



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN FINANZAS E INFORMÁTICA  
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**PROCESO DE TITULACIÓN  
NOVIEMBRE 2021 – ABRIL 2022**

**EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O FIN DE CARRERA  
PRUEBA PRACTICA**

**INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA  
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO (A) EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**TEMA:**

**Control interno del proceso contable en el gobierno autónomo  
descentralizado municipal del cantón de baba, periodo 2021**

**Egresada:**

**Génesis clariza onofre valero**

**Tutor:**

**Ing. Nora úrsula huilcapi masacon**

**Año 2022**

## RESUMEN

El presente estudio se enfoca en examinar el control interno del proceso contable en el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón de Baba para el período 2021, con el fin de develar los puntos clave y las falencias que aún existen. Los datos obtenidos de la encuesta se realizaron en el departamento de finanzas, en el área de contabilidad donde se planeó la asignación de capital para realizar todas las actividades del GAD, donde se descubrió las deficiencias existentes en el control. actividades realizadas.

Los factores de riesgo detectados fueron principalmente riesgo de control, con una mala aplicación de los procedimientos de control interno afectando los procesos internos llevados al departamento financiero. Es importante que el Gobierno Autónomo Descentralizado del Estado de Baba encuentre mecanismos de desarrollo para superar los problemas existentes y brindar un servicio de obras y proyectos de calidad y oportuno, asegurar el desarrollo económico y social del pueblo.

En la presente investigación, mi enfoque está en revisar e identificar soluciones para superar las deficiencias en la gestión contable, diseñar documentos de control e identificar herramientas que faciliten la optimización del control interno en el Gobierno Autónomo Descentralizado del Estado de Baba.

**Palabras Claves:** Control Interno, Gobiernos Autónomos Descentralizado, Control, Planificación, Población.

## **ABSTRACT**

The present study focuses on examining the internal control of the accounting process in the Decentralized Autonomous Government of the Baba Canton for the period 2021, in order to reveal the key points and the shortcomings that still exist. The data obtained from the survey was carried out in the finance department, in the accounting area where the capital estimate was planned to carry out all the activities of the GAD, where the existing deficiencies in the control were discovered. performed activities.

The risk factors detected were mainly control risk, with a poor application of the internal control procedures suffered by the internal processes brought to the financial department. It is important that the Decentralized Autonomous Government of the State of Baba find development mechanisms to overcome existing problems and provide a quality and timely works and projects service, ensuring the economic and social development of the people.

In this research, my focus is on reviewing and identifying solutions to overcome deficiencies in accounting management, design control documents and identify tools that facilitate the optimization of internal control in the Decentralized Autonomous Government of the State of Baba.

**Keywords:** Internal Control, Decentralized Autonomous Governments, Control, Planning, Population.

## INTRODUCCIÓN

El Gobierno Autónoma Descentralizado del Cantón Baba, se sitúa en la provincia de los Ríos, ubicado en el Cantón Baba, en las calles 9 de Octubre entre Guayaquil y Rocafuerte, es una institución pública autónoma y cuenta con el número de RUC 1260000300001. Esta investigación se basa en el Control Interno en la gestión contable en el Gobierno Autónomo Descentralizado Del Cantón Baba, con la finalidad de evitar los retrasos de procesos y ejecución de obras que ayudan al mejoramiento del cantón.

La situación actual que viven a diario las municipalidades en el país, es enfrentar los cambios profundos de las leyes, reglamentos, normas, entre otros, que innovan la gestión financiera y administrativa obligando a que se adopten nuevas estrategias para obtener resultados satisfactorios. En la investigación realizada se considera los procesos de control interno que se emplea para la gestión contable que influyen el desarrollo, cabe resaltar que el control interno es una herramienta que proporciona un nivel de seguridad razonable para medir la eficiencia y la eficacia de las actividades que se realizan a diario. La situación actual que viven a diario las ciudades centrales se enfrenta a profundos cambios en las leyes, reglamentos y normas, incluyendo innovaciones en la gestión financiera y la gobernanza, y se ven obligadas a aplicar nuevas estrategias para lograr resultados positivos.

El presente caso de estudio está relacionado con la línea de investigación Gestión Financiera, Administrativa, Tributaria, Auditoría y Control y enmarcado en la sublínea de investigación Auditoría y Control, puesto que se lleva a cabo el control interno de los diferentes procesos contables que se ejecutan en esta organización. La metodología aplicada para el desarrollo de este estudio de caso es la cualitativa, así como la investigación descriptiva puesto que nos permitirá puntualizar los diferentes puntos de vista obteniendo información precisa de la

situación problemática que se presenta en el Gobierno autónomo Descentralizado del Cantón Baba.

En el transcurso del estudio que se lleva a cabo se toman en cuenta los procesos de control interno que se utilizan para administrar la contabilidad que tienen impacto en el desarrollo, cabe señalar que el control interno es una herramienta que brinda un nivel de seguridad razonable para medir la efectividad y eficiencia de tales actividades. se realiza diariamente. La técnica e instrumento de recolección de información son las encuestas dirigidas a los funcionarios del GAD de Baba, por lo cual permitirá conocer más a detalle la situación del control interno de la organización en los procesos contables. La presente investigación tiene como finalidad realizar el análisis del control interno en los procesos contables verificando de esa manera los registros contables del Gobierno Autónomo Descentralizado de Baba.

## DESARROLLO

“El presente estudio de caso tiene lugar en el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Baba, es una institución pública y se conforma del área administrativa – financiera, lo cual consta de varias direcciones, las cuales están subdivididas en Presidencia, secretaria y Tesorería, contando con un total de catorce colaboradores que están divididos en las áreas antes mencionadas, teniendo como su principal representante a la Abg. Sonia Palacios”. Según indica (Castelan, 2021) “los GAD’s son instituciones que conforman la organización territorial del Estado Ecuatoriano y se encuentran regulados por la Constitución de la República del Ecuador (Art. 238-241) y el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomías y Descentralización (COOTAD)”.

