesos de información financiera de una manera eficiente, eficaz y una productividad exitosa. Por esta razón que la investigación pretenderá conocer las debilidades que no permiten que se dé un correcto control interno.

Cuestionarios referentes a la entrevista y las encuestas realizada al Alcalde del GAD y personal del departamento financiero que labora en la actualidad.

##### **4.1.1 Entrevista dirigida al Alcalde del GAD**

**Pregunta 1. ¿Cree usted que es importante contar con un control interno eficiente?**

Claro que es muy importante contar con un control interno ya que fortalece en todas las bases de las unidades del GAD para el soporte de los usuarios de información con la finalidad de tener una comunicación objetiva y efectiva a través de adecuados procesos.

**Pregunta N°-2. ¿Cuáles son las obligaciones del alcalde y funcionarios de la entidad respecto al control interno en el GAD?**

En vista que para llevar un control interno no necesita tener obligaciones la máxima autoridad ni los funcionarios por lo contrario todos tenemos las mismas obligaciones de llevar estos controles y todos somos responsables del adecuado manejo del control interno utilizado por la institución.

**Pregunta N°-3. ¿El GAD municipal cuenta con un manual de procesos y procedimientos aprobado?**

Dentro del GAD existe un manual de procesos y procedimientos en donde esta descrita los procesos que tiene cada actividad que se lleva a cabo dentro de la institución, es importante mencionar que este instrumento fue aprobado por otras administraciones.

**Pregunta N°-4. ¿Qué políticas o reglamentos internos debe establecer el GAD para una correcta aplicación del sistema de control interno?**

Se presentan algunas políticas o reglamentos internos que complementen a un sistema de control interno adecuado dentro del GAD.

- Contribuye al fortalecimiento del desarrollo del municipio en base a la optimización de los recursos para obtener mejoras en los ingresos de autogestión.
- Se identifica los diferentes problemas de la sociedad y tratar de buscar estrategias de soluciones la más correcta en un costo menor y el mayor beneficio.
- Reglamento de procedimiento administrativo de procesos.

**Pregunta N°-5. ¿Los procesos administrativos llevados a cabo por el departamento financiero de los periodos del 2016 al 2020 dentro del GAD tuvieron un seguimiento respectivo?**

Estos periodos tuvieron un seguimiento adecuado en todos los procesos financieros tanto en los ingresos de autogestión y en las partidas de presupuesto entregado por el Estado en donde se encontró todo documentado y archivado con evidencia justificada.

**Pregunta N°-6. ¿Dentro del departamento financiero considera Ud. que los indicadores Financieros del periodo 2016 al 2020 indican saldos favorables o negativos en la generación de nuevos proyectos de inversión?**

Los indicadores financieros o superávit presupuestario registran saldos que han facilitado realizar proyectos de inversión para nuevas infraestructuras modernas con la finalidad de brindar un bienestar social para el pueblo sanmiguelense.

**Pregunta N°-7. ¿El sistema del control interno utilizado en el departamento financiero aumenta la posibilidad de que los procesos financieros satisfagan las necesidades de los usuarios de información para una buena toma de decisiones?**

El sistema del control interno manejado por el departamento financiero cumple con los requerimientos necesarios para llevar una adecuada información hacia las mesas de trabajo y tomar una oportuna decisión.

**Pregunta N°-8. ¿Las capacitaciones que se ha dado sobre la temática del control interno han dado resultados positivos o negativos en su gestión financiera vigente?**

Todos los talentos humanos del GAD ha recibido en esta gestión al menos una vez las diferentes capacitaciones referidas a conocer cómo se lleva los controles internos y su aplicación dentro de las instituciones públicas y realizando un diagnóstico a los funcionarios y trabajadores los resultados fueron satisfactoriamente bueno en diferentes departamentos.

**Pregunta N°-9. ¿Los objetivos del plan estratégico referentes a la gestión financiera bajo el esquema del sistema control interno aportaran eficientemente a los procesos financieros de corto plazo?**

Dentro de esta gestión financiera los planes estratégicos siempre están aliados a velar que se cumplen el control interno disponible para alcanzar los niveles de eficiencia, eficacia y productividad dentro de todos los procesos financieros y administrativo.

**Pregunta N°-10. ¿Cree Ud. que la gestión pública respecto a sus indicadores de eficiencia, eficacia, calidad y economía mejoraría con un sistema de control interno efectivo?**

Claro que si los cuatro indicadores son un gran soporte para cualquier entidad sea del sector público o privado; es decir que la unión de todo ellos nos dar como resultado una productividad adecuada al utilizar este tipo de control interno que influyen en la optimización de recursos económico y tecnológico.

## **DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

Un sistema de control interno y sus modelos sirven como herramientas de soporte para el manejo adecuado de los procesos financieros llevado a cabo dentro del departamento financiero teniendo que las responsabilidades del cumplimiento del mismo esta recaen en todos los miembros de la institución. Mediante los manuales de procesos y procedimientos que cuentan el GAD en donde esta establecidas las actividades que deber seguir cada proceso dentro de la entidad por lo tanto los procesos administrativos esta destinados para dar un adecuado seguimiento y monitoreo por los funcionarios encargados del área. Los planes estratégicos y la gestión financiera están relacionados para el cumplimiento del control interno para que por medio de estas herramientas alcancen los niveles de calidad, eficacia, eficiente y economía con el fin de mejora una gestión pública.

Considera Vega (2011) que el adecuado control interno dentro de una institución es una herramienta de soporte para las instituciones públicas es por eso que se recomienda la aplicación de un sistema de control interno ya que permitirá alcanzar los objetivos deseados de manera que para Poaquizza (2016) es necesario realizar un adecuado control interno en la gestión administrativa-financiera para poder corregir los errores y falencias que presentan lo cual conllevan todas las responsabilidades y obligaciones del cumplimiento del control interno a los miembros de la entidad en el contexto de los manuales de procesos de los GADs según Peña (2014) nos alegan que existen manuales de procedimientos en los cuales se describan las actividades o tareas que ellos deben realizar dentro de una entidad para que dichos procesos se lleve a cabo con una correcta normalidad conformen a Sandoval (2020) de manera general podríamos indicar que nos basamos en el cumplimiento de procesos y la calidad de la prestación de nuestros servicios, pero contamos con indicadores que permitan medir la efectividad en el cumplimiento de nuestros controles internos y finalmente de acuerdo a Ramos

(2015) la municipalidad podría mejorar la credibilidad si cumple a cabalidad con los indicadores de una buena gestión pública para una administración adecuada.

En cuanto a la gestión pública del GAD de San Miguel de Bolívar obviamente que estos indicadores aportarían a mejorar una gestión pública y por ende mejoraría una gestión financiera.

#### **4.1.2 Encuesta dirigidas a los funcionarios del Departamento financiero del GAD**

**Pregunta N°.-1. ¿Considera Ud. que la gestión financiera del GAD Municipal ha llevado a cabo un control interno eficiente y eficaz en los procedimientos financieros?**

**Tabla 5-4:**

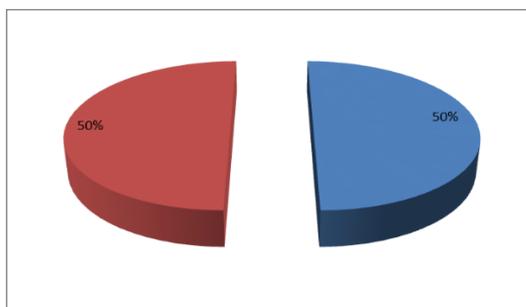
*La gestión financiera del GAD Municipal ha llevado un control interno eficiente y eficaz*

<b>DETALLE</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	2	50%
<b>NO</b>	2	50%
<b>TOTAL</b>	4	<b>100%</b>

*Nota:* Encuesta aplicada a los funcionarios del departamento financiero del GAD.

**Figura 3-4:**

*La gestión financiera del GAD Municipal ha llevado un control interno eficiente y eficaz.*



*Nota:* La figura muestra los datos obtenidos en la aplicación de la encuesta en porcentajes.

De los cuatro funcionarios de la área financiera, en la primera pregunta podemos visualizar que el 50% da un visto bueno a favor del control interno que

es eficiente y eficaz en sus procesos financieros y los otros 50% proporciona que el control interno llevado a cabo no ha sido eficiente ni eficaz en la gestión financiera.

Sin embargo se puede indicar que dentro del departamento financiero del GAD la mitad sabe del manejo de la gestión financiera y que controles internos se ha utilizado durante esos periodos, por lo tanto la otra mitad tiene una apreciación de no conocer como se ha llevado los procesos de información o controles internos por las gestiones financieras anteriores.

**Pregunta N°.- 2. ¿A través del análisis e interpretación de los estados financieros de los periodos 2016 al 2020 con el soporte técnico de los ratios financieros se conoce la situación real de la gestión financiera del GAD?**

**Tabla 6-4:**

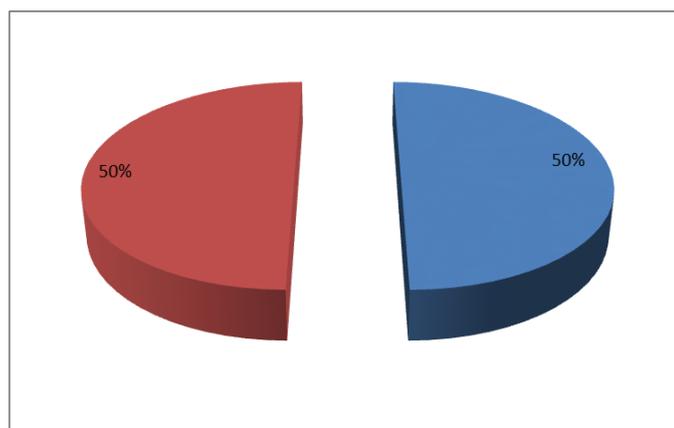
*Análisis e interpretación de los estados financieros de los periodos 2016 al 2020.*

DETALLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	50%
NO	2	50%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

*Nota:* Encuesta aplicada a los funcionarios del departamento financiero del GAD.

**Figura 4-4:**

*Análisis e interpretación de los estados financieros de los periodos 2016 al 2020.*



*Nota:* La figura muestra los datos obtenidos en la aplicación de la encuesta en porcentajes.

Como resultado de la segunda pregunta obtuvimos que un 50% está de acuerdo que los ratios financieros es un soporte para conocer la situación real de la gestión financiera en cambio el 50% afirma que no necesariamente es un soporte los

ratios financieros para el adecuado análisis e interpretación de los estados financieros del 2016 al 2020

Dos funcionarios que presta sus servicios profesionales en las áreas de contabilidad y presupuesto mencionaron que los ratios financieros son un soporte para diagnosticar la situación real de la gestión financiera que por lo contrario el encargado de la área de tesorerías y el director financiero respondieron que los ratios financieros no permite conocer la situación real de la gestión financiera del GAD.

