



**UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**CARRERA DE INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Proyecto de investigación previo la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad Y Auditoria.

**TEMA:**

**“EI CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL DEPARTAMENTO DE RECAUDACIONES DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN QUEVEDO AÑO 2013”**

**AUTORA**

**MANOBANDA VILLAMAR IVONNE ALEXANDRA**

**DIRECTORA**

**C.P.A ROSA MARJORIE TORRES BRIONES, MSc**

**QUEVEDO – ECUADOR**

**2015**





**UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**CARRERA DE INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Proyecto de investigación previo la  
obtención del título de Ingeniera en  
Contabilidad Y Auditoria.

**TEMA:**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL  
DEPARTAMENTO DE RECAUDACIONES DEL GOBIERNO  
AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN  
QUEVEDO. AÑO 2013**

**AUTORA**

**MANOBANDA VILLAMAR IVONNE ALEXANDRA**

**DIRECTORA**

**C.P.A ROSA MARJORIE TORRES BRIONES, MSc**

**QUEVEDO – ECUADOR**

**2015**

## **DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS**

Yo, **MANOBANDA VILLAMAR IVONNE ALEXANDRA**, declaro que los criterios emitidos en este trabajo de graduación es original, auténtico y personal, que no ha sido presentado para ningún grado o calificación profesional; y que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, puede hacer uso de los derechos correspondientes a este trabajo, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, por su Reglamento y por la normatividad institucional vigente.

f. \_\_\_\_\_

**MANOBANDA VILLAMAR IVONNE ALEXANDRA**

120656232-2

**AUTORA**

## CERTIFICACIÓN

La suscrita, C.P.A Rosa Marjorie Torres Briones, MSc, Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la Egresada Manobanda Villamar Ivonne Alexandra, realizó el proyecto de investigación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, titulado, “ **EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL DEPARTAMENTO DE RECAUDACIONES DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN QUEVEDO AÑO 2013**”, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto

Por lo antes expuesto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente para que sea sometido a evaluación por la Comisión designada por el H. Consejo Directivo.

f. \_\_\_\_\_

C.P.A Rosa Marjorie Torres Briones, MSc,  
DIRECTORA



**UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**CARRERA DE INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Presentado al Honorable Consejo Directivo como requisito previo a la obtención del título de Ingeniera de Contabilidad y Auditoría

**APROBADO**

**Ing. Mariana Sotomayor A.**  
**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL**

**Dra. Badie Cerezo S. Ms.c.**  
**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

**CPA. Mónica Sandoval C. Ms.c.**  
**MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

Quevedo – Ecuador  
2015

## **AGRADECIMIENTO**

A mi Padre Celestial, quien es mi Alfarero Divino y por quien tengo la oportunidad de vida para poder cumplir con cada uno de los objetivos trazados.

A mis padres, quienes confiaron en mi talento y siempre me apoyaron aun en los momentos difíciles de esta etapa estudiantil, guiándome con sus sabios consejos y fortaleciéndome con su amor incondicional.

A los docentes de la Facultad, por su paciencia y entrega al momento de enseñar y compartir sus experiencias para mi progreso profesional.

A mis amigos, por el apoyo incondicional para cumplir con una de mis metas.

A la Ing. Gladys Violeta Reyes Caicedo, por su confianza y la oportunidad brindada para realizar este trabajo en el área de recaudaciones del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Quevedo..

**Ivonne**

## DEDICATORIA

Este Trabajo está dedicado a mis padres por su esfuerzo inalcanzable y apoyo indeterminado para lograr que mis metas se cumplan, siempre contando con la gracia de Nuestro Padre Celestial quien me ha dado las fuerzas necesarias para avanzar sin desfallecer.

Ivonne

<b>( DUBLIN CORE) ESQUEMA DE CODIFICACIONES</b>			
<b>1</b>	Título / Tittle	<b>M</b>	El Control interno y su incidencia en el departamento de recaudaciones del gobierno autónomo descentralizado municipal del cantón Quevedo. año 2012
<b>2</b>	Creador / Creator	<b>M</b>	Manobanda Villamar Ivonne Alexandra
<b>3</b>	Materia / Subject	<b>M</b>	Contabilidad y Auditoría.
<b>4</b>	Descripción / Description	<b>M</b>	La presente investigación se realizó en el Cantón Quevedo, Provincia de Los Ríos, con el objetivo de incentivar a una correcta política de comunicación, establecer los objetivos, evaluar los programas a largo plazo e identificar las fortalezas y debilidades y señalar aquellas áreas que requieren actividades adicionales.
<b>5</b>	Editor / Publisher	<b>M</b>	FCE; Carrera Ingeniería en Contabilidad y Auditoría; Manobanda Villamar Ivonne Alexandra
<b>6</b>	Colaborador / Contributor	<b>O</b>	Ninguno
<b>7</b>	Fecha / Date	<b>M</b>	12-11-2014
<b>8</b>	Tipo / Type	<b>M</b>	Proyecto de Investigación, Artículo.
<b>9</b>	Formato / Format	<b>R</b>	.docx MS Word 2010; .pdf
<b>10</b>	Identificador / Identifier	<b>M</b>	
<b>11</b>	Fuente / Source	<b>O</b>	Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Quevedo
<b>12</b>	Idioma / Language	<b>M</b>	Español.
<b>13</b>	Relación / Relation	<b>O</b>	Ninguno.
<b>14</b>	Cobertura / Coverage	<b>M</b>	Localización Ámbito Empresarial.
<b>15</b>	Derechos / Rights	<b>O</b>	Ninguno.
<b>16</b>	Audiencia / Audience	<b>O</b>	Proyecto de Tesis.