Según la (COOTAD) define “al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal como persona jurídica de derecho público, con autonomía política, administrativa y financiera, que son para cumplir las funciones de: legislación, normatividad, fiscalización; de ejecución y administración; y, de participación ciudadana y control social, integrada por las funciones: Participación Ciudadana; Legislación y Fiscalización; y la función Ejecutiva. Dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Baba, se establece en la COOTAD los regímenes de los distintos niveles de las comunidades autónomas descentralizadas y los regímenes especiales, con el fin de asegurar su autonomía política, administrativa y financiera”.

Además, “desarrolla un modelo de descentralización forzosa y progresiva a través de sistemas nacionales de capacidad, instituciones responsables de la gobernanza, recursos financieros y definición de políticas y mecanismos para compensar el desequilibrio del desarrollo territorial. También la (COOTAD) detalla, las funciones del Gobierno Autónomo Descentralizado

Municipal, donde se precisan las atribuciones ejecutivas por parte del Alcalde Cantonal, entre otras; donde se deciden por el modelo de gestión administrativa, se remite para el conocimiento del Consejo, la estructura orgánico funcional del Gobierno Autónomo Descentralizado y de esta manera, resolver administrativamente todos los asuntos correspondientes a su cargo”.

Según nos indica la (Barrezuela, 2010) la organización cuenta con un numero de competencias exclusivas que debe ejercer, entre ellas, se destacan varias como lo son:

- Se planifica junto a otras instituciones del sector público y su correspondiente ordenamiento territorial coordinado entre el GAD cantonal y provincial.
- Gestiona y coordina los diferentes servicios públicos que les designen los otros niveles de Gobiernos.
- Promueve e incentiva actividades productivas comunitarias para la protección y preservación de la biodiversidad y el medio ambiente de los habitantes en los recintos aledaños, entre otros.

Tiene como misión “El Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Baba, es una organización perteneciente al sector público, teniendo autonomía administrativa y financiera, se centra en entregar a su población urbana y rural una adecuada planificación territorial; por ende fomenta el desarrollo humano, comercial y social de manera integral; gestionando el ordenamiento del crecimiento urbanístico y rural; con servicios básicos de calidad; oportuna ayuda social y fomento al turismo, educación, cultura, deportes y recreación; teniendo un ambiente de respeto, colaboración y transparencia” (BABA, 2020)

Su visión se encuentra enfocada en que “dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Baba, Cuenta con una administración que fomenta el bienestar de sus habitantes, el desarrollo social integral de su población urbana y rural; entregando de esta manera los servicios

básicos de calidad y liderando así, la organización del territorio para que de esta forma se logre el reconocimiento tanto Provincial como Nacional”. (BABA, 2020)

“El trabajo de investigación está orientado a mejorar la gestión administrativa y financiera para alcanzar los resultados que satisfagan las necesidades de los habitantes; por lo tanto, aspiramos que este proyecto se constituya una herramienta para apoyar el proceso financiero y administrativo, teniendo como esencia mejorar la satisfacción y un mejor progreso del cantón con respecto a la administración que realice Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Baba. A nivel nacional los Gobiernos Autónomos Descentralizados se enfrentan a diferentes dificultades dentro de la gestión financiera – administrativa, por motivo de los distintos cambios dentro de las normativas vigentes, y, por ende, impide innovar de manera correcta el presupuesto con el que cuentan y el buen uso de los recursos materiales y financieros, ya que son indispensables para un buen funcionamiento de los GAD’s en el país”.

Dentro de los GAD’s, se garantiza el bienestar y el desarrollo de los habitantes, promoviendo de esta manera el buen vivir y ofreciendo una mejor calidad de vida a la población. Por ende, es necesario que el GAD del Cantón Baba, cumpla con sus deberes y obligaciones de forma oportuna, y de esta manera se evidencie en el desarrollo de sus procesos contables que son sumamente importantes, dado a que tienen como finalidad ordenar, registrar, medir y analizar todas las operaciones de forma sistemática en un determinado tiempo dentro de la organización.

Dentro de los procesos contables nos permite obtener datos e información específica, por ende, ayuda en el proceso para tomar decisiones sobre la gestión realizada, por otra parte, el proceso contable brinda ventajas dentro de la organización, ya que nos permite obtener toda la información actualizada y tenerla a la mano cuando sean requeridas. Los procesos contables que se realiza el GAD del Cantón Baba son los siguientes:



- Proceso de recepción y análisis de los documentos habilitantes para el proceso contable de la organización, tales como facturas, acta entrega – recepción y orden de compra.
- Análisis de la documentación que este completa para proceder con compromiso al devengado afectado a la partida correspondiente
- Ingresos y registro de transacción se elabora el estado financiero mismo que se registra en el sistema contable para transparentar las asignaciones que recibe el GAD del Cantón Baba.

Según Equipo editorial (2018) El proceso contable es el ciclo que transcurre entre la generación, registro y procesamiento de las transacciones financieras que se realizan en una empresa. En otras palabras, es una secuencia de actividades que da como resultado un registro detallado de cómo se reciben, cobran y pagan los bienes y servicios dentro de una organización. Este registro se realiza en libros o libros de contabilidad. Es un proceso por etapas y se renueva constantemente. Recopila información financiera que luego se presenta en forma de informes conocidos como estados financieros.

