



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA
PROCESO DE TITULACIÓN

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA
PRUEBA PRÁCTICA

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:
CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA
PÚBLICA DE SANEAMIENTO AMBIENTAL “EMSABA EP”, DE LA CIUDAD
DE BABAHOYO.

EGRESADO:
KLEBER MAURICIO NAVARRETE VARGAS

TUTOR:
ING. VALENTINO VANEGAS, MSC.

AÑO 2021

Introducción

La Empresa Pública Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Cantón Babahoyo “EMSABA EP”, es una entidad con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonial, que opera sobre bases comerciales y ciudadanía en general, cuyo objetivo es la prestación de servicios públicos de saneamiento ambiental, mediante el cobro de una tasa, precio o tarifa.

En la actualidad el control interno de los procesos financieros en las empresas e instituciones públicas del Ecuador son regulados con más frecuencia, debido a que aquello permite que se cumplan los objetivos institucionales, la detección de errores, malversaciones y demás actos ilícitos o no establecidos en las leyes. El control interno en otros términos se refiere al contexto donde se desenvuelven las empresas u organizaciones, tanto en el ámbito administrativo y financiero, por ende ayuda a detectar los inconvenientes que puedan presentarse.

El control interno juega un papel importante en la verificación de las actividades que se ejecutan a diario, es decir el buen manejo del presupuesto y sus partidas presupuestarias deben cumplirse de acuerdo a las normativas que se establezcan en las empresas e instituciones públicas, con el objetivo de salvaguardar sus recursos. El departamento de administración financiera es la unidad más importante en la gestión de los recursos de EMSABA EP, esto se debe a que es quien se encarga de realizar las contrataciones y pagos respectivos de las actividades planificadas y ejecutadas por la máxima autoridad.

El objetivo del presente estudio de caso, es identificar las falencias que actualmente presenta Emsaba Ep de acuerdo al control interno, donde es necesario realizar un análisis exhaustivo de los procesos que no se administran adecuadamente para

el cumplimiento de sus objetivos. Por tal motivo se realiza la investigación bajo la modalidad analítica y exploratoria, las cuales permitirán conocer más a fondo las falencias que se presentan en la empresa.

Por último, es necesario indicar que en la actual investigación se basa específicamente en la sub línea de investigación de la carrera de Contabilidad y auditoría denominada “Auditoría y Control”, debido a que se pretende realizar un evalúo sustancial sobre el control interno de los procesos financieros de acuerdo a las normas de auditoría, normas de control interno y demás normativas aplicables a dicha gestión.

Desarrollo

El presente desarrollo se da por la manera que llevan el Control interno en los procesos financieros de la Empresa Pública Municipal de Saneamiento Ambiental “Emsaba EP”, de la ciudad de Babahoyo.

El control interno en actividades financieras, es denominado como un proceso integral que está aplicado y regulado por la autoridad máxima, la dirección y los funcionarios que laboran en una empresa, los mismos que, proporcionan seguridad para poder lograr los objetivos y, salvaguardar los recursos del estado. Emsaba cuenta con ingresos propios y un presupuesto establecido que permiten desarrollar las actividades financieras y/o proyectos de inversión, pero no poseen un control interno adecuado para evidenciar dichas actividades, debido al poco interés que le brindan, ocasionando que, pasen por situaciones desfavorables como:

- Falta de evidencia en comprobantes de pagos.
- Respaldo insuficiente a las modificaciones presupuestarias.
- Falta de respaldo digital en la página web, sobre procesos financieros.
- Planes y proyectos pendientes por ejecutarse.