**Pregunta N°.- 3. ¿La gestión financiera del 2016 al 2020 ha sido eficiente y eficaz en la utilización de los recursos públicos generados en el GAD?**

**Tabla 7-4:**

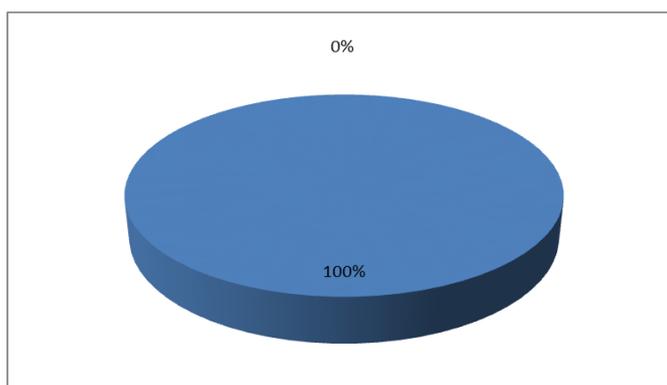
*La gestión financiera del 2016 al 2020 ha sido eficiente y eficaz.*

DETALLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

*Nota:* Encuesta aplicada a los funcionarios del departamento financiero del GAD.

**Figura 5-4:**

*La gestión financiera del 2016 al 2020 ha sido eficiente y eficaz.*



*Nota:* La figura muestra los datos obtenidos en la aplicación de la encuesta en porcentajes.

El 100% del Talento Humano encargado de las áreas del departamento financiero cree que la administración financiera de los periodos del 2016 al 2020 fue eficiente y eficaz en la asignación de los recursos públicos dispuesto por el GAD.

En su totalidad la unidad financiera del GAD de San Miguel de Bolívar dio a conocer por medio de esta pregunta que existió una eficiencia y eficacia en la asignación de recursos públicos generados dentro de la gestión financiera del 2016 al 2020.

**Pregunta N°.- 4. ¿El rendimiento del departamento financiero en los periodos 2016 al 2020 se manejó con una adecuada productividad en la asignación de recursos financieros?**

**Tabla 8-4:**

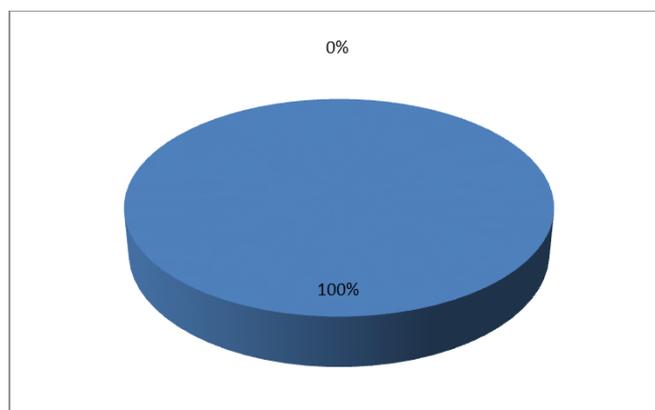
*El rendimiento de los periodos 2016 al 2020 se manejó con una adecuada productividad.*

DETALLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

*Nota:* Encuesta aplicada a los funcionarios del departamento financiero del GAD.

**Figura 6-4:**

*El rendimiento de los periodos 2016 al 2020 se manejó con una adecuada productividad.*



*Nota:* La figura muestra los datos obtenidos en la aplicación de la encuesta en porcentajes.

El 100% de los encuestados cree rendimiento del departamento financiero en los periodos 2016 al 2020 se manejó con una adecuada productividad en la asignación de recursos financieros.

Están totalmente de acuerdo los funcionarios que presta su servicio profesional dentro de la unidad financiera sobre el rendimiento de los periodos del 2016 al

2020 por la productividad usada para contralar la asignación de los recursos públicos y financieros dentro del mismo.

**Pregunta N°.- 5. ¿Al no disponer de un sistema del control interno basado en el modelo COSO I y COSO II afectaría al departamento financiero a la generación de multas o quejas por parte de la Contraloría General del Estado como órgano de control regulatoria?**

**Tabla 9-4:**

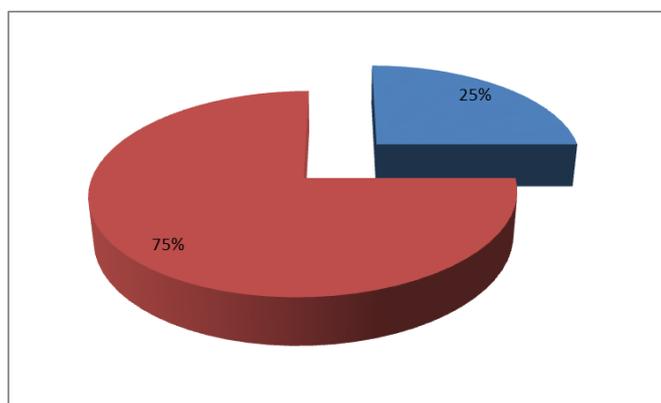
*Al no disponer de un sistema del control interno basado en el modelo COSO I y COSO II afectaría al departamento financiero.*

DETALLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	25%
NO	3	75%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

*Nota:* Encuesta aplicada a los funcionarios del departamento financiero del GAD.

**Figura 7-4:**

*Al no disponer de un sistema del control interno basado en el modelo COSO I y COSO II afectaría al departamento financiero.*



*Nota:* La figura muestra los datos obtenidos en la aplicación de la encuesta en porcentajes.

El 25% de los encuestados respondieron que al no disponer de un sistema del control interno basado en el modelo COSO I y COSO II si afectaría al departamento financiero a la generación de multas o quejas por parte de la Contraloría General del Estado como órgano de control regulatoria, en cambio el 75% restante señala que no afectaría.

En su gran mayoría de los funcionarios del departamento financiero responder que no les generaría sanciones o multas por parte de su órgano de control pero una pequeña parte de los encuestados proporciona piensa que si les puede afectar la no implementación un sistema de control interno basados en sus modelos.

**Pregunta N°.- 6. ¿El margen de utilidad bruta porcentual del 2016 al 2020 fue el más idóneo?**

**Tabla 10-4:**

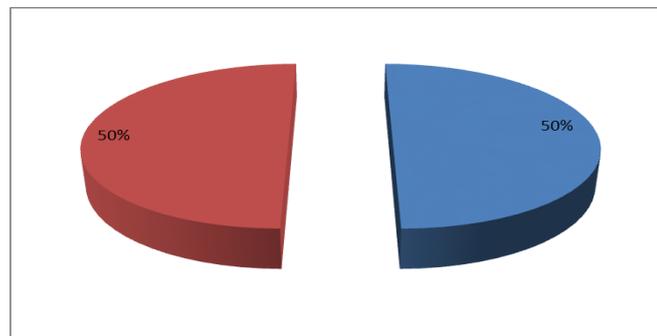
*El margen de utilidad bruta porcentual del 2016 al 2020 fue el más idóneo.*

DETALLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	50%
NO	2	50%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

*Nota:* Encuesta aplicada a los funcionarios del departamento financiero del GAD.

**Figura 8-4:**

*El margen de utilidad bruta porcentual del 2016 al 2020 fue el más idóneo.*



*Nota:* La figura muestra los datos obtenidos en la aplicación de la encuesta en porcentajes.

En la sexta pregunta un 50% de los funcionarios del área financiera exponen que el margen de utilidad bruta fue idóneo en cambio los 50% señala que no fue adecuado.

En cuanto a esta interrogativa podemos ver que existen dos partes con opiniones semejantes al hablar del margen de utilidad bruta dentro del departamento financiero del periodo 2016 al 2020 y los otros dos funcionarios encargados del área manifestaron que no fue idóneo su margen de utilidad.

**Pregunta N°.- 7. ¿La situación económica del área financiera con relación a los ingresos y egresos del 2016 al 2020 refleja los resultados de lo planeado?**

**Tabla 11-4:**

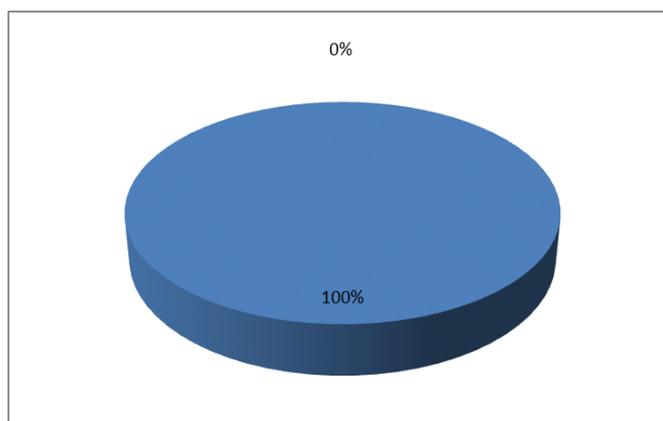
*Los ingresos y egresos del 2016 al 2020 reflejan los resultados de lo planeado.*

<b>DETALLE</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	4	100%
<b>NO</b>	0	0%
<b>TOTAL</b>	4	<b>100%</b>

*Nota:* Encuesta aplicada a los funcionarios del departamento financiero del GAD.

**Figura 9-4:**

*Los ingresos y egresos del 2016 al 2020 reflejan los resultados de lo planeado.*



*Nota:* La figura muestra los datos obtenidos en la aplicación de la encuesta en porcentajes.

El 100% de los funcionarios encuestada opina que la situación económica fue la más óptima mostrando los resultados planificados.

Todos los talentos humanos del área financiero cuentan que los resultados de la situación económica fueron lo esperado ya con esto mejoraría el posicionamiento financiero del GAD y dar una seguridad confiable de la información financiera.

La situación económica de los periodos 2016 al 2020 dentro de la unidad financiera del GAD ha sido satisfactoriamente el manejo de los recursos que interviene en unos adecuados procesamientos de información financiera.

**Pregunta N°.- 8. ¿Los ingresos de auto gestión y presupuesto obtenido son los suficientes para financiar los diferentes proyectos de obra social desde su inicio, ejecución y hasta su culminación del mismo?**

**Tabla 12-4:**

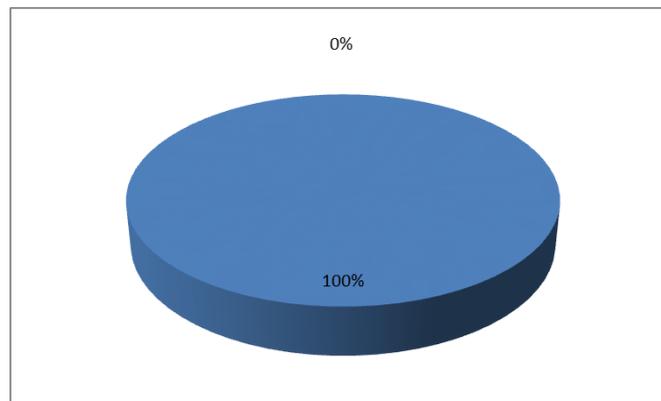
*Los ingresos de auto gestión y presupuesto obtenido son los suficientes para financiar los diferentes proyectos.*

DETALLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

*Nota:* Encuesta aplicada a los funcionarios del departamento financiero del GAD.

**Figura 10-4:**

*Los ingresos de auto gestión y presupuesto obtenido son los suficientes para financiar los diferentes proyectos.*



*Nota:* La figura muestra los datos obtenidos en la aplicación de la encuesta en porcentajes.

El 100% de los funcionarios del área financiera indico que los ingresos obtenidos por el GAD son suficientes para la realización de los diferentes proyectos sociales.

Los ingresos recibidos por actividades del mismo GAD y la entrega del presupuesto del Estado son suficientes en el financiamiento de la planificación de los diferentes proyectos sociales con la finalidad de brindar a la ciudadanía sanmiguelena proyectos de calidad.