El proceso contable que realiza el GAD del Cantón Baba, inicia por la recepción y análisis de documentos, y de esta manera dar por iniciado el proceso, luego se realiza el análisis para observar si la documentación que es entregada es la correcta y poder proceder administrativamente con el registro de los ingresos de las transacciones se empiezan a realizar los estados financieros mismo que van registrado en el sistema contable. En una base de datos contable o sistema contable que utiliza una empresa, existe una lista de cuentas o conceptos a los que se deben ingresar asientos. Es importante que estas cuentas sean lo suficientemente

detalladas y específicas para reflejar claramente la naturaleza de la transacción. En este punto, se decide qué cuenta se utilizará para registrar la transacción.

De acuerdo al estudio existe algo de debilidad en los procesos de control interno, lo cual puede conducir a una gestión administrativa y financiera ineficaz, existen algunas recomendaciones de auditoría que conducen a estados financieros incompletos insuficientes debido a la falta de difusión de las normas de control interno, incumplimiento de las especificaciones para el control y la gestión del sistema nacional de compras públicas provoca retrasos en la ejecución de la obra y maquinaria, mientras que la planificación de compras para la construcción es incompleta, lo que lleva a la gestión de una inadecuada asignación de recursos y materiales económicos.

El autor CERTUS (2019) reitera que “el proceso contable es un conjunto de pasos que ayudan a mostrar las actividades económicas de una entidad o una organización a través de los estados financieros. Este ciclo es fundamental para cualquier negocio porque gracias a él podrán ver sus gastos e ingresos y hacer previsiones, evitando muchas veces crisis que pueden llevar al cierre de negocios, operando dentro de una organización y dentro de la misma organización. Él lo llama la operación del día a día de un sistema”.

Dado que la contabilidad es un proceso vital en el sector público y privado, es importante que el sistema gubernamental que se aplica en las instituciones públicas entre ellas el Municipio del cantón Baba, debe hacerse siguiendo el respectivo manual de Contraloría General del Estado, esto debe verificarse por medio del departamento de Auditoría Interna de la institución para evitar contratiempos cuando las cuentas de este Gobierno Autónomo descentralizado sean auditadas por el organismo de control del Estado ecuatoriano.

Según Pérez Porto & Merino (2015) El proceso contable comienza con la apertura de un libro o registro. Allí se debe detallar la situación patrimonial de la organización en cuestión, especificando los activos y pasivos de dicha organización. El inicio de este proceso contable puede tener lugar cuando una empresa inicia sus operaciones o al inicio de un período contable. Durante el ejercicio contable, los libros de contabilidad deben resumir todas las transacciones económicas de la empresa (compra de materias primas, venta de productos, pago de deudas, entre otros), así como los documentos de respaldo de cada servicio.

El proceso contable es la única manera confiable de determinar la rentabilidad de un ente económico particular. Solo siguiendo estos pasos podrá ver los detalles de retorno de la inversión realizada en una determinada empresa. Asimismo, los datos permitirán tomar decisiones acertadas sobre las operaciones de una empresa, como qué se debe invertir o qué se debe desechar. Por otro lado, también tiene una ventaja legal, ya que permite recabar información actualizada que pueda ser requerida por los organismos gubernamentales.

Las organizaciones públicas están sujetas a regulación y control específicos por parte de las agencias pertinentes, según lo exige la ley; operará como una empresa de derecho público, con personería jurídica, autonomía financiera, económica, administrativa y de gestión, con altos parámetros de calidad, dentro del control interno, es considerada un factor importante en todos los procesos de desarrollo en el órgano administrativo gracias a lo cual puede Se verificará que todas las actividades o funciones especificadas, se realicen con plena responsabilidad, logrando así el fin y alcanzando las metas establecidas. Al realizar diferentes controles en el control interno, se pueden verificar diferentes temas en el GAD del Cantón Baba.

La importancia de contar con un sistema de control interno adecuado a las necesidades del GAD del Cantón de Baba es fundamental, para permitir un buen seguimiento de los recursos

económicos utilizados para la realización de las operaciones del día a día. El seguimiento de los procesos de control interno ayudará al departamento administrativo a evitar prácticas dispendiosas, verificar activos y malversar los activos económicos y físicos, para que el GAD Cantón Baba logre un desempeño sobresaliente y de excelencia en el servicio a la comunidad.

El control interno es el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos coordinados con el propósito de proteger los recursos de la entidad, además de la prevención y detección de fraudes y fallas en los diversos procesos desarrollados dentro de la empresa, en torno a respetando las metas establecidas para un determinado período de tiempo (año 2021). El control interno ayuda a observar la eficiencia y eficacia de las operaciones y la confiabilidad de los registros, razón por la cual es un aspecto tan importante en el funcionamiento de un negocio.

El control interno estará a cargo de cada organismo del Estado y de las personas jurídicas privadas con recursos públicos y tendrá como finalidad facilitar el ejercicio del control. Según Walter Mendoza (2018) menciona que: Un sistema de control interno es una herramienta automatizada diseñada para evaluar la adecuación del control interno de una organización y proporciona una herramienta para monitorear las observaciones. Para que esto funcione, tiene que ser simple y flexible. Este plan debe definir claramente las funciones de cada organismo dependiente y su personal (2018).

El autor Paredes (2018) concluye: El control interno es una herramienta útil para fortalecer el ejercicio de control y mejorar la eficiencia operativa de la Tesorería, con el propósito de optimizar la gestión administrativa, a través de los principios, elementos, normas, políticas y evaluaciones del control interno. herramienta. Esforzarse por aportar a la auditoría del órgano de gobierno criterios para mejorar los procesos, dirigir y monitorear las actividades y así

optimizar el uso de los recursos con un ambiente de control en el que la ética juega un papel importante.

