

**Internal control and its impact on the management of the budget of the
Municipal Decentralized Autonomous Government of the Olmedo
canton, province of Manabí**

**Control interno y su incidencia en la gestión del presupuesto del Gobierno
Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Olmedo, provincia de
Manabí**

Autores:

Casanova-Figueroa, Genessis Fabiola
UNIVERSIDAD TECNICA DE MANABÍ
Maestrante del Programa de Maestría en Contabilidad y Auditoría
Portoviejo–Ecuador



gcasanova1996@utm.edu.ec



<https://orcid.org/0009-0009-9206-7731>

Gómez-García, Susetty Lorena
UNIVERSIDAD TECNICA DE MANABÍ
Docente investigadora de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas
Doctora en Ciencias Contables y Financiera, Magister, Economista
Portoviejo – Ecuador



susetty.gomez@utm.edu.ec



<https://orcid.org/0000-0001-8593-1979>

Fechas de recepción: 01-MAR-2024 aceptación: 01-ABR-2024 publicación: 15-JUN-2024



<https://orcid.org/0000-0002-8695-5005>

<http://mqrinvestigiar.com/>



Resumen

El control interno desempeña un papel fundamental en la gestión presupuestaria en cualquier organización; lo que garantiza la eficiencia y la eficacia en el uso de los recursos financieros disponibles. Es así que, el presente estudio tuvo como objetivo analizar el control interno y su incidencia en la gestión del presupuesto del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Olmedo, provincia de Manabí, durante el periodo 2019-2020. La metodología aplicada fue de tipo no experimental, descriptiva y de campo. La población estuvo conformada por una muestra intencional de 15 funcionarios que laboran en el departamento financiero, de la entidad antes mencionada, vinculados a la administración presupuestaria de la referida localidad. La técnica de recolección de información fue la encuesta, pero también se recurrió a la investigación documental. En los resultados obtenidos se presentan inconsistencias al momento de validar los reportes como ejecución presupuestaria, ejecución del plan estratégico e informes de la unidad de control, un aspecto clave del control interno en aras de obtener información óptima de las políticas y prácticas que se ejecutan en la institución, también se detectó que no se hace la evaluación o autoevaluación que permitan a los colaboradores conocer indicadores de desempeño respecto a sus funciones. Dentro de las principales conclusiones se indica que se requiere superar dichas inconsistencias para la atención de las necesidades comunitarias de manera eficaz y en el menor tiempo posible para lograr el buen vivir de los ciudadanos del cantón Olmedo.

Palabras clave: Control Interno; presupuesto municipal; gestión; eficiencia

Abstract

This research aimed to analyze internal control and its impact on the management of the budget of the Municipal Decentralized Autonomous Government of the Olmedo canton, province of Manabí, during the period 2019-2020, due to the positive levels of compliance with the requirements of the community, will make the growth of the territory possible in the short and medium term. The type of research was quantitative, descriptive, field with a transactional non-experimental design. The population was made up of an intentional sample of 15 officials who work in the financial department, a dependency of the Municipal Decentralized Autonomous Government of the Olmedo canton, linked to the budget administration of the aforementioned town. The data collection techniques were; on the one hand, the survey and on the other hand, documentary research. The information collected was analyzed using techniques typical of quantitative research. The results show failures when validating reports such as budget execution, execution of the strategic plan and reports from the control unit in order to detect inconsistencies, a key aspect of internal control in order to obtain optimal information on the policies and practices that are executed in the institution, it was also detected that evaluation or self-evaluation is not carried out that allows collaborators to know performance indicators regarding their functions. Among the main conclusions it is indicated that it is necessary to overcome these inconsistencies to address community needs effectively and in the shortest possible time to achieve a good life for the citizens of the Olmedo canton.