**Pregunta N°.- 9. ¿Los resultados económicos del 2016 al 2020 han afectado a la Gestión financiera actual?**

**Tabla 13-4:**

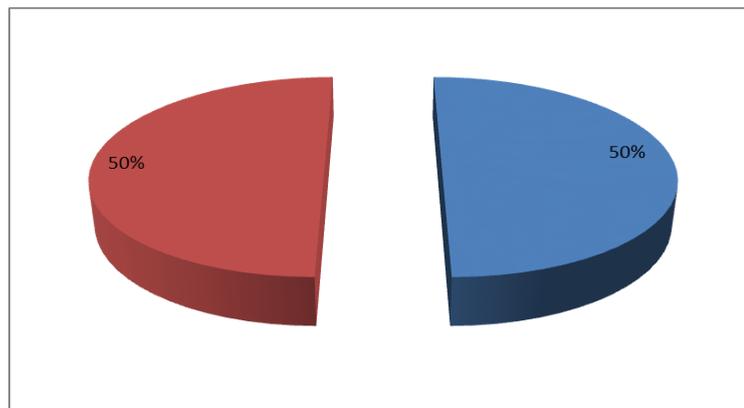
*Los resultados económicos del 2016 al 2020 han afectado a la Gestión financiera actual.*

<b>DETALLE</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	2	50%
<b>NO</b>	2	50%
<b>TOTAL</b>	4	<b>100%</b>

*Nota:* Encuesta aplicada a los funcionarios del departamento financiero del GAD.

**Figura 11-4:**

*Los resultados económicos del 2016 al 2020 han afectado a la Gestión financiera actual.*



*Nota:* La figura muestra los datos obtenidos en la aplicación de la encuesta en porcentajes.

El 50% señala que los resultados económicos del 2016 al 2020 si afectado a la han Gestión financiera actual por ende el 50% señala que no.

Mediante esto podemos decir que el área de contabilidad y tesorería determina que los resultados económicos del 2016 al 2020 ha tenido problemas en la gestión financiera actual que por lo contario la unidad financiera y contabilidad menciona que no ha influido eso resultados en la actualidad.

**Pregunta N°.- 10. ¿El GAD ha generado la suficiente liquidez para cubrir deudas y compromisos a corto plazo adquiridos con terceros?**

**Tabla 14-4:**

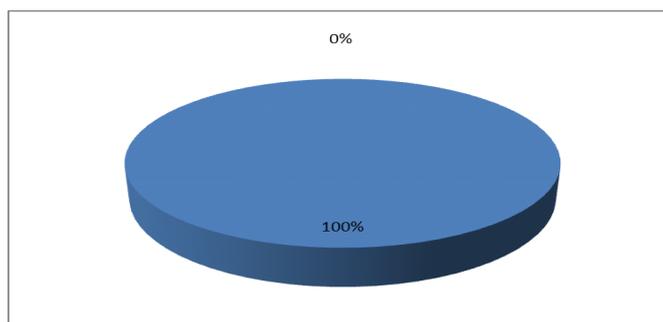
*El GAD ha generado la suficiente liquidez para cubrir deudas y compromisos a corto plazo.*

DETALLE	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

*Nota:* Encuesta aplicada a los funcionarios del departamento financiero del GAD.

**Figura 12-4:**

*El GAD ha generado la suficiente liquidez para cubrir deudas y compromisos a corto plazo.*



*Nota:* La figura muestra los datos obtenidos en la aplicación de la encuesta en porcentajes.

De acuerdo a la información dada por los funcionarios del departamento financiero mediante la encuesta es que 100% comenta que la liquidez del GAD es suficiente para el pago de las diferentes deudas.

En base a los resultados obtenidos podemos decir que el GAD tiene una liquidez solvente para el pago de las obligaciones ya sea las deudas o compromisos adquiridos con terceras personas naturales o jurídicas.

## **DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

En este caso el departamento financiero del GAD en sus controles internos tradicionales aporta a dar una pequeña parte de confiabilidad y seguridad en su

información financiera los manuales de políticas incide de manera eficiente y eficaz dentro del mismo para un adecuado análisis e interpretación de los estados financieros básicos que emite el departamento financiero del GAD lo que se utiliza algunos elementos del análisis financiero para el procesamiento de dicha información que contribuirá a que sea más efectivo en los procesos de controles internos de los resultados del rendimiento de la gestión del departamento financiero del GAD ya que son muy óptimos en la asignación de los recursos públicos que tiene dicha institución para el manejo de los recursos públicos con la finalidad de brindar excelentes resultados también se resaltan los ingresos recibidos por actividades del mismo GAD y la entrega del presupuesto del Estado son suficientes en el financiamiento de la planificación de los diferentes proyectos sociales con la finalidad de brindar a la ciudadanía sanmigueleña proyectos de calidad entre la situación del 2016 al 2020 ha existido un buen manejo financiero teniendo como soporte vital los controles internos utilizados que aporte como instrumento para la toma de decisiones finalmente la capacidad de pago que tiene el departamento financiero del GAD es de una liquidez sustentable para el cumplimiento de terceros.

Los resultados de Aristizabal ( 2013) de la tematica del control interno esta formulado para ser implementado por personas que tienen la capacidad de adoptar políticas o manuales de procedimientos que este contendrán, según la especificidad de las entidades en la que se ejecutado en cuanto a los objetivos, misión, y estrategias interlineadas mientras para Sanchez (2011) un análisis financiero es una herramienta que nos permitirá que de una forma ágil y oportuna en una adecuada toma de decisiones de la gerencia que influyen en la posición financiera de la entidad en la asignación de los recursos para Córdova (2021) estima que una empresa sea consideralo con una rentabilidad positiva el porcentaje ROA debe superar al 5%. Sin embargo el valor porcentual entonces por cada dólar que la empresa invierte tiene un retorno de 5 dólares, si fuera el caso es negativo la interpretación seria que por cada dólar invertido la empresa pierde dicho porcentaje pero para Pineda (2013) la situación actual de las organizaciones del Ecuador son estimaciones de las determinantes que incide la productividad de cualquier sector de la área empresarial por lo contrario para

Villagomez (2021) develar que es una herramienta de sistema de COSO II seleccionara este modelo en la cual se desarrollara medidas organizativas que le permite tener una estructura de control interno definido, así como el buen uso y manejo del riesgo en el área administrativa.

#### **4.2 VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS.**

##### **Hipótesis General.**

El sistema de control interno COSO I y COSO II incide positivamente en la gestión financiera del GAD Municipal del cantón San Miguel de Bolívar de los años 2016-2020.

##### **Hipótesis Específicas.**

Las normas, leyes, y reglamento influyen de manera positiva en el proceso administrativo financiero de los controles internos del departamento financiero del GAD del cantón San Miguel.

Se diagnosticó la situación actual del control interno disponible que aporta al fortalecimiento positivo a los diferentes procesos y procedimientos financieros manejados por la gestión financiera del pasado y presente.

Las estrategias propuestas de la implementación de un sistema de control interno basado el modelo COSO II con el fin de mejorar la gestión financiera y alcanzar los objetivos de los niveles de una gestión pública adecuada.

Dar un seguimiento al sistema de control interno COSO II o denominado COSO ERM que contribuya a dar un soporte de control de todos los procesos que se lleva a cabo dentro del departamento financiero para obtener buenos resultados al final de cada periodo.

## **CAPITULO V**

### **PROPUESTA**

**Diseño de estrategias de un Sistema de control interno basado en el modelo COSO II, para mejorar la gestión financiera dentro del departamento financiero del periodo 2022.**

#### **5. APLICACIÓN DE LOS COMPONENTES DEL MODELO COSO II.**

El control interno COSO I y COSO II es un conjunto de procesos aplicados por el consejo administrativo, la dirección y el resto de los trabajadores de la institución el mismo que constara de ocho componentes integrados, basado en una evaluación de procesos de gestión.

Estos elementos conforman una sinergia y forma un sistema muy fuerte por las circunstancias cambiantes del entorno para lograr los objetivos de las instituciones. Para la realización del levantamiento de información se realizó un diagnóstico del pasado en el departamento financiero del GAD municipal de San Miguel de Bolívar.

Para la evaluación del control interno en el departamento financiero se aplicó los métodos de cuestionarios de control interno para determina el nivel de riesgo y confianza.

**Tabla 15-5:**

*Cuestionario del control interno Bajo el método COSO II.*

 <b>GAD MUNICIPAL DE SAN MIGUEL DE BOLÍVAR DEPARTAMENTO FINANCIERO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO BAJO EL MÉTODO COSO II COMPONENTES DEL COSO II</b>		PT N°.1 CCI N°.1 ½					
N°-	FACTORES DE CONTROL CLAVE PREGUNTAS	REF	OPCIONES DE REPUESTAS			P/T	OBSERVACIONES
			SI	NO	NA		
1	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b> ¿El departamento financiero cuenta con un código ético?		1				
2	¿El departamento financiero dispone de políticas financieras para adaptarse a nuevos cambios?			0			
3	¿En el departamento financiero existen procesos de selección, inducción y capacitación a los funcionarios del área?		1				
4	¿El plan estratégico aporta a los objetivos del departamento financiero?		1				
5	¿El departamento financiero cuenta con un manual de procesos y procedimientos?			0			
6	<b>ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS</b> ¿Los objetivos del departamento financiero son suficientes para el cumplimiento del control interno disponible?		1				
7	¿La fijación de los objetivos contribuye a minimizar los riesgos del departamento financiero?			0			

8	¿Se alinea la visión y la misión del departamento financiero frente a las políticas del control interno?		1			
9	¿Está direccionado el control interno del departamento financiero frente de los posibles riesgos futuros?			0		
10	¿El departamento financiero está en la capacidad de alcanzar los objetivos planteados?			0		
11	<b>IDENTIFICACIÓN DE ACONTECIMIENTOS</b> ¿El departamento financiero está en las condiciones de enfrentar eventuales riesgos?		1			
12	¿El control interno del departamento financiero mide los riesgos que se presentan con anterioridad?			0		
13	¿En el departamento financiero cuenta con un control previo?			0		
14	¿Son identificados los riesgos potenciales antes de lo que suceda dentro del área financiera?			0		
15	¿Se puede evitar los riesgos dentro del departamento financiero?		1			
16	<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b> ¿Los mecanismos para evaluar los riesgos ocasionados dentro del departamento financiero son eficientes?		1			
17	¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?		1			