Según, la Lic. Solís (2014) la autora llega a las siguientes conclusiones: El control interno se implementa para detectar desviaciones del objetivo de rentabilidad establecido, además de promover la eficiencia, reducir el riesgo de pérdida de valor de los activos, garantizar la confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables, por lo tanto, la regulación está directamente relacionada con las actividades administrativas y financieras. Las instalaciones de procesamiento de datos útiles para un sistema de control interno pueden ser manuales, mecánicas o digitales. Por ende, en el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Baba puede reducir la posibilidad de errores y manipulaciones, y para que todos los empleados participen en el proceso de control, se recomienda utilizar herramientas tecnológicas que permitan monitorear y evaluar los controles internamente con la mayor objetividad posible.

Según, García (2016) concluye en que: El control interno es la base básica del ejercicio del control público por parte del Estado, correspondiendo a una serie de procedimientos y lineamientos definidos de acuerdo a normas legales y técnicas que buscan ser eficaces, eficientes y eficaces. objetivos. Teniendo en cuenta que el GAD Municipal de Baba localidad es un organismo administrativo autónomo, el establecimiento de un marco de control es de primordial importancia por sus características y que orienta, organiza, ejecuta y asegura que la ejecución del control interno corresponde a la administración. dentro de la institución y asegurar el establecimiento de políticas que promuevan su adopción en las actividades que realiza.

Este amplio concepto de control interno ha evolucionado a lo largo de los años sobre la base de conceptos que originalmente lo vinculaban principalmente con aspectos contables y

financieros, hasta el día de hoy se considera al control interno más allá de aquellos directamente relacionados con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas. Por lo tanto, el control interno incluye controles tanto financieros como administrativos o de gestión y es difícil delinear estas áreas en la práctica. Sin embargo, se debe intentar establecer una distinción entre control interno financiero y administrativo, considerando que ambos están incluidos en el concepto de control interno en su sentido más amplio.

Los responsables de las actividades de control interno deben ser prolijos, organizados y capaces de trabajar en situaciones de alta demanda, ya que pueden, por ejemplo, controlar varios factores a la vez, a saber: controlar los costos financieros, controlar el inventario, controlar el uso de los activos de la empresa y controlar la entrada y salida de personas. Si algo sale mal durante este registro, puede haber una diferencia en las prácticas operativas y el capital de la empresa, con respecto a sus activos. Es por esto que el control interno debe ser parte de un sistema operativo ordenado y secuencial. (Nirian, 2020).

Una de las principales problemáticas que aqueja a la entidad se basa en la gestión del control interno, motivo por el que no es posible dar un seguimiento óptimo y oportuno a los procesos llevados a cabo dentro de la institución, de tal manera que diversas actividades quedan sin el adecuado control y supervisión.

El seguimiento de los procesos de control interno ayudará al departamento administrativo a evitar prácticas dispendiosas, verificar activos y malversar los activos económicos y físicos, para que el GAD del Cantón Baba, logre un desempeño sobresaliente y de excelencia en el servicio a la comunidad. Al establecer un desarrollo organizacional completo, es decir, mejorar y optimizar el desempeño de los trabajadores de la ciudad en cuanto al trabajo y los procesos involucrados en la prestación de sus servicios a los ciudadanos, puede haber un mejor

procedimiento en la administración con respecto a la presentación del cronograma de contratación de las obras adquiridas públicamente y entrega de las mejores obras a los usuarios.

El control interno estará a cargo de cada organismo del Estado y tendrá como finalidad principal crear las condiciones para que la Contraloría General del Estado ejerza el control externo. El diseño, implementación, mantenimiento, operación, mejoramiento y evaluación del control interno son responsabilidad de la máxima autoridad, los directores de la entidad y demás agentes, de acuerdo con las competencias de la entidad. Se tendrán en cuenta reglas de funcionamiento incompatibles, depósito íntegro e inmediato de lo obtenido, emisión de recibos y pagos por cheque o por la red bancaria, distinción entre computadores de pago y liquidación; y, los reglamentos orgánicos funcionales se publicarán en el Registro Oficial.

Según (Romero, 2012) manifiesta que: El control interno consiste en un proceso iterativo y continuo de múltiples frentes en el que más de un componente afecta a los otros componentes y forma un sistema integrado que responde con flexibilidad a las condiciones cambiantes. Según (Samuel Alberto Mantilla Blanco, 2012) Es un proceso llevado a cabo por la junta directiva, la gerencia y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre el resultado de los objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables.

La primera categoría se ocupa de las metas básicas de la unidad, especialmente las de desempeño, rentabilidad y conservación de los recursos. El segundo se refiere a la preparación y divulgación de estados financieros confiables, incluidos los estados financieros intermedios y resumidos y la información financiera obtenida de estos estados, como las ganancias

acumuladas. El tercer tema se refiere al cumplimiento de las leyes y reglamentos que debe seguir la empresa u organización económica. Estas categorías diversas pero superpuestas abordan diferentes necesidades, lo que permite un enfoque específico para satisfacer diferentes necesidades.

El control interno es un proceso que se aplica mediante la máxima autoridad, gerentes y empleados de cada organización, brindando seguridad razonable que los recursos públicos están protegidos y se alcanzan los objetivos institucionales. Forman factores de control interno: control de recursos humanos, organización, medio ambiente, la implementación de objetivos institucionales, riesgos institucionales para lograr estos objetivos y estas medidas para aplicarse para enfrentarlos, la información del sistema, cumplir con las normas legales y técnicas; y reparar la deficiencia del control preciso. (SUÁREZ, 2018).