Keywords: Internal Control; municipal budget; management; efficiency

Introducción

Según Gamboa et al. (2016), el control interno se define como un proceso integral que abarca a la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad. Su propósito es proporcionar seguridad razonable para alcanzar los objetivos institucionales y proteger los recursos. Sin embargo, este proceso trasciende las políticas y procedimientos establecidos, ya que implica responsabilidades y actividades desempeñadas por personas en todos los niveles jerárquicos, que se interrelacionan entre sí con el objetivo de proteger los activos de la organización.

Por otro lado, Parra et al. (2017), sostienen que el presupuesto de una institución pública tiene un papel fundamental como herramienta de planificación. Su objetivo es estimar los recursos financieros necesarios para lograr los objetivos institucionales. En esencia, el presupuesto es una proyección cuantitativa que determina los recursos requeridos para un desempeño operativo y financiero óptimo. Además, el presupuesto actúa como un instrumento para asignar recursos a diversos gastos de la entidad pública, con el fin de alcanzar los objetivos establecido.

La elaboración del presupuesto en las instituciones públicas, según Parra et al. (2017), desempeña un papel fundamental en la consecución de los objetivos estratégicos establecidos. El presupuesto proporciona información valiosa que permite planificar, organizar y controlar las actividades llevadas a cabo en estas instituciones. De esta manera, a través de la evaluación y comparación de resultados, es posible identificar posibles desviaciones en los diferentes departamentos.

En este contexto, el control interno juega un papel crucial en la administración pública, pues permite verificar el cumplimiento de las actividades planificadas y tomar medidas correctivas para alcanzar los objetivos establecidos. Así mismo, actúa como un mecanismo para medir y comparar los resultados actuales con los planes previos, facilitando la corrección de errores y anticipando posibles fallas en el futuro (Soledispa y Rodríguez, 2021).

El Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Olmedo, como institución pública, se encuentra sujeto a las disposiciones (Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización, [COOTAD], 2017), en relación al artículo 198 que establece los lineamientos para la elaboración y distribución del presupuesto. Según, dicha normativa, se determina que el 30% del presupuesto debe ser destinado al gasto permanente, mientras que el 70% debe ser asignado a gastos de inversión.

Durante el periodo 2019-2020, el GAD Municipal del cantón Olmedo, enfrentó desafíos significativos en la gestión de su presupuesto. Uno de los principales desafíos fue la falta de



un control interno efectivo, lo cual impactó negativamente en la administración financiera y en el uso eficiente de los recursos públicos en dicho gobierno local.

En este contexto, el objetivo del presente artículo científico es analizar el Control interno y su incidencia en la gestión del presupuesto del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Olmedo, provincia de Manabí, periodo 2019-2020.

Control interno

Para Robalino et al., (2018), el control interno está diseñado y liderado por sus máximos ejecutivos, administrativos a fin de minimizar los riesgos de las empresas detectados como amenaza en el cumplimiento de sus objetivos con ello alcanzar la credibilidad de la información financiera (p.14). De esta manera, el control interno es una herramienta de apoyo para gestionar y lograr la calidad requerida en las empresas y organizaciones, así como también las responsabilidades de todos los integrantes de la institución.

Sin embargo, para Escobar et al. (2023):

La crisis económica generalizada, el fraude ampliamente publicitado y la necesidad de un sistema para las empresas estable, han hecho que las entidades pongan más énfasis en la función de los sistemas de control interno, así como también a sus respectivos componentes y esto afecte positivamente a la rentabilidad (p.16).

De acuerdo a esto, también se determinan los cinco componentes como dimensiones para este estudio: se define como primera dimensión al ambiente de control, como las acciones, procedimientos, políticas y actitudes dentro de una organización, gerencia administrativa, propietarios donde se establecen los objetivos, asignar recursos, de acuerdo a la estructura de la organización para el cumplimiento del control interno, así lo determina (García et al. 2017).