18	¿Las estrategias planteadas por el COSO II evalúan los riesgos?		1			
19	¿Los objetivos establecidos por el departamento contribuyen a mejorar los procesos y procedimientos que se lleva a cabo?		1			
20	¿Evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en el departamento financiero?		1			
21	<b>RESPUESTA A LOS RIESGOS</b> ¿Existe mecanismo para evaluar el impacto de los nuevos sistemas de controles internos financieros?		1			
22	¿Existen instrumentos en el departamento financiero para dar respuesta a los riesgos que se puede efectuar?			0		
23	¿El departamento financiero efectúa un seguimiento a los objetivos que constituyen los factores críticos dentro del mismo?		1			
24	¿Se realiza actividades en donde permitan modificaciones dentro del área financiera?			0		
25	¿Se gestionan nuevos cambios para no cometer errores que afecten al control interno?		1			
26	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b> ¿Implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos?		1			
27	¿Los principales procesos y proyectos del departamento financiero están soportados en			0		

	sistemas de información?						
28	¿El manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las atribuciones de la unidad o área financiera?		1				
29	¿Los controles internos implementados apoya la administración de los riesgos de los principales proyectos dentro del departamento financiero?		1				
30	¿Los recursos instituciones (financieros, materiales, tecnológico de la unidad financiera está debidamente resguardado?		1				
31	<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b> ¿Cumple con los principios institucionales de seguridad de la información financiera?		1				
32	¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?		1				
33	¿Los sistemas de información implementados aseguran la calidad, pertinencia, veracidad, oportunidad, accesibilidad, transparencia, objetividad e independencia de la información?		1				
34	¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos?		1				
35	¿Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos dentro del departamento financiero?		1				

<b>36</b>	<b>SUPERVISIÓN</b> ¿La comisión cuestiona minuciosamente la información financiera propuesta e impulsar cambios apropiados en los casos necesarios?		1			
<b>37</b>	¿El departamento financiero toma las medidas apropiadas para velar porque la dirección responda a las consultas y recomendaciones sobre auditoría de manera oportuna y apropiada?		1			
<b>38</b>	¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por las autoridades internos y externos?			0		
<b>39</b>	¿Se hace evaluaciones periódicamente de control interno?			0		
<b>40</b>	¿Se realiza un adecuado monitoreo por parte de la dirección financiera?			0		

<b>Elaborado por:</b> Jonathan Montoya y Simone Valverde. <b>Fecha:</b> 22/02/2022.	<b>Revisado por:</b> Ing. Margoth Chávez. <b>Fecha:</b> 03/03/2022.
--	--

**Tabla 16-5:**

*Calificación de nivel de riesgo y confianza.*

		<b>GAD MUNICIPAL DE SAN MIGUEL DE BOLÍVAR</b> <b>DEPARTAMENTO FINANCIERO</b> <b>CALIFICACIÓN DE NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA</b> <b>COMPONENTES DEL COSO II</b>			<b>PT N°.2</b> <b>ERI N°.1 ½</b>
<b>COMPONENTES DEL MODELO COSO II</b>	<b>FACTOR DE RESULTADOS</b>	<b>PONDERACIÓN</b>	<b>CALIFICACIÓN</b> <b>SI=1NO=0</b>	<b>CALIFICACIÓN PONDERADA</b>	
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	¿El departamento financiero cuenta con un código ético?		1	1	
	¿El departamento financiero dispone de mecanismos para adaptarse a nuevos cambios?		0	0	
	¿En el departamento financiero existen procesos de selección, inducción y capacitación a los funcionarios del área?		1	1	
	¿El plan estratégico aporta a los objetivos del departamento financiero?		1	1	
	¿El departamento financiero cuenta con un manual de procesos y procedimientos?		0	0	
	¿Los objetivos del departamento financiero son suficientes para el cumplimiento del control interno disponible?		1	1	

<b>ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS</b>	¿La fijación de los objetivos contribuye a minimizar los riesgos del departamento financiero?		<b>0</b>	<b>0</b>
	¿Se alinea la visión y la misión del departamento financiero frente a las políticas del control interno?		<b>0</b>	<b>0</b>
	¿Este direccionado el control interno del departamento financiero frente de los posibles riesgos futuros?		<b>0</b>	<b>0</b>
	¿El departamento financiero está en la capacidad de alcanzar los objetivos planteados?		<b>1</b>	<b>1</b>
<b>IDENTIFICACIÓN DE ACONTECIMIENTOS</b>	¿El departamento financiero está en las condiciones de enfrentar eventuales riesgos?		<b>1</b>	<b>1</b>
	¿El control interno del departamento financiero mide los riesgos que se presentan con anterioridad?		<b>0</b>	<b>0</b>
	¿En el departamento financiero cuenta con un control previo?		<b>0</b>	<b>0</b>
	¿Son identificados los riesgos potenciales antes de lo que suceda dentro del área financiera?		<b>0</b>	<b>0</b>
	¿Se puede evitar los riesgos dentro del departamento financiero?		<b>1</b>	<b>1</b>

<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>	¿Los mecanismos para evaluar los riesgos ocasionados dentro del departamento financiero son eficientes?		<b>1</b>	<b>1</b>
	¿La dirección financiera ha establecido objetivos globales para el GAD?		<b>1</b>	<b>1</b>
	¿Las estrategias planteadas por el COSO II evalúan los riesgos?		<b>1</b>	<b>1</b>
	¿Los objetivos establecidos por el departamento contribuyen a mejorar los procesos y procedimientos que se lleva a cabo?		<b>1</b>	<b>1</b>
	¿Los objetivos del departamento son comunicados pertinentemente a los funcionarios del área?		<b>1</b>	<b>1</b>
<b>RESPUESTA A LOS RIESGOS</b>	¿Existe mecanismo para evaluar el impacto de los nuevos sistemas de controles internos financieros?		<b>1</b>	<b>1</b>
	¿Existen instrumentos en el departamento financiero para dar respuesta a los riesgos que se puede efectúa?		<b>0</b>	<b>0</b>
	¿El departamento financiero efectúa un seguimiento a los objetivos que constituyen los factores críticos dentro del mismo?		<b>1</b>	<b>1</b>

	¿Se realiza actividades en donde permitan modificaciones dentro del área financiera?		0	0
	¿Se gestionan nuevos cambios para no cometer errores que afecten al control interno?		1	1
<b>ACTIVIDAD DE CONTROL</b>	¿Implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos?		1	1
	¿Los principales procesos y proyectos del departamento financiero están soportados en sistemas de información?		0	0
	¿El manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las atribuciones de la unidad o área financiera?		1	1
	¿Existe indicadores de rendimiento dentro del departamento financiero?		1	1
	¿Cumple con los principios institucionales de seguridad de la información financiera?		1	1
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?		1	1
	¿Los sistemas de información implementados aseguran la calidad,		1	1

	pertinencia, veracidad, oportunidad, accesibilidad, transparencia, objetividad e independencia de la información?			
	¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos?		<b>1</b>	<b>1</b>
	¿Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos dentro del departamento financiero?		<b>1</b>	<b>1</b>
<b>SUPERVISIÓN</b>	¿Evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en el departamento financiero?		<b>1</b>	<b>1</b>
	¿Comunica las deficiencias del control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?		<b>1</b>	<b>1</b>
	¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por las autoridades internos y externos?		<b>0</b>	<b>0</b>

	¿Se hace evaluaciones periódicamente de control interno?		0	0
	¿Se realiza un adecuado monitoreo por parte de la dirección financiera?		0	0
<b>TOTAL</b>		<b>40</b>		<b>25</b>

<b>Elaborado por:</b> Jonathan Montoya y Simone Valverde. <b>Fecha:</b> 22/02/2022.	<b>Revisado por:</b> Ing. Margoth Chávez. <b>Fecha:</b> 03/03/2022.
--	--

**Tabla 17-5:**

*Datos del nivel de confianza y de riesgo.*

<b>CALIFICACIÓN MÁXIMA</b>	<b>40</b>
<b>CALIFICACIÓN OBTENIDA</b>	<b>25</b>
<b>CALIFICACIÓN PONDERADA</b>	<b>1,6</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	<b>62,5%</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>	<b>37,5%</b>
$N.C = \frac{\text{Calificacion Ponderada}}{\text{Ponderado}}$	
<b>RIESGO = 100%-NC=37,5</b>	

*Nota:* De los datos obtenidos de la evaluación de riesgo.

**Tabla 18-5:**

*Cuadro de Nivel de confianza.*

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15% - 50%	<b>51% - 75%</b>	76%-96%
85% - 50%	<b>49% - 25%</b>	24% - 5%
<b>NIVEL DE RIESGO 100-NC</b>		

*Nota:* Valores de porcentajes del nivel de confianza y de riesgo.

### **Resultados de la Evaluación**

Los componentes del COSO II o denominado COSO ERM son muy fundamentales en una adecuada evaluación de control interno para una gestión de riesgos que se lleva en una entidad gubernamental; luego de realizar un cuestionario de control interno bajo el método COSO II y la calificación del nivel de riesgo y confianza se obtuvo diferentes datos que son los siguientes: ponderación, la calificación total, nivel confianza y nivel de riesgo.

Se realizó un análisis teniendo en cuenta los cinco factores que interviene para la obtención del nivel de confianza y el nivel de riesgo dentro del departamento financiero; es decir, que el nivel de confianza registrado en cuestionario de control interno por los ocho componentes del COSO II se obtuvo como resultado el 62,5% es un nivel de confianza MODERADO debido a que el departamento financiero cuenta con un control interno disponible en la generación de procedimientos de información financiera los cuales contribuyen a que todas las decisiones en el ámbito financiero sea netamente favorable con respecto a los objetivos globales del GAD.

El resultado proyectado en el nivel del riesgo consta de un valor del 37,5% que es considerado como un nivel MODERADO ya que esto se debe por la inaplicación de un sistema de control interno basados en sus modelos actualizado en donde permite medir el rendimiento de cumplimiento de los procesos y procedimientos llevado a cabo por el departamento financiero.

### **5.1 Debilidades del control interno reflejadas en el departamento financiero.**

- Carencias de estrategias y políticas del control interno adecuadas para el departamento financiero.
- Ausencia de un organigrama de estructura orgánica en donde se delimita las funciones que cumple cada departamento financiero.
- Falla en la implementación de una inadecuada aplicación de estrategias o políticas de control interno.
- Un inadecuado manual de procesos y procedimientos de las actividades que debe realizar cada funcionario dentro del departamento financiero.
- No existe una adecuada asignación del puesto de trabajo en el área financiero.
- Los controles internos disponibles en la actualidad obtienen varios puntos críticos en sus procesos.
- No apoya a la especialización de los funcionarios y de los subordinados con un sistema de calidad total.
- Por la mala inaplicación del control interno existen procesos y procedimientos atrasados que incurre al pago de costos altos.
- Carencias de planes anuales a corto plazo dentro del departamento financiero.
- Desconocimiento por parte de los funcionarios de la actualidad en los procesos financieros llevado a cabo por gestiones financieras pasadas.
- Falta de incumplimiento en la administración por deficiencias en sus propios controles internos.
- Las inexistencias de manuales de contabilidad que aportan a llevar registros sobre la razonabilidad de los estados financieros.
- Un exceso confianza en los funcionarios que maneja los instrumentos de una información financiera ante el cumplimiento del control interno.
- Poca responsabilidad de llevar un adecuado control interno que mejore la gestión financiera del departamento.
- La inexistencia de líneas de comunicación que permita toma decisiones correctas.

- Una falta de visión y gestión en el diseño de la implementación de un sistema de control interno dentro del departamento financiero.
- Ausencia de un cuadro de mando integral basado en una gestión de riesgo para el departamento.
- No existen un diseño de una cadena de mando que aporte a la toma decisiones en las normas de la unidad financiera.
- Familiares en puestos clave dentro del departamento financiero.

## **5.2 Generación de estrategias para la implementación del sistema del control interno basado en el modelo coso II para el departamento financiero.**

Sistema de control interno según el modelo COSO II para el departamento financiero del GAD de San Miguel de Bolívar.