El control interno es esencial porque mejora de forma clara, precisa y precisa los datos de una organización o instalación y, en este sentido, puede evitar amenazas comunes que a veces pueden conducir a la insolvencia, con el uso de Controles Internos asegurando la coherencia con cada marco legal de la empresa. y por lo tanto un correcto funcionamiento. Según (Romero, 2012) El control interno se compone de cinco componentes interdependientes. Éstos se derivan de formas de gestión y gestión empresarial integradas en los procesos de gestión. Si bien estos componentes se aplican a todas las entidades, las PYMES los implementan de manera diferente a las grandes empresas, derivados de la forma en que el GAD'S administra la entidad e integra a sus procesos administrativos, clasificados en:

- Ambiente de Control: El análisis de comportamiento en el GAD del Cantón Baba incide directamente en la percepción de control de los empleados.



- Evaluación de Riesgos: utiliza mecanismos de evaluación y análisis de riesgos para lograr los objetivos perseguidos por el GAD del Cantón Baba, incluidos los riesgos específicos asociados con el cambio.
- Actividades de Control: crear un entorno de control eficaz mediante la evaluación de los logros y, a su vez, la evaluación de los riesgos.
- Información y Comunicación: sistema que permite a los empleados de una organización transmitir y recibir la información necesaria para el desarrollo, dirección y control de las operaciones.
- Supervisión y Seguimiento: Evalúa la calidad del control interno a lo largo del tiempo, es decir, determina si está funcionando como se esperaba y, en caso afirmativo, remediarlo.

La (ESTADO, 2002, pág. 2) en el art. 9 nos define que el control interno es un proceso aplicado por la máxima autoridad, la gerencia y el personal de cada organización, para brindar una seguridad razonable de que los recursos públicos se protegen y logran las metas institucionales. Los elementos del control interno son: ambiente de control, organización, adecuación del personal, logro de los objetivos institucionales, riesgos institucionales en el logro de los objetivos anteriores y medidas adoptadas para enfrentarlos, sistemas de información, cumplimiento de las normas legales y técnicas; y corregir con prontitud las deficiencias en el control.

El control interno proporciona una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos estratégicos de la junta directiva, el directorio, la junta directiva o cualquier persona que actúe en su nombre. Una organización puede transformar los controles manuales en controles mecanizados, preventivos, de detección y correctivos. A cada riesgo se le asignan las medidas de control correspondientes. El riesgo residual brinda la capacidad de analizar si los controles

propuestos están funcionando realmente y si se han aplicado correctamente. Todo el proceso de gestión de riesgos en las empresas está amparado por la cultura y el gobierno corporativo.

El autor (Habana, 2018) Un excelente sistema de control interno es aquel que no compromete las relaciones empresa-cliente y mantiene un alto nivel de dignidad, las relaciones entre gerentes y subordinados. Su funcionalidad es aplicable a todas las áreas de negocio, y su efectividad depende de que el regulador cuente con la información que necesita para seleccionar las alternativas que mejor se adapten a sus intereses de la unidad. (Gonzalez, 2013) Por lo tanto, dependiendo de las necesidades del negocio y el campo de actuación, es necesario considerar qué modelo de control interno se debe aplicar dependiendo de cada país, sus políticas y leyes.

En este sentido, se hará referencia a las más relevantes que existen a nivel internacional. Según (Prado, 2018) Como parte del proceso de revisión, se realizan las denominadas pruebas de cumplimiento para verificar que los controles que la empresa tiene en su manual de procedimientos son reales y están vigentes. El propósito del control interno es evitar y/o limitar los riesgos de errores, fraudes y errores materiales en los estados financieros. La autora Terreros (2021) concluye que lograr un buen control interno permite aprovechar mejor todos los recursos administrativos para lograr el equilibrio y la estabilidad financiera, aumentando la productividad de la organización.

Además, si cada área interna de la organización está equipada con buenas prácticas y la tecnología adecuada, la toma de decisiones se vuelve mucho más rápida y eficiente. Al mismo tiempo, ayuda a reducir los errores humanos que pueden generar pérdidas financieras, retrasar o impedir el logro de los objetivos comerciales. Según Deloitte (2021) prevenir errores financieros al detectar errores a tiempo para resolverlos, reduciendo el riesgo de reclamos y la posibilidad de fraude. El control interno en una empresa es una tarea fundamental para quienes desean lograr la

competitividad de su empresa; porque una empresa implementa controles internos que minimizarán la ocurrencia de errores y fraudes en sus estados financieros y crearán un impacto positivo en las operaciones de esa empresa.

El riesgo de control es el riesgo de que una anomalía, que puede ser material sola o en combinación con otras cosas, no sea prevenida o detectada y remediada de manera oportuna por los sistemas contables y de control interno. El riesgo de control es el riesgo creado por las limitaciones inherentes a cualquier sistema contable y de control interno. Cabe señalar que el riesgo de control será diferente para diferentes cuentas dependiendo de la efectividad de los controles asociados con cada cuenta. (IFAC, 2020)

Dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Baba la razón fundamental por la que existen o surgen estos riesgos en dicha institución, es porque no cuenta con un sistema de control adecuado, bien estructurado con políticas, normas y procedimientos para ejercer el control interno de manera efectiva, eficaz y eficiente. La información que se presenta respecto a la gestión de las actividades que se realizan en el GAD del Cantón de Baba, tales como recepción de facturas, albaranes y órdenes de compra, son documentos que permiten llevar a cabo el proceso contable, no se llevan registros contables de manera sistemática, es decir, no se registran en forma ordenada y oportuna, cuando no se pueden obtener los informes contables, afectando la toma de decisiones.

Este problema provoca que los registros de las transacciones no sean ingresados diariamente al sistema contable como corresponde y al momento de solicitar información al contador, no lleguen en el tiempo especificado, afectando a la implementación de los procesos contables y demoras en diversas actividades realizadas en las áreas administrativas determinadas por el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Baba. Otros problemas identificados, fue

que tenía un control de inventario deficiente, ya que no contaba con un sistema de inventario, registro de inventario preciso y sistematizado, por lo tanto, no es posible tener un total exacto de los bienes bajo administración y la existencia de la organización, no permite saber con certeza si todos los activos se distribuyen a lo largo de la vida útil o no, esto se refleja al momento de realizar el diario porque no se contará con información precisa que permita seguir la gestión contable.