Emsaba, es una Empresa Pública Municipal, que tiene como objeto la atención, estudio, gestión y solución en todas las fases y procesos de las necesidades ciudadanas en la prestación y abastecimiento de servicios, tales como: agua potable, alcantarillado sanitario, tratamiento y desfogue de aguas residuales, drenaje pluvial, control de inundaciones y recolección, manejo y disposiciones finales de desechos sólidos. Esta empresa fue creada el 31 de julio de 1995 mediante Acuerdo Municipal expedido por las autoridades de ese entonces. (Emsaba, 2020)

La Empresa Pública de Saneamiento Ambiental del Cantón Babahoyo, tiene como misión “Satisfacer la demanda de los servicios de agua potable, alcantarillado, y tener el control adecuado de las inundaciones”, para ello el personal operativo y administrativo trabaja con eficiencia y eficacia en beneficio de la comunidad Babahoyense, contando con el desarrollo de sus capacidades y la participación activa de los mismos, con el objetivo de preservar el medio ambiente y garantizando su sostenibilidad. (Emsaba, 2020)

Su visión consiste en ser una empresa líder en un reconocido prestigio a nivel nacional, debido a su calidad continua, su cobertura y la accesibilidad en sus servicios. Emsaba EP cuenta con valores corporativos como la; honestidad, calidad humana, responsabilidad, puntualidad y respeto mancomunado, donde dichos valores sean respetados y honrados por toda la ciudadanía Babahoyense. (Emsaba, 2020)

Entre los objetivos corporativos se encuentran:

- Mejorar la cobertura, calidad, continuidad y permanencia de los servicios que brinda la empresa.
- Lograr la autocosteabilidad de los servicios, con la finalidad de garantizar su sostenibilidad financiera.
- Producir información comercial, financiera, oportuna y confiable para la toma de decisiones, y;
- Mejorar la atención a los usuarios de los servicios brindados.

En lo que respecta al esquema organizacional, Emsaba está conformado por cuatro niveles, entre ellas, se encuentra el nivel directivo, constituido por el Directorio de la Empresa, seguido del nivel ejecutivo, constituido por la gerencia general, el nivel de

asesoría, constituido por la Dirección Jurídica y por último, el nivel operativo, constituido por la Coordinación de áreas y otras dependencias.

El Directorio de la empresa está integrado por cinco miembros: el Alcalde del cantón Babahoyo, un delegado del consejo cantonal, un delegado por los colegios profesionales, un delegado de la Dirección Provincial de la Salud y el Gerente general, quien actúa como secretario. El Gerente general es el representante legal de la empresa y como tal es responsable de su administración. (Emsaba, 2020)

Las tres direcciones son responsables de las áreas técnicas, administrativas y financieras de la empresa, quienes contribuyen de manera directa en la gestión del Gerente General. Por otra parte, el personal operativo y administrativo es el mínimo requerido para la ejecución de las actividades de la gerencia, de las direcciones y de la máxima autoridad. (Emsaba, 2020)

Emsaba EP cada día escribe su propia historia, convirtiéndose en una de las empresas más importantes de la sociedad babahoyense. En la actualidad gracias a la gestión y coordinación del Municipio, presidida por el Alcalde y apoyado por un valioso personal de trabajo conformado por profesionales, empleados, técnicos y obreros de la empresa, las obras continúan, llegando hasta el momento a dar servicios de agua potable a más de 15.000 usuarios con micro medición y más de 5.000 con guías de agua, ampliándose exponencialmente la cobertura de alcantarillado sanitario y drenaje pluvial en los distintos sectores urbanos y rurales de la ciudad (Emsaba, 2020).

Entre los Departamentos que actualmente figuran, se encuentran: la Gerencia General, Dirección Administrativa, Dirección Financiera, Dirección Operativa, Dirección Jurídica, Coordinación de agua potable, Coordinación de Alcantarillado y control de inundaciones, Dirección Comercial, Coordinación de contabilidad,

Coordinación de Tecnología de la Información, Coordinación de Compras Públicas, Coordinación de Facturación y Cobranzas, Coordinación de Catastro y Control de Consumo, Coordinación de Bodega y Control de Bienes, Coordinación de Comunicación y Relaciones Públicas y Tesorería.

La Empresa Pública Municipal de Saneamiento Ambiental de Babahoyo cuenta con varios procesos financieros que se encuentran en ejecución y otros en procesos de planificación, dichas gestiones tienen como propósito buscar la satisfacción de la sociedad babahoyense, por tal motivo, es necesario cumplir semestral o anualmente las metas y objetivos planteados desde un inicio.