Para hoy en el día todas las entidades deberán disponer de un gran soporte técnico de control para la recolección de información financiera. Ya que con esta propuesta aportara a la generación de estrategias del modelo COSO II con el objeto de prevenir posibles errores llevado a cabo en los procedimientos financieros del departamento.

Por ende cabe resaltar que al momento de llevar este modelo contribuirán a tener ocho componentes que puedan utilizarse según la necesidad que establezca los procesos del departamento y como resultado traerá una correcta gestión financiera en la optimización de los recursos del tiempo, costos, procesos y etc. Fundamentaremos cada componente con la estrategia que aportara a un adecuado sistema de control interno dentro del departamento financiero bajo el modelo COSO II.

**Tabla 19-5:**

*Estrategias del Sistema de Control Interno COSO II.*

	<p align="center"><b>GAD MUNICIPAL DE SAN MIGUEL DE BOLÍVAR DEPARTAMENTO FINANCIERO ESTABLECIMIENTO DE ESTRATEGIAS COMPONENTES DEL COSO II</b></p>	<p align="center"><b>PT N°.3 PROPUESTA</b></p>
<p align="center"><b>COMPONENTES</b></p>	<p align="center"><b>CONCEPTOS</b></p>	<p align="center"><b>ESTRATEGIAS</b></p>
<p><b>AMBIENTE DE CONTROL.</b></p>	<p>Esto hace énfasis en la radicación de como contribuir a tener un adecuado ambiente de trabajo en donde se establecerá los compromisos y valores éticos que tienen cada funcionario que prestan sus servicios profesionales en la área para alcanzar los niveles de eficacia, eficiencia y productividad en las operaciones.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• La generación de nuevos recursos motivacionales que aporte al desempeño laboral de los funcionarios encargado del departamento financiero que como resultados se tendrá una adecuada administración financiera.</li> <li>• Tener un adecuado organigrama orgánico funcional en donde se establezca las funciones que desempeña cada funcionario que ocupen algún puesto en dicho departamento.</li> <li>• Crea una cultura de responsabilidad financiera relacionado al control interno en la administración financiera vigente.</li> <li>• Supervisar los compromisos y obligaciones que tiene el talento humano financiero dando un cumplimiento de control interno que se debe actuar con integridad y valores éticos.</li> <li>• El director de la área financiera deberá dar cumplimiento a la rendición de cuentas que</li> </ul>

		se ejecuten, se procese y se dé por terminado los procesos financieros que proviene de su gestión financiera en un tiempo determinado.
<b>ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS.</b>	Se detalla como un componente básico que incide en la fijación de los objetivos sea a largo o corto plazo que tiene el objeto de disponer de una mejor manera los recursos públicos llevando adecuados procesos dentro de la misma.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• La actualización de los reglamentos internos del departamento financiero en donde se base el cumplimiento de los objetivos que se desea alcanzar con el fin de mejorar la gestión financiera.</li> <li>• Llevar los registros de los estados financieros de una manera oportuna las actividades de presupuesto, tesorería y contable que incide en los resultados del superávit al final de los informes financieros.</li> <li>• Alinear los objetivos estratégicos del departamento financiero con relación a los de la entidad gubernamental del cantón San Miguel de Bolívar para mejorar la gestión financiera.</li> <li>• Establecer un manual de una correcta misión, visión y valores corporativos que conforman el departamento financiero para el cumplimiento de los objetivos establecidos.</li> <li>• Proponer una evaluación al desempeño de los objetivos estratégicos bajo el método denominado FODA para un análisis de diagnóstico adecuado del área financiera.</li> </ul>
<b>IDENTIFICACIÓN DE ACONTECIMIENTOS.</b>	Hacer referencia a los hechos o hallazgos que pueden presentarse como eventos de riesgos que afectaría para alcanzar los	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Proponer nuevos instrumentos de políticas que contribuyan a combatir los eventos de riesgos no esperados en</li> </ul>

	<p>objetivos propuesto del departamento financiero en la identificación inmediata para enfrentar y tomar las acciones más adecuadas sobres estos acontecimientos no esperados.</p>	<p>las actividades diarias de la empresa.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La elaboración de planes operativos de corto plazo para un análisis de riesgo y poder tomar medidas de control en las actividades previstas.</li> <li>• Fundamentar un plan de contingencia de gestión financiera que promueva la minimización de los eventos de riesgos del departamento.</li> <li>• La dirección financiera deberá de definir los diferentes factores internos o externos que pueda dar como resultados los riesgos o también oportunidades de retroalimentar el problema causado.</li> <li>• Planificar un plan estratégico de los posibles eventos de riesgos que puede afectar a los objetivos globales de la institución y departamento con el fin de obtener una productividad en la gestión financiera.</li> </ul>
<p><b>EVALUACIÓN DEL RIESGOS.</b></p>	<p>Dentro de esta evaluación de riesgos existen procedimientos dos elementos importantes tale como son: el riesgo de medición y el de probabilidad. El riesgo de medición esto determina los paramentos de una magnitud de pérdida o daño. En cambio el riesgo probabilístico es todo lo contrario porque aquí si llegar a ocurrir el daño.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Actualizar el manual de procesos y procedimientos en donde se establezca todas las actividades que se realizar dentro del departamento financiero.</li> <li>• Mejorar los procedimientos financieros a través de planificaciones administrativas con la finalidad de esta atento a cualquier novelar que puedan llegar a existir dentro de estos procesos que afectaría a la toma de decisiones de la gestión financiera.</li> <li>• Implementar una validación de una</li> </ul>

		<p>evaluación de riesgos dentro de la elaboración de procedimientos de información financiera.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizar un análisis de información financiera del pasado con relación a la vigente gestión financiera con el fin de tener una eficiencia y eficacia en sus procesos.</li> <li>• Diagnosticar una evaluación de riesgos en donde se determinó los puntos críticos que afectado al control interno del área financiera.</li> </ul>
<p><b>RESPUESTA A LOS RIESGOS</b></p>	<p>Tienen la finalidad de desarrollar nuevas formas de procedimientos y técnicas que aporte a mejorar las oportunidades y minimizar las diferentes amenazas que puedan presentarse para el logro de los objetivos.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Promover cambios de métodos o estrategias en los procesos administrativos que lleva a cabo dentro del área financiera con el fin de optimizar tiempo y recursos económicos.</li> <li>• Establecer estrategias de un nuevo sistema de control interno dentro del departamento financiero que contribuyan regular todas las actividades que desempeña dentro del mismo.</li> <li>• Eliminación de los puntos críticos que afecta al control interno para proporciona ideas en como mejora dichos controles internos.</li> <li>• Crea una planificación financiera con el fin reducir riesgos que afecta a los procesos y procedimientos dentro de una gestión financiera para obtener una adecuada toma decisiones.</li> <li>• Los funcionarios del departamento financiero deberá aceptar los puntos críticos del control interno</li> </ul>

		disponible para a su vez retroalimentar un nuevo sistema de control interno basados en los modelos con el fin de alcanzar el logro de los objetivos.
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	Estas actividades de control recaen su importancia en aplicación correcta de hacer las cosas bien para asegurar que es medio óptimo de confiabilidad dentro de la información que se maneja en los diferentes departamentos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Actualizar, aprobar y difundir procedimientos de control para la información financiera del departamento en donde consten los procesos de clasificar, registrar y administrar las actividades que se emplea dentro del área.</li> <li>• Establecer indicadores de rendimiento que sirva como medición del desempeño de los funcionarios encargados de este departamento.</li> <li>• Implementar políticas de procedimiento de información financiera para la ejecución de los controles internos fortalecidos dentro del área financiera.</li> <li>• Las actividades de control aportar a verificar el correcto funcionamiento del control interno dentro de las instalaciones con el fin de evitar riesgos o fraudes por los mismos funcionarios.</li> <li>• Fortalecer los controles internos débiles disponibles en un sistema con lo cual se deberá controlar minuto a minuto el funcionamiento del mismo para mejorar los diferentes procedimientos dentro de la gestión financiera.</li> </ul>

<p><b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b></p>	<p>Este sistema de información y comunicación tiene la finalidad de identificar, capturar y comunicar a la máxima autoridad sea esto de un departamento o de una institución sobre los reportes de informes financieros y operativos respecto a las obligaciones de control de cada funcionario o trabajador.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Implementar en el reglamento interno lo referente a la periodicidad de presentación de informes de las funciones de los funcionarios del departamento financiero y la administración de recursos.</li> <li>• Comunicar oportunamente las actividades del área de los hechos económicos ocurridos al director financiero para tomar una adecuada decisión.</li> <li>• Una correcta comunicación dentro de la gestión financiera con versión al funcionamiento del control interno disponible para toma de decisiones adecuada.</li> <li>• Diseñar contenidos con una información de ámbito financiera de manera clara, concisa y precisa para el entendimiento de todos los funcionarios que labora dentro del mismo.</li> <li>• Proponer una información y comunicación financiera veraz y confiable frente a los diferentes GAD de la provincia y tener un posicionamiento eficiente y eficaz dentro de la administración financiera.</li> </ul>
<p><b>SUPERVISIÓN.</b></p>	<p>Esta una herramienta de controlar, evaluar y revisar de una adecuada forma todos los procesos financieros y administrativo conformen al sistema de control interno COSO II bajo una gestión de riegos, esto no representa que se tenga que revisar todos los procesos sino que el control se harán a las</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El departamento financiero deber contar con herramientas de supervisión constante en la revisión de los procesos financieros con el objeto de prevenir riesgos y fraudes dentro del mismo.</li> <li>• Establecimientos de nuevos mecanismos a los diferentes sistemas de información que contribuyan a dar una</li> </ul>

	condiciones que prestan el departamento.	<p>pertinente información financiera a la dirección para una correcta toma de decisiones.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Supervisar constantemente los procesos financieros presentados por el departamento para dar cumplimiento a los reglamentos internos disponibles.</li> <li>• Realizar reuniones o mesas de diálogos para observar el cumplimiento del control interno utilizado por el departamento y la entidad.</li> <li>• Proponer normas o procesos estratégicos de supervisión en la revisión de documentos y estados financieros con el fin de brindar una validación en donde se señale que todos los procesos se han llevado con normalidad.</li> </ul>
--	--	---

*Nota:* Estrategias de control interno COSO II.

## 6. CONCLUSIONES

- A través de concepciones teóricas basadas en las siguientes investigaciones del control interno y sus modelos COSO I y COSO II frente a la gestión financiera se procedió a desarrollar una adecuada recolección de información para la conformación de contenidos de otros autores y la aplicación de normas que rigen una adecuada presentación de algún trabajo de investigación.
- Mediante un análisis de datos que fue recopilado en la aplicación de la entrevista del Sr. Alcalde del GAD de San Miguel de Bolívar donde nos indicó que falta políticas o reglamentos internos en donde se agrupan las necesidades que carece la entidad y finalmente recolectamos la suficiente información a través de la aplicación de las encuestas aplicadas al departamento financiero en donde se determinó que las actividades que desempeña en gran proporción desconoce de como se ha llevado un control interno eficiente y eficaz dentro de los procedimientos financieros que fue utilizado en administraciones anteriores por el motivo que ha existido cambios de talento humano dentro del área.
- Dentro de este trabajo investigativo se diseñó las estrategias más adecuadas para la implementación de un sistema del control interno basado en el modelo COSO II que estará orientada a la obtención de un adecuado manejo de los recursos financieros dentro de la administración pública por lo tanto aportar a la disminución o minimización de reprocesos, costos y tiempo innecesario por tal razón se dar a conocer que esta estrategia en la investigación por las deficiencias de controles internos tradicionales que disponen en la actualidad ya que con este nuevo sistema toda la información registrada y codificada por el departamento estará establecida por el componente de COSO II que como objeto tendrán una gestión basada en riesgos.