El control interno incluye el plan organizacional y todos los métodos y medidas adoptados dentro de una entidad para proteger los recursos de la entidad, verificar la exactitud y veracidad de la información financiera y el gobierno de la entidad, promover la eficiencia operativa, estimular el cumplimiento de las políticas regulatorias y garantizar cumplimiento de las metas y objetivos programados. El sistema de control interno es el conjunto de todos los elementos de los cuales son principalmente las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos.

Según Westreicher (2020) El control de inventario es el proceso mediante el cual una empresa administra los bienes que mantiene en stock. Esto, con el fin de recopilar información sobre la importación y exportación de productos, también es para el ahorro de costos, en otras palabras, el control de inventario permite realizar un seguimiento del inventario de la empresa. Por lo tanto, sobre la base de los datos antes mencionados, se puede tomar una decisión, por ejemplo, para que la empresa mantenga un inventario fijo lo más bajo posible, es decir, costos de almacenamiento.

Debido a la ausencia de un sistema de control de inventario, este problema hace que la información contable sobre el inventario no sea confiable y se cometan algunos errores al momento de llevar la contabilidad, debido a que no se puede observar si los datos registrados son

correctos o no. y coincidir con la existencia física, esto también afecta el procedimiento de los procesos contables. La organización actualmente no maneja el control sobre sus actividades de control contable y financiero, esto se debe a que la organización no ha elaborado un manual de control que identifique las acciones exactas que sus contadores deben realizar para cumplir con cada día las funciones entregadas para cuya información contable no ha sido procesada o generada de forma fiable.

Según González (2016) El manual es un elemento clave para implementar adecuadamente un sistema de control interno eficaz y eficiente. El manual de control interno no puede permanecer siempre igual, por el contrario, debe ser actualizado periódicamente de acuerdo a los nuevos desafíos y contextos que enfrenta la empresa. El procedimiento de actualización de este manual debe ser desarrollado, difundido y renovado por la oficina de control interno. Cabe señalar que esto no se puede copiar de una estructura organizacional a otra, ya que depende totalmente de las características de cada empresa analizadas de forma independiente, como variables como tamaño, tipo de organización, entre otras.

Esto significa que dentro de cada división existe muy poco compromiso con el manejo de la información contable, lo que hace que no se pueda controlar de manera efectiva las actividades que se realizan en las diferentes áreas, lo que incide en que los procesos contables no se completen adecuadamente. de manera efectiva, dejando en muchos casos al personal administrativo para que tome sus propias decisiones sin contar con la información necesaria para realizar el trámite. El GAD del Cantón Baba no presentar las declaraciones de impuestos en tiempo y forma debido a la demora en la obtención de la información contable, esto se debe a la falta de compromiso del personal a cargo de la sección de contabilidad al no contar con todos los

documentos necesarios para determinar el monto. se paga el impuesto, ya que el pago de impuestos es una obligación para cualquier tipo de organización, ya sea pública o privada.

Según Galán (2021) La declaración de la renta es un documento en el que las personas físicas y jurídicas presentan todos estos hechos, así como las actividades económicas de las que se genera una determinada renta o de las que se pueden crear. Con las declaraciones de impuestos, informamos estos hechos al Estado. Esto es para pagar los impuestos respectivos que gravan estos eventos y actividades o para informar sobre nuestra situación financiera. A raíz de esta problemática, el GAD del Cantón Baba se encuentra en riesgo de recibir multas por parte del ente regulador (SRI), lo que incide en que los procesos contables no se realicen de manera óptima, dando como resultado el incumplimiento de las metas que persigue la organización, en el GAD no existe supervisión de actividades en diversas áreas departamentales debido a la falta de conocimiento por parte de las autoridades superiores para establecer un control permanente.

Esto genera retrasos e incumplimiento de las funciones realizadas dentro de la organización que son necesarias para la ejecución de los procesos contables. Debido al insuficiente control para desarrollar y desempeñar satisfactoriamente las diversas funciones asignadas, los empleados son propensos a ciertos errores en el procesamiento de la información, que interfieren con la fluidez de las funciones asignadas. Los procesos contables, que muchas veces conducen a información distorsionada, crean un grado de incertidumbre al realizar decisiones.

Los impuestos permiten que el GAD del Cantón Baba, proporcione a los habitantes bienes y servicios para aumentar el bienestar social. Gracias a ellos, se construye la infraestructura que permite el desarrollo de la sociedad. los gobiernos quieren que los impuestos se apliquen de la manera más justa posible. Para lograrlo se aplican dos principios básicos: la

equidad horizontal y la equidad vertical. El primer argumento sostiene que los contribuyentes con características similares deben ser tratados por igual. El segundo principio establece que las personas en diferentes situaciones deben ser tratadas de manera diferente de acuerdo con ciertos estándares de justicia.

## CONCLUSIONES

De acuerdo al estudio realizado se puede concluir:

Con base en la información recibida de parte del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Baba, se determinó que dicha entidad no maneja de manera efectiva y adecuada sus actividades de procesos contables en razón, de que no se está manejando un sistema efectivo en el control interno, se encuentra afectando de esta manera los procesos contables, al incumplimiento de las actividades y de cada uno de los objetivos planteados.

También existen una serie de factores que afectan el buen desarrollo de todos los procesos contables en el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Baba, presentándose diversos problemas internos que conllevan a un funcionamiento inadecuado, de información parcial en este caso no se encuentra implementada en su totalidad, hace que las actividades no se realicen correctamente y al momento de su presentación sean poco confiables y estén sujetas a algún tipo de error.