## ÍNDICE GENERAL

<b>Contenido</b>	<b>Pág.</b>
PORTADA.....	i
CERTIFICACIÓN.....	iii
AUTORÍA.....	iv
TRIBUNAL.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
DEDICATORIA.....	vii
DUBLIN CORE.....	ix
INDICE GENERAL.....	x
INDICE DE CUADROS.....	xi
RESUMEN EJECUTIVO.....	xviii
ABSTRAC.....	xix
<b>I. MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Introducción.....	2
1.2. Problematización.....	4
1.2.1. Planteamiento del problema.....	4
1.2.2. Diagnostico.....	4
1.2.3. Formulación del problema.....	6
1.2.4. Sistematización del problema.....	6
1.3. Justificación.....	7
1.4. Objetivo.....	8
1.4.1. Objetivo General.....	8
1.4.2. Objetivos Específicos.....	8
1.5. Hipótesis.....	9
1.5.1. Hipótesis General.....	9
1.5.2. Hipótesis Específicas.....	9
1.5.3. Variables.....	9
1.5.3.1. Variable Independiente.....	9
1.5.3.1. Variable Dependiente.....	9

<b>II.</b>	<b>MARCO TEORICO DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>10</b>
2.1.	FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA .....	11
2.1.1.	Control Interno.....	11
2.1.2.	Estudio y evaluación del control interno... ..	12
2.1.3.	Importancia del Control Interno.....	12
2.2.	FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL .....	26
2.2.1.	Control interno.....	26
2.2.2.	Control Interno y Sistema de Gestión .....	26
2.2.3.	Ingresos públicos.....	26
2.2.4.	Municipio.....	27
2.2.5.	Contribuyentes.....	27
2.2.6.	Patentes municipales.....	27
2.2.7	Impuestos. ....	28
2.2.7.1.	Tipos de impuestos.....	28
2.2.8	Recaudaciones. ....	29
2.3.	FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	30
2.3.1.	La Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.....	30
2.3.2.	Manual de Auditoria Gubernamental .....	31
2.3.3.	Ley Orgánica de Administración Financiera y Control, LOAFYC...	31
<b>III.</b>	<b>METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>40</b>
3.1.	Materiales y métodos.....	41
3.1.1.	Materiales y equipos .....	41
3.1.2.	Métodos de investigación .....	41
3.1.2.1.	Método sistemático .....	41
3.1.2.2.	Método Deductivo .....	42
3.1.2.3.	Método Bibliográfico .....	42
3.1.2.43	Método Analítico.....	42
3.2.	Tipo de investigación .....	42
3.2.1.	Exploratoria.....	42
3.2.2.	Documental Descriptiva .....	42
3.3.	Técnicas e Instrumento de Evaluación .....	43

3.3.1.	La encuesta .....	43
3.3.2.	La entrevista .....	43
3.3.3.	Cuestionario.....	43
3.4.	Diseño de la Investigación .....	43
3.5.	Población y muestra .....	44
3.5.1	Población .....	44
3.5.2.	Muestra.....	44
3.6.	Creación de la Firma Auditora .....	45
<b>IV.</b>	<b>RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....</b>	<b>46</b>
4.1	Análisis e interpretación de las encuestas a los habitantes del cantón Quevedo.....	47
4.1.2	Evaluación Al Control Interno Del Departamento De Recaudaciones Del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Quevedo .....	59
4.1.2.1	FASE I Planeación y Programación.....	59
4.1.2.1.1.	Carta de Presentación .....	59
4.1.2.1.2.	Planificación de Evaluación .....	59
4.1.2.1.3.	Programa de Evaluación.....	63
4.1.2.2.	FASE II. Ejecución de Auditoria .....	73
4.1.2,2,1.	Evaluación del Nivel de Confianza de la información financiera ....	73
4.1.2.2.3.	Calificación del Riesgo de control.....	112
4.1.2.2.4	Análisis de cumplimiento de leyes, normas y reglamentos .....	115
4.2.4.	FASE III. Informe y Comunicación de resultados.....	116
4.2.4.1.	Informe de control interno .....	113
4.2.5.	Matriz de aprobación y desaprobación de Hipótesis.....	124
4.3	Discusión .....	125