## **7. RECOMENDACIONES**

- Aplicar las estrategias del modelo COSO II que instituye en una herramienta como la mejor forma de llevar los procedimientos dentro del departamento financiero con la finalidad de dar cumplimiento a las normas o reglamentos vigentes referidos a las leyes gubernamentales.
- El talento humano involucrado en la parte financiera deberá estar atento en los procedimientos de la información contable y financiera para el cumplimiento de las actividades que contribuirá en la eliminación de reprocesos, y tiempos mal utilizados que son resultados de una inadecuada planificación ante el control interno débil que puede obtener malas decisiones financieras dentro del Consejo Administrativo del GAD.
- Considerar nuevas ideas de estrategias en la implementación del sistema de control interno modelo COSO II para dar un soporte más confiable en la seguridad para los diferentes criterios de procedimientos referente a los estados financieros `para la obtención de una adecuada toma decisiones por las gestiones administrativas presentes y futuras.

## 8. BIBLIOGRAFÍA

- Feria, Y. H. Importancia del control interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales. (Tesis pregrado, UV) Re-UV.
- Almachi Taco, R. V. Tendencia de investigación del control interno en las organizaciones de América Latina en los últimos 10 años. (Tesis pregrado, PUCE) Re-PUCE.
- Andi, I. B. Manual de control interno para el fortalecimiento de la gestión financiera de la empresa CONDELPLANO S.A CONSTRUCTORA DEL RIO PLANO S.A. (Tesis pregrado, UNIANDES) Re-UNIANDES.
- Ari, E. M. El sistema control interno y su efecto en la gestión financiera económica de la cooperativa de ahorro y crédito Credipres Arequipa. (Tesis de pregrado, UNSA) Re - UNSA.
- Arias Reinoso, M. El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería en la dirección regional agraria Puno periodos 2015 - 2016. (Tesis pregrado, UNA)Re-UNA.
- Aristizabal Londoño, L. M. Control interno, eficiencia y eficacia de la organización empresarial. (Tesis pregrado, UMNG) Re-UMNG.
- Armada Paraguaya. (3 de octubre de 2018). Control interno 1215. Obtenido de [https://www.armadaparaguaya.mil.py/application/files/1215/1817/0503/control\\_interno.pdf](https://www.armadaparaguaya.mil.py/application/files/1215/1817/0503/control_interno.pdf)
- Aulestia Freire , P. C. Gestión financiera en las empresas ecuatorianas del sector de servicios de transporte pesado de carga por carretera del cantón Quito. (Tesis pregrado, UASB) Re-UASB.
- Aulestia Freire , P. C. Gestión financiera en las empresas ecuatorianas del sector de servicios de transporte pesado de carga por carretera del cantón Quito. (Tesis pregrado, UASB) Re-UASB.
- Bach Quispe Estela, P. E. Propuesta de sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS MARAÑÓN S.R.L JAÉN. (Tesis pregrado, USS) Re-USS.
- Becerra Paguay, E., Sulca Córdova , G., & Espinoza Beltrán , V. (2016). Control Interno COSO II.

- Becerra, Sulca, & Espinoza. Control interno COSO II. (Tesis pregado, UCE) Re- UCE.
- Bertani, E. A., Polesello, M. F., Sanchez , M. M., & Troila, J. A. COSO I Y COSO II una propuesta integrada. (Tesis pregado, UNCUYO) Re- UNCUYO.
- Bolivar, G. A. (2019). Políticas del departamento financiera.
- Bustillos Sánchez, L. T. Modelo de gestión financiera para el GAD Municipal de San Pedro de Pimampiro, provincia de Imbabura. (Tesis pregado, UNIANDES) Rep- UNIANDES.
- Chiavenato. Control. (Tesis de pregado, URBE) Re-URB.
- Constitucion de la Republica del Ecuador (Const.). (20 de Octubre de 2008). Registro Oficial 449 .
- Contraloría General de la República de Costa Rica. (2011). Conceptos básicos del control interno. Obtenido de [https://www.pgr.go.cr/wp-content/uploads/2017/04/Conceptos\\_Basico\\_SCI\\_teoría.pdf](https://www.pgr.go.cr/wp-content/uploads/2017/04/Conceptos_Basico_SCI_teoría.pdf)
- Córdova Sánchez, D. A. El apalancamiento como factor determinante en la oportunidad de. (Tesis pregado, UTA) Re-UTA.
- Córdova Velasteguí, V. G. La gestion de Capital de trabajo y su relacion con el rendimiento financiero en el secotr textil de la provincia de Tungurahua. (Tesis pregado, UTA) Re-UTA.
- Cruz, Y. R. Los Procedimientos y su incidencia en el Control Interno del Departamento de Tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena, año 2013. (Tesis pregado,UEPSE) Re-UEPSE.
- Cuarezma, Y. (2014). Slideshare. Recuperado el 19 de Febrero de 2022, de <https://es.slideshare.net/scry01/coso-y-coso-erm>
- Delgado Morales, A. M. El control interno en el departamento de produccion y su incidencia en la productividad en la empresa FUNDIMEGA S.A. (Tesis pregado, UTA) Re-UTA.
- Duque Espinoza, G., Córdova León, F., González Soto, K., & Aguirre Quezada, J. C. (2020). Evaluación de la gestión financiera y cualidades gerenciales en

- empresas ecuatorianas. Universidad Internacional del Ecuador, 5(3.1), 115-184.
- Ecuadoriano, C. G. (2017). Capitulo II de la area financiero. En Ley Organica de la Contraloria del Estado Ecuatoriano.
- Erraez Quezada, M. E. Propuesta de un modelo de gestion financiera para la empresa BIOGRA ubicada en ciudad de Cuenca. (Tesis pregado, UPSC) Re-UPSC.
- Estrada López, V., & Monsalve Velásquez, S. M. Diagnostico financiero de la empresa PROCOPAL S.A. (Tesis pregado, UM) Re-UM.
- Fajardo, M., & Soto, C. Gestion financiera empresarial. (Tesis pregado, UTMACH) Re-UTMACH.
- Fajardo, M., & Soto, C. Gestion financiera empresarial. (Tesis pregado, UTMACH) Re-UTMACH.
- Freire Esparza, P. L. Modelo de control interno para la empresa de SAL FAMOSAL S.A. ( Tesis pregado, PUCE) Re-PUCE.
- Gonzabay de Loor, D. A., & Torres Flores, M. C. Propuesta de mejora del control interno basado el modelo COSO en VENTASCORP S.A. (Tesis pregado, UG) Rep-UG.
- Huayama Calderón , A. C. El control interno y su relacion con la gestion administrattiva de la institucion educativa Cesar Vallejo de Matara Huancabanaba Piura Peru 2018.
- Hurtado, M., Estacio , J., & Fandiño, P. A. Analsis de riesgos segun la metodologia FMEA, basado en el sistema de gestion de calidad. (Trabajo Investigativo, USC) Re-USC.
- Jacome Paredes, R. E., & Salcedo Sacan, C. A. El control interno y su incidencia en los procesos operativos en la distribuidora La Victoria RCL S.A. (Tesis pregado, ULVR)Re-ULVR.
- Jiménez Flores, K. A., & Ramírez Altamirano, D. Y. Estrategias de gestión financiera para mejorar la rentabilidad en la asociación de productores agropecuarios de HUICHUD-CUTERVO, 2020. (Tesis pregado,USS) Rep-USS.
- Koontz, & Weihrich. Control concurrente. (Tesis pregado, URBE) Re-URBE.

- Lavanda Agurto, R. A. Analisis financiero aplicado a la empresa PROCAFESA en la parroquia Malacatos del canton Loja en el periodo 2018 - 2019. (Tesis pregado, UIDE) Re-UIDE.
- Ley Organica de la Contraloria General del Estado . (7 de Junio de 2017). Registro Oficial 31.
- Maffares Estupiñan, K. B. Modelo de gestion financiera para la Corporacion JOBCH CIA. LTDA. (Tesis pregado, PUCE) Re-PUCE.
- Niola, & Urgiles. Evaluacion de sistema del control interno a los procesos de compra y venta de Zona muebles. (Tesis pregado, UC) Re-UC.
- Normas de Control Interno de la Contraloria General del Estado. (14 de Diciembre de 2009). Registro Oficial Suplemento 87.
- Núñez Garcés, V. J. La gestion publica y el presupuesto del gobierno autonomo santiago de quero. (Tesis pregado, UTA) Re-UTA.
- Olalde, M. T. Administracion de diseño. (Tesis Pregado, UAM) Re-UAM.
- Pàez, D. C. El sistema de control interno y su incidencia en la gestion administrativa financiera en materiales de construccion FREVI. (Tesis pregado, UTA) Re-UTA.
- Pardo, L. A., Ramos, E. V., & Pulache , J. L. (2020). La gestion financiera y su incidencia en la toma de decisiones financieras. Revista Científica de la Universidad de Cienfuegos, 12(2), 356-362.
- Paz, M. EL control interno y su impacto en la gestion financiera de las MYPES de servicios turisticos en Lima Metropolitana. (Tesis de pregado, USMP) Re-USMP.
- Peña Hoguín, R. R. Estudio del nivel de aplicacion del manual de procedimientos en analisis de los procesos administrativa y su incidencia ene el retraso de las actividades en el GAD de Simon Bolivar. (Tesis pregado, UNEMI) Re-UNEMI.
- Pilaguano Mendoza, J. G., Arellano Díaz, M. A., & Vallejo Sánchez , D. P. (2021). Análisis del modelo de gestión financiera como herramienta para una adecuada. Polo de Conocimiento, 6(8), 630-647.

- Pilataxi Criollo, C. E. Control interno y la gestion del talento humano en la unidad educativa belingue CEBI de la ciudad de Ambato. (Tesis pregado, UTA) Re-UTA.
- Pineda Cando, M. A. Analisis de la productividad y sus determinantes en el sector de la construccion del Ecuador en base al censo economico. (Tesis pregado, FLACSOANDES) Re-FLACSOANDES.
- Pineda Frias, J. G., & Villa Muyulema, J. V. La aplicacion del control interno en la mejora de la gestion administrativa en las MIPYMES Ecuatorianas. (Tesis pregado, UNEMI)Re-UNEMI.
- Pinedo Bernal , L. El control interno y su incidencia en la rentabilidad en la empresa ARAMSA contratista generales SAC 2019. (Tesis pregado, USS)Re-USS.
- Pinto, A. (s.f.). Vensim. Recuperado el 19 de Febrero de 2022, de [http://www.dinamica-de-sistemas.com/libros/sistemas\\_concepto.htm](http://www.dinamica-de-sistemas.com/libros/sistemas_concepto.htm)
- Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial de la Provincia Bolivar. (2 de Septiembre de 2015). PDOT Bolívar.
- Poaquiza Sailema, A. R. El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos. (Tesis pregado, UTA) Re-UTA.
- Quinzo Martinez , M. A., & Yanzapanta Vallejo, C. E. (Tesis pregado, ESPCH) Re-ESPCH. Auditoria integral al Gobierno Autonomo Decentralizacion municipal del canton Guano provincias Chimborazo periodo 2014.
- Ramírez Baltodano, E. I., Solari Lanuza, M. Z., & Caldera Mendoza, W. L. Fortalezas y Debilidades del Acompañamiento Pedagógico realizado por la Dirección del Centro Escolar Solidaridad, Municipio de Tipitapa, Departamento de Managua, en el II semestre del año 2017. (Tesis pregado, UNANM) Re-UNANM.
- Ramos Castro, I. Modelo de gestion para mejorar la calidad de atencion al usuario del GADM canton Babahoyo. (Tesis pregado, UNIANDES) Re-UNIANDES.
- Reglamento del Interno del Departamento Financiero del GAD San Miguel de Bolivar . (23 de Julio de 2019). Reg 34.