Basado en la revisión y evaluación de cada uno de los procedimientos que se realizan en el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Baba, verificando, analizando, comprobando y a su vez encontrando algún tipo de situación que afecte los procesos contables no se desarrollen acorde a cada una de las políticas de los GAD's afectando de esta manera el desarrollo de la gestión administrativa que se basa en dicha institución.



## BIBLIOGRAFÍA

- BABA, G. (2020). *MISION Y VISION DEL GAD BABA* . Obtenido de <http://www.municipiodebaba.gob.ec/index.php?op=99&menu=1#:~:text=La%20entidad%20al%20a%C3%B1o%202020,el%20reconocimiento%20Provincial%20y%20Nacional> .
- Barrezueta, H. E. (11 de OCTUBRE de 2010). *COOTD*. Obtenido de <https://www.ambiente.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2018/05/COOTAD.pdf>
- Castelan, I. G. (14 de abril de 2021). *¿Cuáles son los GADS Ecuador?* Obtenido de ALEPH: <https://aleph.org.mx/cuales-son-los-gads-ecuador>
- CERTUS. (24 de junio de 2019). *¿Qué es un proceso contable?* Obtenido de <https://www.certus.edu.pe/blog/que-es-un-proceso-contable/#:~:text=El%20proceso%20contable%20es%20el,de%20una%20entidad%20u%20organizaci%C3%B3n>.
- COOTAD. (2008). Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización. En *Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización*. Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización.
- Deloitte. (28 de junio de 2021). *¿Qué es el control interno de una empresa?* Obtenido de <https://blog.contpaqi.com/gestion-empresarial/que-es-el-control-interno-de-una-empresa>
- Equipo editorial. (16 de enero de 2018). *Proceso contable: características, etapas e importancia*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/proceso-contable/>
- ESTADO, L. O. (12 de junio de 2002). *Concepto y elementos del Control Interno*. Obtenido de <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=2207&tipo=tradoc>
- Galán, J. S. (8 de octubre de 2021). *Declaración tributaria*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/declaracion-tributaria.html>
- Garcia, M. (2016). *Repositorio UTM*. Obtenido de Repositorio UTM: <http://repositorio.utm.edu.ec:8080/handle/123456789/638>
- Gonzalez, A. A. (17 de septiembre de 2013). *la importancia del control interno en la empresa*. Obtenido de <https://www.soyconta.com/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>

- González, J. (8 de diciembre de 2016). *Manual de control interno: componentes esenciales*.  
Obtenido de <https://actualicese.com/manual-de-control-interno-componentes-esenciales/>
- Habana, C. (junio de 2018). *El control interno*. Obtenido de  
[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018)
- Paredes, I. V. (20 de enero de 2018). *Repositorio UTA*. Obtenido de Repositorio UTA:  
<https://repositorio.uta.edu.ec/>
- Pérez Porto, J., & Merino, M. (2015). *procesos contables*. Obtenido de  
<https://definicion.de/proceso-contable/>
- Prado, E. d. (13 de febrero de 2018). *Control interno y auditoría*. Obtenido de  
<https://www.audalianexia.com/blog/auditoria/control-interno-y-auditoria/>
- Romero, J. (31 de agosto de 2012). *Control interno y sus 5 componentes COSO*. Obtenido de  
<https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Samuel Alberto Mantilla Blanco. (2012). *Auditoria del control interno*. Colombia: Eco ediciones.
- Solís, E. A. (2014). *Repositorio UTA*. Obtenido de Repositorio UTA:  
<https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/8019>
- Terreros, D. (26 de julio de 2021). *Control interno empresarial: sus elementos, objetivos e importancia*. Obtenido de <https://blog.hubspot.es/marketing/control-interno>
- Walter Mendoza, T. G. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa. *Dominio de las ciencias*, 206-240.
- Westreicher, G. (26 de mayo de 2020). *Control de inventario*. Obtenido de Economipedia:  
<https://economipedia.com/definiciones/control-de-inventario.html>