Es importante que exista un control interno al momento de ejecutar cada uno de los procesos financieros, es por eso que existen varios procesos que no son culminados, siendo postergados y en ocasiones no se encuentran bien administradas, es decir, el presupuesto asignado para alguna actividad no se es completamente gastado, o las proformas no son bien fijadas.

En base a ellos, es fundamental conocer la significancia del control interno en las instituciones y/o empresas públicas como lo es Emsaba EP. El control interno es un proceso integral que está aplicado por la autoridad máxima, la dirección y los funcionarios que se encuentran laborando en una entidad, el cual proporciona seguridad razonable para poder lograr los objetivos corporativos y salvaguardar los recursos del estado.

El control interno constituye componentes de ambientes de control, actividades de control y evaluación de riesgos. También es definida como un proceso ejecutado por el consejo directivo, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos relativos a la eficiencia y eficacia de las operaciones, a la confiabilidad

de la información, sea esta financiera y no financiera, y por último al cumplimiento de leyes y regulaciones (Quiroz, 2015).

Por otro lado, Benítez (2015) lo define como “un proceso que se realiza por la administración, dirección y demás empleados de cada una de las entidades gubernamentales en manera de competencias y atribuciones”. En base a ello y a las normas y leyes existentes en el país, se enfoca que es indispensable mantener un control interno en las instituciones y empresas públicas de manera eficaz y eficiente para que las mismas alcancen sus objetivos.

El control interno favorece el cumplimiento y comprobación de las transacciones y revisión de los procesos, para que no exista una desviación de los recursos que se administran, y detectando el incumplimiento en alguna actividad desarrollada de acuerdo a las partidas presupuestarias (Vega, 2016). Es importante conocer el grado de cumplimiento del control interno en la administración financiera de Emsaba EP, tanto para el logro de los objetivos planteados y el proceso de desarrollo de las actividades.

Asimismo, es fundamental conocer el nivel de seguridad de la información financiera y acatamiento de las disposiciones legales y normas aplicadas como empresa pública. Emsaba EP, para el cumplimiento de sus objetivos corporativos, dispone de un organigrama que ha sido detallado a inicios del presente caso, donde se agrega que, cada uno de los servidores mantienen diferentes actividades que ayudan al cumplimiento de los procesos financieros, entre ellos los departamentos más importantes para alcanzar dichos objetivos se encuentran: administración, financiero, oficina técnica y talento humano.

El departamento de administración financiera de Emsaba EP, es quien juega un papel fundamental en los procesos financieros, puesto que esta área es la que se encarga

de realizar las contrataciones y pagos respectivos de las actividades que se gestionan por la máxima autoridad. Estos procesos financieros o actividades económicas, son por lo general los gastos de mantenimientos, combustibles, viáticos y contrataciones de diferentes proyectos como el mantenimiento del sistema de bombeo de aguas lluvias, el sistema de sanitización de agua potable y otras más.

Emsaba cuenta con ingresos propios y un presupuesto establecido para que se puedan desarrollar las actividades financieras y/o proyectos de inversión. El presupuesto general del Estado es considerada una estimación de los recursos financieros que tiene el país, donde particularmente se refieren a los ingresos como la recaudación de impuestos y a los gastos en lo que respecta a la producción, vivienda, educación, agricultura y demás servicios que dependen de las necesidades de cada sector y de los programas o proyectos que es Estado mantenga (Urbina, 2016).

Para efectos de un mejor entendimientos y apegados a las leyes y normativas actuales, la presente investigación se regirá en base a las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado, a la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y, al Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas (Mantilla, 2016). Por ende se podrá realizar el análisis respectivos sobre las falencias que tiene Emsaba en la ejecución del control interno conforme sus actividades financieras.

Para sustentar las actividades financieras en las instituciones y empresas públicas es de suma importancia contar con las certificaciones presupuestarias, el Comprobante único de registro “CUR”, comprobantes de pago y otros documentos que habiliten la transparencia de dichos procesos y según lo que estipule la ley (Posso & Barrios, 2014). Emsaba por lo contrario no logra sustentar todos aquellos procesos financieros, empezando desde su página web, cuya información que publica no es la actualizada, incumpliendo con La ley Orgánica de Transparencia y acceso a la información pública.