- Ribbeck Gomez, C. G. (Tesis pregado, USMP) Re-USMP.
- Rivera Bailón , J. M. El cumplimiento de las normas de control interno y su incidencia en el proceso administrativo del Gobierno Autonomo Decentralizado parroquial rural La Pila del canton Motecristi. (Tesis pregado, UNESUM) Re-UNESUM.
- Rodríguez Mendoza, A. L. Rodríguez Mendoza.
- Rodriguez Moran, K. G. El control interno y su incidencia en la gestion adeministrativa del Gobierno Autonomo Descentralizado del canton Pedro Carbo. (Tesis pregado, UNESUM) Re-UNESUM.
- Rodriguez Pedraza , J. Fortalecimiento del sistema de control interno en la E.S.E Hospital Regional del Magdalena medio Enfoque COSO. (Tesis pregado, EAN) Re-EAN.
- Sanchez Lopez, P. A. Analisis financiero y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa Vihalmotos. (Tesis pregado, UTA) Re-UTA.
- Sánchez Sánchez, L. R. (2015). COSO ERM y la gestion de riesgo. Facultad de Ciencias Contables, 23(44), 43-50.
- Sandoval Fernández, M. B. Plan estrategico financiero de la empresa instaraciones del norte S.A.C. CHiclayo 2018. (Tesis pregado, USS) Re-USS.
- Sarabia Ramírez, C. R. Gestion de riesgos laborales en la fabrica de dovelas del proyecto hidroelectrico coca cola sinclair manual de seguridad. (Tesis pregado,UNACH) Re-UNACH.
- Serrano, P. A., Señalín, L. O., Vega, Y. F., & Herrera, J. N. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). Revista Espacios, 39(03), 30.
- Usco Berrocal, D. Y. Control interno y efectividad administrativa en las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo - 2019. ( Tesis pregado, UC) Re-UC.
- Vega de la Cruz, L., & Marrero Delgado, F. (2020). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. Revista Internacional de administracion(10).

- Vega Rojano, R. A. El control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa Akabados de la ciudad de Ambato durante el año 2010. (Tesis pregado, UTA) Re-UTA.
- Velasquez, D. J. Control interno en gestion financiera en la empresa Zamavis Cia. LTDA en la ciudad de Santo Domingo. ( Tesis de pregado, UNIANDES) Re-UNIANDES.
- Villafuerte, A., Soto, S. E., Acosta, N., & Chavez, H. L. (2021). Control interno y gestión financiera de una empresa proveedora de alimentos. Sanpieza: International Journal Interdisciplinary Studies, 2(4), 180 - 191 .
- Villagomez Valdivieso, T. B. Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo COSO II para la empresa Ginsberg Ecuador S.A. (Tesis pregado, PUCE) Re-PUCE.
- Weihrich. Control posterior. (Tesis pregado, URBE)-Re URBE.

## ANEXOS

### Anexo 1

#### Cronograma (GANTT) Proyecto Investigación

N:	ACTIVIDADES	Noviembre 2021				Diciembre 2021				Enero 2022				Febrero 2022				Marzo 2022			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Tema de Investigación	X																			
2	Agradecimiento y Dedicatoria	X																			
3	Certificación y Índice	X																			
4	Introducción	X																			
5	Planteamiento del Problema		X																		
6	Preguntas de Investigación		X																		
7	Justificación			X																	
8	Objetivo General y Específico			X																	
9	Elaboración de Hipótesis			X																	
10	Variables Independiente y Dependiente				X																
11	Elabora la Operacionalización de Variables				X																
12	Diseño del Marco Teórico					X	X														
13	Elaboración Metodológico						X														
14	Técnicas e Instrumentos en la Recopilación de Datos							X													
15	Técnicas de Muestreo del Proyecto Investigativo							X													
16	Procesamiento de la Información							X													
17	Implementación del Cronograma								X												
18	Presupuesto del Proyecto Investigativo								X												
19	Etapas de Resultados y Discusión									X	X	X	X								
20	Establecer una Determinada Propuesta													X	X	X					
21	Conclusiones y Recomendaciones																X	X			
22	Bibliografía y Anexo																	X			
23	Presentación del Proyecto Investigativo de Forma Escrita																			X	
24	Defensa práctica Proyecto del Investigativo																				X

## PRESUPUESTO EJECUTADO

### Anexo 2

#### Recursos Económicos.

<b>Detalle</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Precio Unitario Total</b>	
Internet	3 horas	\$ 0,15	\$ 0,45
Anillado	1	\$ 3,00	\$ 3,00
Empastado de CD	1	\$ 2,50	\$ 2,50
Impresión	150	\$ 0,25	\$ 37,50
Movilización de los Estudiantes	20	\$ 3,50	\$ 70,00
Fotocopias	200	\$ 0,05	\$ 10,00
Energía Eléctrica	3 horas	\$ 10,47	\$ 31,41
<b>Total</b>			<b>\$ 154,86</b>

#### Recursos Materiales.

<b>Detalle</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Precio Unitario Total</b>	
Laptop	2	\$ 200,00	\$ 400,00
lapiz	2	\$ 0,35	\$ 0,70
Carpeta	2	\$ 0,50	\$ 1,00
Resma de papel bond	2	\$ 8,00	\$ 16,00
Esferográficos	2	\$ 0,35	\$ 0,70
Ficha de Entrevista	3	\$ 0,75	\$ 2,25
Memoria	1	\$ 5,00	\$ 5,00
Camara fotografica	1	\$ 8,50	\$ 8,50
Cuaderno Universitario	1	\$ 1,25	\$ 1,25
<b>Total</b>			<b>\$ 435,40</b>

## Recurso Humano.

Detalle	Cantidad
Estudiante	2
Par Académico del Proyecto Investigativo	2
Director del Proyecto Investigativo	1
Personal de la Área financiera del GAD	4
Alcalde del GAD de San Miguel de Bolívar	1
<b>Total</b>	<b>10</b>

## INSTRUMENTOS DE RECOPIACIÓN DE DATOS (CUESTIONARIO, GUIÓN ENTREVISTA, ENTRE OTROS)

### Anexo 3

### Guion Entrevista



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR**  
**CIENCIAS ADMINISTRATIVAS GESTIÓN EMPRESARIAL E**  
**INFORMÁTICA**  
**CONTABILIDAD Y AUDITORIA**  
**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE**  
**SAN MIGUEL DE BOLÍVAR**

### GUIÓN ENTREVISTA

#### OBJETIVO:

- Averiguar que el control interno empleado dentro del departamento financiero es correctamente confiable en el procesamiento de la información financiera y contribuye al cumplimiento del logro de los objetivos.

#### PRESENTACIÓN:

**Lugar de la entrevista:** Alcaldía Municipal del GAD de San Miguel de Bolívar.

**Fecha:** Jueves 03 de marzo del 2022.

Entrevista dirigido al Dr. Stalin Carrasco actualmente Alcalde del GAD cantonal.

1. ¿Cree usted que es importante contar con un control interno eficiente?
2. ¿Cuáles son las obligaciones del alcalde y funcionarios de la entidad respecto al control interno en el GAD?
3. ¿El GAD municipal cuenta con un manual de procesos y procedimientos aprobado?
4. ¿Qué políticas o reglamentos internos debe establecen el GAD para una correcta aplicación del sistema de control interno?
5. ¿Los procesos administrativos llevados a cabo por el departamento financiero de los periodos del 2016 al 2020 dentro del GAD tuvieron un seguimiento respectivo?
6. ¿Dentro del departamento financiero considera Ud. que los indicadores Financieros del periodo 2016 al 2020 indican saldos favorables o negativos en la generación de nuevos proyectos de inversión?
7. ¿El sistema del control interno utilizado en el departamento financiero aumenta la posibilidad de que los procesos financieros satisfagan las necesidades de los usuarios de información para una buena toma de decisiones?
8. ¿Las capacitaciones que se ha dado sobre la temática del control interno han dado resultados positivos o negativos en su gestión financiera vigente?
9. ¿Los objetivos del plan estratégico referentes a la gestión financiera bajo el esquema del sistema control interno aportaran eficientemente a los procesos financieros de corto plazo?
10. ¿Cree Ud. que la gestión pública respecto a sus indicadores de eficiencia, eficacia, calidad y economía mejoraría con un sistema de control interno efectivo?

**Gracias por su colaboración**

## Encuesta



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR**  
**CIENCIAS ADMINISTRATIVAS GESTIÓN EMPRESARIAL E**  
**INFORMÁTICA**  
**CONTABILIDAD Y AUDITORIA**  
**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE**  
**SAN MIGUEL DE BOLÍVAR**  
**DEPARTAMENTO FINANCIERO**

### ENCUESTA

#### OBJETIVO:

- Conocer la situación real de la gestión financiera llevada a cabo en los periodos del 2016 al 2020 y el manejo de la optimización de los recursos financieros a través de la eficiencia y eficacia.

#### INSTRUCCIONES:

A continuación se detallara una serie de preguntas con selección múltiple las cuales debe marca con una X la repuesta que considera conveniente.

**Dirigido:** Director Financiero, Contabilidad, Presupuesto y Tesorería.

1. ¿Considera Ud. que la gestión financiera del GAD Municipal ha llevado a cabo un control interno eficiente y eficaz en los procedimientos financieros?

SI

NO

2. ¿A través del análisis e interpretación de los estados financieros de los periodos 2016 al 2020 con el soporte técnico de los ratios financieros se conoce la situación real de la gestión financiera del GAD?

SI

NO

3. ¿La gestión financiera del 2016 al 2020 ha sido eficiente y eficaz en la utilización de los recursos públicos generados en GAD?

SI

NO

4. ¿El rendimiento del departamento financiero en los periodos 2016 al 2020 se manejó con una adecuada productividad en la asignación de recursos financieros?

SI

NO

5. ¿Al no disponer de un sistema de control interno basado en el modelo COSO I y COSO II afectaría al Departamento financiero a la generación de multas o quejas por parte de la Contraloría General del Estado como órgano de control regulatoria?

SI

NO

6. ¿El margen de utilidad bruta porcentual del 2016 al 2020 fue el más idóneo?

SI

NO

7. ¿La situación económica del área financiera con relación a los ingresos y egresos del 2016 al 2020 refleja los resultados de lo planeado?

SI

NO

8. ¿Los ingresos de auto gestión y presupuesto obtenido son los suficientes para financiar los diferentes proyectos de obra social desde su inicio, ejecución y hasta su culminación del mismo?