<b>V.</b>	<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>126</b>
5.1.	Conclusiones. ....	127
5.2.	Recomendaciones. ....	128
<b>VI.</b>	<b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>129</b>
6.1.	Literatura Citada .....	130
<b>VII.</b>	<b>ANEXOS.....</b>	<b>132</b>

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>Cuadros</b>	<b>Pág.</b>
1. Actividad que se dedica.....	135
2. Vivir en el cantón Quevedo .....	135
3. Pagos en el GADM del cantón Quevedo.....	135
4. Servicio que otorga el departamento de recaudaciones.....	136
5. Proceso de recaudación por parte del municipio.....	136
6. Inversión municipal en el sector donde vive .....	136
7. Motivación para realizar los pagos municipales .....	136
8. Satisfacción por obras municipales .....	137
9. Destino adecuado de sus pagos municipales .....	137
10. Porcentajes de impuesto adecuados.....	137
11. Campañas informativas por parte del municipio.....	137

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

	<b>Pág.</b>
1. Actividad que se dedica .....	47
2. Vivir en el cantón Quevedo .....	48
3. Pagos en el GADM del cantón Quevedo.....	49
4. Servicio que otorga el departamento de recaudaciones .....	50
5. Proceso de recaudación por parte del municipio .....	51
6. Inversión municipal en el sector donde vive .....	52
7. Motivación para realizar los pagos municipales .....	53
8. Satisfacción por obras municipales .....	54
9. Destino adecuado de sus pagos municipales .....	55
10. Porcentajes de impuesto adecuados .....	56
11. Campañas informativas por parte del municipio .....	57

## ÍNDICE DE ANEXOS

<b>Anexos</b>	<b>Pág.</b>
1. Costo de la investigación.	138
2. Encuesta dirigida a los habitantes del cantón Quevedo	139
3. Entrevista dirigida a la Jefa de Recaudaciones	142

## RESUMEN EJECUTIVO

En la actualidad las instituciones públicas han evolucionado de manera progresiva implementando tecnología y dotándose de herramientas administrativas y contables que faciliten la toma de decisiones, la evaluación de actividades y cumplimiento de objetivos. El investigar los sistemas de control interno, brindan seguridad de que las diferentes herramientas administrativas establecidas ayudan a estar preparados ante cualquier contingencia que se presente. La gestión que realiza el departamento de recaudaciones del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Quevedo debe ser evaluada en forma permanente, es por ello que este proceso estuvo apoyado en métodos científicos y técnicas como la observación, encuestas y entrevistas, así como otros medios para la constatación de datos. El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Quevedo mantiene un Nivel de Confianza sobre los controles aplicados en la entidad del 49.6%, provocando un 50.4% de Nivel de Riesgo de Control. Se detectó que en el departamento de recaudaciones no cuenta con un manual de funciones y un reglamento interno, lo cual no ha permitido definir las metas y objetivos que la institución debe direccionarse. Los indicadores de gestión demostraron que la eficiencia y eficacia de las operaciones que desarrolla El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Quevedo empleado durante el año 2013, presenta un porcentaje de: eficiencia 28.6 %, eficacia 33.33%. Una vez realizado la evaluación al control interno se pudo determinar que el riesgo aceptable de auditoria es del 1.92% lo que corresponde un porcentaje bajo para confiabilidad de los sistemas contables en el departamento... Además se encontró que los empleados no se encuentran capacitados, no se elaboran planes de seguimiento y no se han establecido criterios de evaluación de desempeño del personal

## EXECUTIVE SUMMARY

Today public institutions have evolved progressively implementing technology and introducing administrative and accounting tools that facilitate decision-making, assessment of activities and achievement of objectives. The investigation of internal control systems, provide assurance that the various administrative tools provided help to be prepared for any contingency that may arise. The management carried out by the department of revenue of the Autonomous Government Decentralized Municipal Canton Quevedo should be evaluated on an ongoing basis, which is why this process was supported in scientific and technical methods such as observation, surveys and interviews, as well as other means of finding data. The Autonomous Decentralized Municipal Government Quevedo Canton maintains a level of confidence regarding controls in the state of 49.6%, 50.4% causing Risk Level Control. It was found that in the collections department does not have a manual functions and rules of procedure, which has not allowed defining the goals and objectives that the institution should be addressed. Management indicators showed that the efficiency and effectiveness of operations to develop the Autonomous Decentralized Municipal Government Quevedo Canton employee in 2013, presents a percentage: 28.6% efficiency, effectiveness 33.33% .Once the assessment made to internal control it was determined that the acceptable audit risk is 1.92%, which corresponds to a low percentage reliability of accounting systems in the department ... It was also found that employees are not trained, no monitoring plans are made and no have established criteria for evaluating staff performance