A continuación se presentará un ejemplo de los procesos que se encuentran colgados en la página web de Emsaba EP:

CUR	TIPO DE PROCESO	MONTO DEL PAGO DEL RUBRO EN GENERAL	MONTO REAL DEL RUBRO EN GENERAL	OBSERVACIONES
24845	Mantenimientos	10.432,20	8.512,25	No se cuenta con certificaciones presupuestarias y sustentos establecidos por la ley.
2647	Reparación	15.607,22	12.308,62	No hay presencia de firmas en las certificaciones presupuestarias y en los comprobantes de pago.
El presente recuadro demuestra alguna de las inconsistencias en los procesos financieros que lleva Emsaba EP.				

Fuente: Elaboración propia, según información del sitio web y documentación física

En la respectiva tabla se muestran algunos de los procesos que han sido realizados y cancelados, respecto al rubro de Mantenimientos con un valor de 10.432,20 en general a la cuenta, pero han existido inconvenientes en el momento de presentar las certificaciones presupuestarias y documentos que justifiquen haber realizado el respectivo pago, por lo cual la revisión individual de cada una de las actividades realizada demuestra el pago real que se debió haberse ejecutado, con el valor de 8.512,25.

Se realiza un proceso de comparación de procedimientos y la documentación presentada de soporte que estipula la ley de acuerdo a la revisión del rubro pagado, los cuales sirven para conocer el valor real, pudiendo así encontrar de ser el caso las existencias de pagos injustos por falta de las debidas certificaciones presupuestarias. Todas las instituciones de carácter público realizan modificaciones presupuestarias que deben estar normados.

Los pagos que se realizan por una reparación son plasmados con un valor de \$15.607,22, en las revisiones individuales a los movimientos realizados a esta partida por esta empresa se demuestran que los valores no son fundamentados, ya que no se encuentra el soporte de la certificación presupuestaria firmadas (legalizadas) por un responsable y en revisión de controles se demuestra que el valor pagado corresponde a \$12, 308,62. Por lo cual se verifica que los valores de dicho pago han sido modificados e se incumplen normas de control necesario para la veracidad de la información.

En procesos donde existen inconsistencias y diferencias de valores monetarios, estos valores se reflejan como un valor adeudado por los funcionarios responsables de aquella transacción hacia el estado, para que esto tome efectividad la contraloría general del estado, en esta notificación se les detalla el valor adeudado y el tiempo de cancelación para quedar al día con esos valores reportados, para dar valor a cada información deben basarse en la NCI 402-02 que sirve para el control previo a los compromisos”, en el artículo 115 del código de Planificación y Finanzas Publicas y el artículo 77 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, en las cuales se hace referencia a las diferentes instrucciones o procedimientos que se deben tomar previo a la toma de decisiones.

Los controles previos a la autorización deben cautelar la perfecta ejecución de los gastos y así también la verificación de la relación de las operaciones financieras de cada entidad estén relacionadas con los programas, proyectos y actividades entorno al presupuesto de los planes anuales, los procedimientos a verificar son los siguientes:

- Que todas las operaciones financieras cumplan con todos los requisitos legales.

- Que se mantengan las partidas y certificaciones presupuestario de acuerdo al presupuesto de esta entidad, para evitar la desviación de fondo.

La ley establece que cada entidad pública debe regirse a todos los procedimientos que permitan mantener un rumbo correcto de la administración en el área de financiera de la entidad, basados en un control previo que permite la buena ejecución de las actividades donde se mantienen con los requisitos legales, uno de estos es de la NCI 504-04 documentación de respaldo y archivo, la máxima autoridad deberá aplicar todos los procedimientos y políticas de archivo para la conservación de los archivos físicos y digitales de acuerdo a las disposiciones técnicas y jurídicas.