SI

**NO**

9. ¿Los resultados económicos del 2016 al 2020 han afectado a la Gestión financiera actual?

**SI**

**NO**

10. ¿El GAD ha generado la suficiente liquidez para cubrir deudas y compromisos a corto plazo adquiridos con terceros?

**SI**

**NO**

**Gracias por su colaboración**

## Modelo de entrevista para el Alcalde.

INSTRUMENTOS DE RECOPIACIÓN DE DATOS (CUESTIONARIO,  
GUIÓN ENTREVISTA, ENTRE OTROS)



UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR  
CIENCIAS ADMINISTRATIVAS GESTIÓN EMPRESARIAL E  
INFORMÁTICA  
CONTABILIDAD Y AUDITORIA  
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE SAN  
MIGUEL DE BOLÍVAR

GUIÓN ENTREVISTA

**OBJETIVO:**

- Averiguar que el control interno empleado dentro del departamento financiero es correctamente confiable en el procesamiento de la información financiera y contribuye al cumplimiento del logro de los objetivos.

**PRESENTACIÓN:**

**Lugar de la entrevista:** Alcaldía Municipal del GAD de San Miguel de Bolívar.

**Fecha:** Jueves 03 de marzo del 2022.

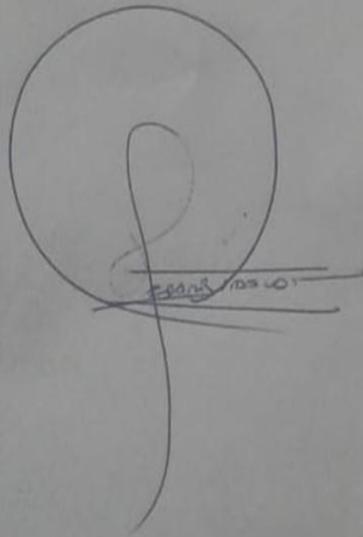
Entrevista dirigido al Dr. Stalin Carrasco actualmente Alcalde del GAD cantonal.

1. ¿Cree usted que es importante contar con un control interno eficiente?
2. ¿Cuáles son las obligaciones del alcalde y funcionarios de la entidad respecto al control interno en el GAD?
3. ¿El GAD municipal cuenta con un manual de procesos y procedimientos aprobado?
4. ¿Qué políticas o reglamentos internos debe establecen el GAD para una correcta aplicación del sistema de control interno?

## Modelo de Entrevista para el Alcalde.

5. ¿Los procesos administrativos llevados a cabo por el departamento financiero de los periodos del 2016 al 2020 dentro del GAD tuvieron un seguimiento respectivo?
6. ¿Dentro del departamento financiero considera Ud. que los indicadores Financieros del periodo 2016 al 2020 indican saldos favorables o negativos en la generación de nuevos proyectos de inversión?
7. ¿El sistema del control interno utilizado en el departamento financiero aumenta la posibilidad de que los procesos financieros satisfagan las necesidades de los usuarios de información para una buena toma de decisiones?
8. ¿Las capacitaciones que se ha dado sobre la temática del control interno han dado resultados positivos o negativos en su gestión financiera vigente?
9. ¿Los objetivos del plan estratégico referentes a la gestión financiera bajo el esquema del sistema control interno aportaran eficientemente a los procesos financieros de corto plazo?
10. ¿Cree Ud. que la gestión pública respecto a sus indicadores de eficiencia, eficacia, calidad y economía mejoraría con un sistema de control interno efectivo?

Gracias por su colaboración

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of a large loop at the top and a long vertical stroke extending downwards. Below the signature, there are several horizontal lines and scribbles, possibly representing a date or other markings.

## Modelo de encuesta al Departamento Financiero.

  
UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR  
CIENCIAS ADMINISTRATIVAS GESTIÓN EMPRESARIAL-E  
INFORMÁTICA  
CONTABILIDAD Y AUDITORIA  
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE SAN  
MIGUEL DE BOLÍVAR  
DEPARTAMENTO FINANCIERO

ENCUESTA

**OBJETIVO:**

- Conocer la situación real de la gestión financiera llevada a cabo en los periodos del 2016 al 2020 y el manejo de la optimización de los recursos financieros a través de la eficiencia y eficacia.

**INSTRUCCIONES:**  
A continuación se detallara una serie de preguntas con selección múltiple las cuales debe marca con una X la respuesta que considera conveniente.  
*Dirigido:* Director Financiero, Contabilidad, Presupuesto y Tesorería.

1. ¿Considera Ud. que la gestión financiera del GAD Municipal ha llevado a cabo un control interno eficiente y eficaz en los procedimientos financieros?

SI   
NO

2. ¿A través del análisis e interpretación de los estados financieros de los periodos 2016 al 2020 con el soporte técnico de los ratios financieros se conoce la situación real de la gestión financiera del GAD?

SI   
NO

## Modelo de encuesta al Departamento Financiero.

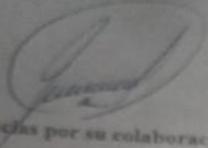
3. ¿La gestión financiera del 2016 al 2020 ha sido eficiente y eficaz en la utilización de los recursos públicos generados en GAD?
- SI
- NO
4. ¿El rendimiento del departamento financiero en los periodos 2016 al 2020 se manejó con una adecuada productividad en la asignación de recursos financieros?
- SI
- NO
5. ¿Al no disponer de un sistema de control interno basado en el modelo COSO I y COSO II afectaría al Departamento financiero a la generación de multas o quejas por parte de la Contraloría General del Estado como órgano de control regulatoria?
- SI
- NO
6. ¿El margen de utilidad bruta porcentual del 2016 al 2020 fue el más idóneo?
- SI
- NO
7. ¿La situación económica del área financiera con relación a los ingresos y egresos del 2016 al 2020 refleja los resultados de lo planeado?
- SI
- NO
8. ¿Los ingresos de auto gestión y presupuesto obtenido son los suficientes para financiar los diferentes proyectos de obra social desde su inicio, ejecución y hasta su culminación del mismo?
- SI
- NO
9. ¿Los resultados económicos del 2016 al 2020 han afectado a la Gestión financiera actual?
- SI
- NO

**Modelo de encuesta al Departamento Financiero.**

10. ¿El GAD ha generado la suficiente liquidez para cubrir deudas y compromisos a corto plazo adquiridos con terceros?

SI

NO

  
Gracias por su colaboración



## OTROS

Carta de aceptación de la organización donde se aplicará el trabajo de titulación.

### Anexo 4

#### Carta Aceptación

  **GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL  
SAN MIGUEL DE BOLÍVAR**  
DIRECCIÓN FINANCIERA

San Miguel de Bolívar, 14 de diciembre del 2021  
**Oficio No. 118- DF-GADMSMB-2021**

Ingeniero.  
**OSCAR TANQUEÑO**  
*Coordinador de la Unidad de Integración Curricular de la Carrera Contabilidad y Auditoría.  
Universidad Estatal De Bolívar.*

Presente. -

De mi consideración:

En base al requerimiento de los Señores: Jonathan Antonio Montoya Magarisa con C.I. 0202407029 y Simone Julissa Valverde Naranjo con C.I. 0202574729; previa autorización del Señor Alcalde, comunico que se encuentra con la sumilla inserto de autorizado para la realización del proyecto investigativo con el tema "SISTEMA DE CONTROL INTERNO COSO I Y COSO II Y SUS EFECTOS EN LA GESTIÓN FINANCIERA DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN SAN MIGUEL DE BOLIVAR DE LOS AÑOS 2016 - 2020", con lo que solicito se sirva presentar la planificación a desarrollarse durante la investigación.

Particular que comunico para los fines pertinentes de Ley.

Atentamente,

  
Mas. Angel Arevalo  
DIRECTOR FINANCIERO DEL GADMSMB.

Dirección: Calle Bolívar 1125 y Guayas. Web: [www.sanmigueldebolivar.gob.ec](http://www.sanmigueldebolivar.gob.ec)  
Correo: [municipio@sanmigueldebolivar.gob.ec](mailto:municipio@sanmigueldebolivar.gob.ec) Telefono: (03) 2989 222

GAD Municipal San Miguel de Bolívar

**Datos informativos del Gobierno Autónomo Descentralizado municipal del cantón San Miguel de Bolívar.**

**Información del GAD.**

The image shows two screenshots of the SRI online RUC consultation interface. The top screenshot displays the RUC details for the Government of San Miguel de Bolívar. The bottom screenshot displays the economic activity and contribution type details.

**Consulta de RUC**

RUC	Razón social
0260000760001	GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL SAN MIGUEL DE BOLIVAR
Estado contribuyente en el RUC	Nombre comercial
ACTIVO	

**Representante legal**

Nombre:	AQUIAR UCHIBARCA JENNY MARILEI
Cédula/RUC:	0101904111

**Actividad económica principal**

OTRAS ACTIVIDADES DE LA ADMINISTRACION PUBLICA EN GENERAL

<b>Tipo contribuyente</b>	<b>Subtipo contribuyente</b>	
SOCIEDAD	REGIMEN AUTONOMO DESCENTRALIZADO	
<b>Clase contribuyente</b>	<b>Obligado a llevar contabilidad</b>	
ESPECIAL	SI	
<b>Fecha inicio actividades</b>	<b>Fecha actualización</b>	<b>Fecha cese actividades</b>
10/01/1877	17/03/2021	
<b>Agente de retención</b>		
SI		

## Anexo 5

### Certificado del Urkund.

CERTIFICADO DEL URKUND

noreply@urkund.com 17 mar 2022, 12:55 (hace 21 horas)

para mí  
Documento(s) entregado(s) por: [hvenegas@ueb.edu.ec](mailto:hvenegas@ueb.edu.ec)  
Documento(s) recibido(s) el: 17/03/2022 14:18:00  
Informe generado el 17/03/2022 18:55:07 por el servicio de análisis documental de Ouriginal.

Mensaje del depositante:

---

Documento : Proyecto de Investigacion Jonathan Montoya y Simone Valverde  
(Tesis)final.docx[D130669708]

Alrededor de 4% de este documento se compone de texto más o menos similar al contenido de 87 fuente(s) considerada(s) como la(s) más pertinente(s). La más larga sección comportando similitudes, contiene 116 palabras y tiene un índice de similitud de 94% con su principal fuente.

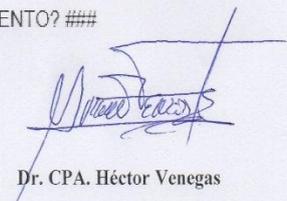
TENER EN CUENTA que el índice de similitud presentado arriba, no indica en ningún momento la presencia demostrada de plagio o de falta de rigor en el documento. Puede haber buenas y legítimas razones para que partes del documento analizado se encuentren en las fuentes identificadas. Es al corrector mismo de determinar la presencia cierta de plagio o falta de rigor averiguando e interpretando el análisis, las fuentes y el documento original.

Haga clic para acceder al análisis:  
<https://secure.orkund.com/view/124839811-783037-833256>

Haga clic para descargar el documento entregado:  
<https://secure.ouriginal.com/archive/download/130669708-284056-203390>

---

### UN PROBLEMA CON UN DOCUMENTO? ###



Dr. CPA. Héctor Venegas  
Director

**Anexo 5**  
**Fotografias.**