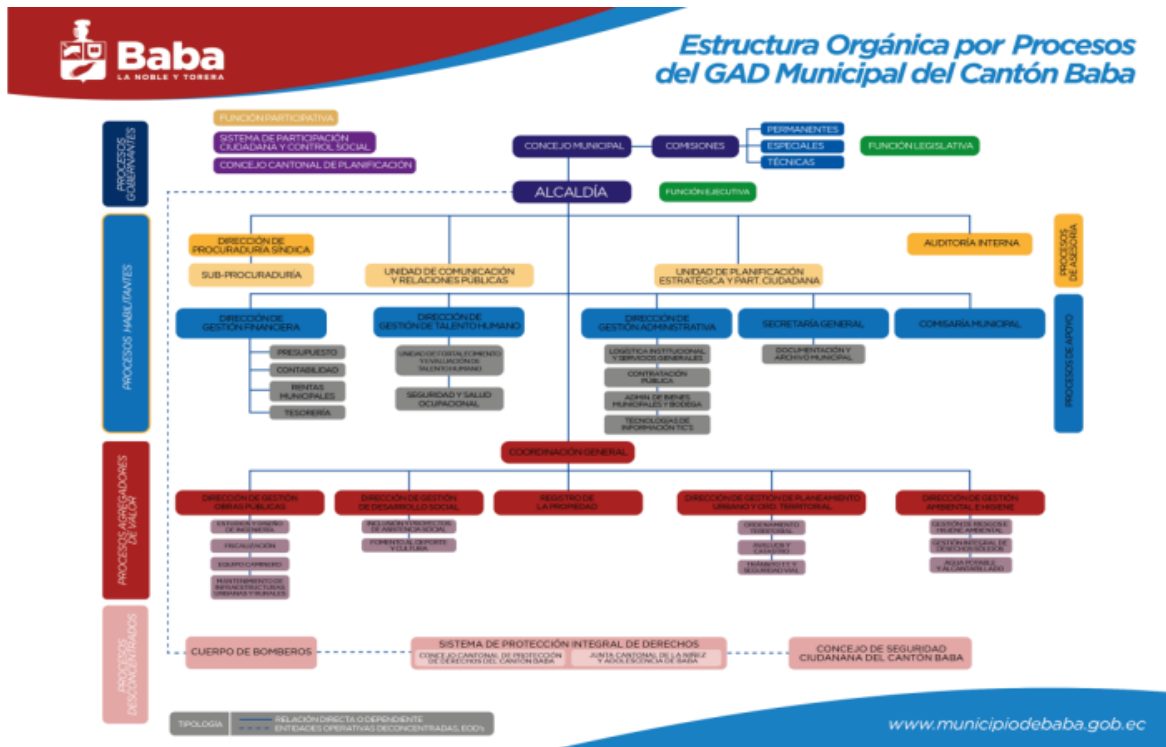
## ANEXOS

### ANEXO N°1: Encuesta al personal Administrativo – Financiero del GAD del Cantón

#### Baba.

- 1) ¿El GAD utiliza un sistema contable?  
Si  No
- 2) ¿La organización realiza declaraciones en el tiempo establecido?  
Si  No
- 3) ¿La organización maneja un sistema de gestión de inventario?  
Si  No
- 4) ¿La organización cuenta con un manual de control?  
Si  No
- 5) ¿Por cumplimiento interno, manejan registró de compras?  
Si  No
- 6) ¿Las transacciones emitidas, se registran en el sistema contable al momento de que se realizan?  
Si  No
- 7) ¿La institución realiza informes en base a los procesos contables?  
Si  No
- 8) ¿Cuál es el rango de cumplimiento en la ejecución de labores por parte de los empleados?
  - Alto
  - Medio
  - Bajo
- 9) ¿Dentro del GAD se encuentra separados los departamentos administrativos del financiero?  
Si  No
- 10) ¿La organización cuenta con un almacén?  
Si  No

## ANEXO N° 2: Estructura Orgánica por Procesos del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Baba



### ANEXO N° 3: Ubicación Geográfica del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Baba



# ANEXO N° 4: Oficio dirigido a la Alcaldesa del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Baba



UNIVERSIDAD TECNICA DE BABAHOYO  
FACULTAD DE ADMINISTRACION, FINANZAS E INFORMATICA  
DECANATO

Babahoyo, marzo 04 de 2022  
D-FAFI-UTB-097-UT-2022-2

Abg.  
Sonia Palacios Velásquez  
**ALCALDESA**  
**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN DE BABA**  
Baba. -

De mi consideración:

La Universidad Técnica de Babahoyo y la Facultad de Administración, Finanzas e Informática (FAFI), con la finalidad de formar profesionales altamente capacitados busca prestigiosas Empresas e Instituciones Públicas y Privadas en las cuales nuestros futuros profesionales tengan la oportunidad de afianzar sus conocimientos.

La Señorita **ONOFRE VALERO GÉNESIS CLARIZA**, con cédula de identidad No. 120722809-7. Estudiante de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, matriculada en el proceso de titulación en el periodo Noviembre 2021 – Abril 2022, trabajo de titulación modalidad estudio de caso para la obtención del grado académico profesional universitario de tercer nivel como **INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**. El Estudio de Caso: **CONTROL INTERNO DEL PROCESO CONTABLE EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN DE BABA, PERIODO 2021**.

Es por esta razón, solicito a usted si es posible se sirva autorizar el permiso respectivo para que la señorita Onofre pueda desarrollar la investigación en la institución de su acertada dirección.

Por su gentil atención al presente, se extiende el agradecimiento institucional.

Atentamente,



**Lcdo. Eduardo Galeas Guijarro, MAE.**  
**DECANO DE LA FACULTAD DE**  
**ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA**

c.c: Archivo

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN BABA  
**SECRETARÍA GENERAL**  
FECHA 16/03/2022  
HORA 09:03  
[Signature]  
**RECIBIDO POR**

## ANEXO N° 5: Carta de Autorización



Oficio N° 186-ALCALDIA-GADMCH-2022  
Baba, 18 de Marzo del 2022

**ASUNTO:** CONTESTACIÓN A OFICIO N. D FAFI-UTB-097-UT-2022-2

Ledo.  
Eduardo Galeas Guijarro  
Decano de la Facultad de Administración,  
Finanzas e Informática  
**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**  
Presente.-

De mi consideración:

En virtud del oficio D-FAFI-UTB 097 UT-2022-2, de fecha 04 de marzo del 2022, suscrito por el Ledo. Eduardo Galeas Guijarro, Decano de la Facultad de Administración, Finanzas e Informática de la Universidad Técnica de Babahoyo, a través del cual solicita se autorice el permiso respectivo para que la señorita Génesis Clariza Onofre Valero, estudiante de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, realice el Estudio de Caso: CONTROL INTERNO DEL PROCESO CONTABLE EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN DE BABA, PERIODO 2021, y, al amparo de la Resolución No. 15-A-GADMCH-2019, por disposición de la señora Alcaldesa Abg. Sonia Palacios Velasquez, por el presente cumplo con lo siguiente:

Se comunica que se ha autorizado la solicitud respecto al permiso para que la señorita Génesis Clariza Onofre Valero estudiante de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría realice el Estudio del Caso: CONTROL INTERNO DEL PROCESO CONTABLE EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN DE BABA, PERIODO 2021.

Particular que comunico para los fines pertinentes.

Atentamente,

  
AD. Mercedes Aguirre Sanchez  
**SECRETARÍA DEL GADM BABA**