Las entidades públicas deben disponer de las evidencias documentales, legales y pertinentes de sus operaciones. Todos los respaldos que se encuentren sustentando de las transacciones financieras realizadas, así también de las decisiones administrativas y operacionales de la entidad, esta información siempre deben mantenerse disponibles para futuros procesos de verificaciones o auditorías que se presenten.

Las operaciones que se realizan en el ámbito financiero de las instituciones se respaldan con documentación de soporte pertinente y suficiente para evidenciar la legalidad, veracidad de las acciones, que permiten el conocimiento de todas las transacciones realizadas y facilita su verificación. Es importante que las instituciones cuenten con todos los soportes que permiten la verificación de las modificaciones presupuestarias realizadas, con la finalidad de que estos documentos sirvan como evidencias en el futuro frente a una auditoría.

Art.115.- Certificación Presupuestaria. - Ninguna entidad pública no podrán contraer compromisos, contratos, autorizar o contraer obligaciones, sin las respectivas certificaciones presupuestarias, las entidades públicas siempre deben mantener los

documentos legales establecidos por las leyes que sustentan las actividades financieras, entre estos documentos lo más importante son las certificaciones presupuestarias. (Nacional, 2012)

Art. 77.- Máximas Autoridades, titulares y responsables. - Permiten dirigir, organizar, controlar y coordinar las actividades financieras de las entidades del sector público. Los literales a) y b) de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado establecen son los siguientes:

- a) Vigilar y asegurar la agregación de todos los procesos de control interno de los sistemas financiero, la planificación, información de talento humano, la tecnología y los materiales de los demás sistemas.
- b) Cumplir y hacer cumplir las demás disposiciones de una manera legal, reglamentaria todas las disposiciones que expida la contraloría general del estado.

De acuerdo a las leyes que están establecidas, la Empresa Pública de Saneamiento del cantón Babahoyo debe contar con todas las normas de control interno sobre la utilización de las certificaciones presupuestarias al momento de realizar las transacciones, permitiendo fundamentar la ejecución de sus gastos, por lo cual es mantener los procedimientos de control, el control previo es la serie de procesos y métodos que se aseguran de se lleva cabo una protección de los activos de la entidad, en donde todos los registros son veraces y ayudan a que la entidad lleva de acuerdo a las directrices de la máxima autoridad de la entidad.

Las certificaciones presupuestarias que sustentan los comprobantes de pago de las transacciones que no cuentan las firmas respectivas de acuerdo a las modificaciones presupuestarias, evidencian que no se ha realizado un control previo de permita identificar el buen manejo de todos los procesos llevados a cabo, las certificaciones presupuestarias

que se generan por un gasto general de acuerdo a la implementación y modificación presupuestaria debe contar con las certificaciones presupuestarias individuales que demuestren las afectaciones en los diferentes rubros.

La máxima autoridad de Emsaba y los funcionarios de esta son los responsables de que se implemente el control interno de acuerdo a las actividades de la entidad estableciendo los procesos y las políticas que permitan tener un buen manejo de los riesgos, es importante que cada uno de los funcionarios cumplan con sus obligaciones de acuerdo a las leyes y normativas de control interno antes mencionadas para así preservar el presupuesto de universidad.

Por lo antes expuesto la entidad al momento no se encuentra desarrollando las implementaciones de los procesos y los mecanismos de control de la manera más adecuada, lo cual no ayuda a planificar, identificar y a la vez prevenir los riesgos en ciertas actividades que originan riesgos que están afectando los procesos, metas y objetivos propuestos, Emsaba de acuerdo a las normas que tienen que regirse al control interno establecido, estas normas mantienen a las instituciones públicas que se encuentran protegidas y a su vez que se vayan identificando los riesgos en el transcurso de las actividades.

Los riesgos son definidos como una posibilidad o una probabilidad de que existan resultados negativos en las actividades realizadas, por lo tanto entre más grande es la probabilidad mayor es el riesgo en una actividad o mayor será la pérdida, los riesgos son la ocurrencia de actos con incertidumbre y desafíos que enfrentan una entidad en las operaciones que se realizan de acuerdo a la naturaleza de estas, los riesgos mantienen relación con el incumplimiento de la normativa a la que tiene que regirse la entidad.

Las instituciones públicas como emsaba o instituciones públicas deberán conocer las actividades que no están en desarrollo de acuerdo a los objetivos planteados para así poder analizar los riesgos que está sufriendo la empresa, cabe resaltar que todos los servidores públicos deben velar por el buen funcionamiento y manejo de los recursos de la institución, entonces es por ello que para mitigar aquellos riesgos que se presenten es importante que se basen en la NCI 300 “Evaluación De Riesgos”, la cual se deben aplicar para detectar los riesgos de la institución y así proceder a analizarlos, por ellos podrán existir eventos no planeados o deseados que pueden afectar a la institución y sus entorno.

Según las normas es importante que las instituciones públicas mantengan un plan de mitigación de riesgos que ayuden a controlar ciertos riesgos se efectúen, en esos momentos son donde funcionan estos planes para disminuir actividades inversas hacia la entidad, La NIC 300-02 plan de mitigación de riesgos, interviene en los momentos de creación de las estrategias que servirán para afrontar las adversidades que conlleven a sufrir riesgos, que impidan el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Es de gran relevancia el control interno ya que permite identificar el problema con los cuales se enfrenta la empresa al momento de ejecutar sus actividades económicas, donde se permite conocer y analizar, a falta de este la empresa no puede realizar un buen manejo de los procesos financieros ni protege los recursos del estado ya que no se protegen de las posibles amenazas al no aplicar los procesos estipulados en la ley y las normativas aplicables.

Por tal motivo se realiza la investigación bajo la modalidad analítica descriptiva y exploratoria, las cuales permitirán conocer más a fondo las falencias que se presentan en la empresa.

Descriptivo, me permite evaluar de forma más profunda y explícita en el estudio, el cual permitirá describir los problemas que sustentan dentro de la empresa.

La investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubica en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere. (Arias, 2012)

Exploratoria, me permite estudiar conceptos desconocidos del modelo del control interno de los procesos financieros de la empresa “EMSABA EP”. Este método se centra en descubrir.

“La investigación exploratoria es aquella que se efectúa sobre un tema u objeto desconocido o poco estudiado, por lo que sus resultados constituyen una visión aproximada de dicho objeto, es decir, un nivel superficial de conocimientos.” (Arias, 2012)

Conclusiones

La Empresa Pública Municipal de Saneamiento Ambiental de Babahoyo, cuenta con diferentes procesos financieros y administrativos, los cuales contribuyen a alcanzar las metas u objetivos planteados por la máxima autoridad, donde dichos deberes son cumplidos generalmente por un periodo no mayor a un año, conforme lo estipula el reglamento, las leyes y normativas internas de la empresa, teniendo la participación activa de todos los funcionarios de la entidad.

Emsaba se encuentra en el transcurso de su funcionamiento con varias circunstancias desfavorables que están poniendo en riesgo sus actividades administrativas y financieras, debido a que no se logran completar todos los sustentos respectivos para evidenciar la transparencia a los procesos financieros que se estén ejecutando, y que sirvan como soporte a las modificaciones presupuestarias, como los gastos de mantenimiento y reparación a bombas de aguas lluvias.

Estos inconvenientes o falencias en el control interno se basan específicamente en, la falta de evidencia de las certificaciones presupuestarias que se suben en el ítem de transparencia de la página web, asimismo de los reportes archivados, y en los comprobantes de pago debido a que no existe control de los mismos, por ello, es necesario establecer líneas correctivas que mejoren los procesos financieros y le den un realce a la empresa.

El deficiente control interno origina que se incurran en riesgos, por lo tanto, es de gran importancia identificarlos ya que afectan al logro de objetivos o metas de la organización. El gerente general y las demás direcciones son quienes se encargan de realizar una evaluación de riesgo, pero no necesariamente lo realizan, lo que ocasiona que no conozcan la magnitud de los inconvenientes que se están presentando.

Bibliografías

- Benítez, C. (2015). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO , FINANCIERO Y CONTABLE PARA LA FERRETERÍA MY FRIEND , UBICADA EN EL SECTOR LOS CEIBOS DE LA CIUDAD DE IBARRA , PROVINCIA DE.*
- Calle, G., & Narváez, C. (2020). *Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda.* 6, 429–465.
- Cruz, L. (2016). *Evaluación del control interno y su incidencia en la cuentas por cobrar de Foro Miraflores.* 26–33.
- Emsaba. (2020). *Emsaba EP.* Obtenido de <https://emsaba.gob.ec/index.php/institucional/historia>
- Fernando, L., & Guerrero, B. (2014). *Normas de control interno de la contraloría general del estado.* 1–79.
- Finanzas, M. de. (2020). *Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas.* 1–64.
- Mantilla, S. (2016). *Auditoría del control interno.*
- María, V., Martín, A., Enriqueta, M., & Rendón, M. (2015). *Control en la administración para una información financiera confiable.* 5, 68–75.
- Mendoza, W. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público.* 4, 206–240.
- Posso, J., & Barrios, M. (2014). *DISEÑO DE UN MODELO DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS HOTELEROS ECO*

TURÍSTICOS NATIVOS ACTIVOS ECO HOTEL LA COCOTERA, QUE PERMITIRÁ EL MEJORAMIENTO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA JOHANA.

Poveda, J., Puente, S., & Vera, P. (2016). *Importancia del control interno en el sector público*. 3(8), 487–502.

Quiroz, P. (2015). *PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN ECONÓMICA-FINANCIERA DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES Y SERVICIOS TURISMO MOCHE SRL AÑO 2014.*

Ramos, M. (2016). *El control interno en los procesos El interno en los procesos de control producción de la industria litográfica de de la industria litográfica*. 245–267.

Serrano, P. (2017). *EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA INDISPENSABLE PARA UNA GESTIÓN FINANCIERA Y CONTABLE EFICIENTE EN LAS EMPRESAS BANANERAS DEL CANTÓN MACHALA.*

Urbina, M. (2016). *EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE GUADALUPE - 2015.*

Vega, J. (2016). *Diseño de un Manual de Control Interno para el Departamento Financiero en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo- Riobamba, Aplicando la Nueva Normativa y Herramientas Informáticas que Rigen para el Sector Público en el año 2009.*

Arias, F. G. (2012). *El Proyecto de Investigación* . Caracas : Espisteme .

Anexos

Estructura orgánica funcional



Descripción del Proceso de Contratación			
Entidad	MUNICIPIO PÚBLICO MUNICIPAL DE SAN JUAN DE LOS RIOS, DEPARTAMENTO DE SAN JUAN DE LOS RIOS		
Nombre del proceso	MUNICIPIO PÚBLICO MUNICIPAL DE SAN JUAN DE LOS RIOS		
Justificación	De una de las atribuciones de la Ley, y con el objeto de garantizar la capacidad de gestión de los recursos de Storage, personal, servicios, entre otros, a la Entidad de la que depende el área demandada, se presenta a la licitación de la compra de bienes de consumo.		
Objeto de Proceso	MUNICIPIO PÚBLICO MUNICIPAL DE SAN JUAN DE LOS RIOS, DEPARTAMENTO DE SAN JUAN DE LOS RIOS		
Código	01-2019-0001-00-0001		
Tipo Proceso	Materia		
Procedimiento Administrativo Especial (PAE)	001-11-2018-01		
Tipo de Contratación	Bienes y Servicios Materiales		
Administrador	Código / Identificación	Apellidos y Nombres	Cargo
	120175711	SUNDALE YONGAR JOSE EDUARDO	Miembro Autoridad Institucional
	120184399	UNOVED YONGAR ROSARIO JOSEFINA	Miembro Autoridad Responsable de la Gestión Administrativa Institucional
	120184398	LOPEZ RAMIRO MARIO DE ROSARIO	Autoridad Institucional de Control
Centro de Gestión	Materia		
Presupuesto	Presupuesto 01-San Juan de los Rios - Personal administrativo de naturaleza 100.000		
Tipo de Adjudicación	Licitación		
Monto de Presupuesto	100.000		
Regimen de Manta	De Manta		