Se mencionan algunos objetivos referentes al control interno de las empresas según (Mendoza et al. 2018):

- El fomento y optimización de la eficiencia, efectividad, transparencia y economía en sus operaciones, así como la calidad de los servicios públicos que prestan.
- La protección y resguardo de los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido o actos ilegales, así como contra todo aquello que se realice de manera irregular y genere situaciones perjudiciales que los afecte.
- El consumo de la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- La protección, fiabilidad y accesibilidad a la información.
- Apoyo al incentivo del cumplimiento de metas por parte de los burócratas o servidores públicos que rinden cuentas por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una tarea u objetivo delegado y aceptado.

Los objetivos de control interno se orientan a las metas básicas de la compañía en la consecución de fines de funcionamiento y productividad, así como a la protección de los recursos y la preparación de los estados financieros en el cumplimiento de reglas vigentes a las que se sujeta la compañía.

Importancia de control interno

En el Ecuador, según como lo informa la Constitución de la Republica del Ecuador (2018) “se garantiza la gestión de los recursos públicos a través de las entidades del Estado, bajo el control de organismos, normas y procesos establecidos para dicha gestión” (p. 23), por su parte, la Contraloría General del Estado, regula el funcionamiento de los organismos públicos que reciben un presupuesto asignado que, permita cumplir con las normativas establecidas junto con el manejo adecuado de los recursos asignados y de autogestión.

Para esto, el valor radica en el cumplimiento de los controles sobre la compañía respecto a los elementos del control interno, en la decisión del manejo de forma eficiente y eficaz de los metas establecidos, que proteja los recursos financieros y conserve la productividad (Martillo, 2018). Sin embargo, “los controles internos se implantan para que se conserve la compañía en consecución de su productividad, de sus recursos y se descarten las sorpresas en el camino” (Santillana, 2019, p. 15).

En síntesis, el control interno fortalece a una entidad como impulso para lograr sus metas de funcionamiento, rentabilidad, prevención de pérdida de recursos, permite el aseguramiento de información financiera confiable y garantiza que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones.

Funciones del control interno

Las ocupaciones de control son las políticas y métodos que garantizan que las directrices de la gestión se lleven a cabo; dichos controles se refieren a peligros que, de no mitigarse, ponen en peligro el alcance de las metas empresariales (Mantilla, 2018, p.89).

Los principios del control interno administrativo, crean políticas para el buen desempeño de las ocupaciones cotidianas que se realizan al interior de las entidades, lo que permite se cumplan las metas propuestas en cada lapso, de forma eficiente y eficaz según lo manifiesta (Tomalá, 2020). Esto implica que el control interno es importante dentro de una organización, promueve el manejo eficiente de todas las actividades que en ella se establecen con el objetivo que se cumplan las metas y la planificación propuesta.

El control interno contable permite un equilibrio entre lo que se lleva a cabo y lo programado a partir de la perspectiva financiera, a fin que, se incorporen las correcciones pendientes en tiempo oportuno (Tapia, 2018). Sin embargo, para Estupiñan, (2019) es el resultado del

control interno administrativo que se usa en las organizaciones y se disponen a los elevados mandos que direccional el cumplimiento de las metas determinadas al inicio del ciclo.

Gestión del presupuesto

Para el desarrollo de la investigación se requiere desarrollar algunos referentes teóricos de la variable gestión del presupuesto. Así, se tiene que el presupuesto es una herramienta de gestión del Estado que permite a las instituciones alcanzar objetivos subsumidos en su Plan Operativo Institucional (Álvarez, 2010). Así mismo, Jaramillo, (2013) “involucra objetivos y metas que se deben lograr en año fiscal por cada una de las entidades” (p. 7).

Como dimensiones del presupuesto se tiene la preparación entre institución y sociedad civil, coordinación entre niveles de gobierno, formalización de los acuerdos y particularidades del presupuesto participativo en los gobiernos regionales (Barrantes, 2017).

El presupuesto muestra una secuencia lógica, teniendo como primera arista establecer los objetivos que se esperan alcanzar, los cuales deben ser claros y específicos, con la capacidad de ser medibles en un periodo de tiempo establecido. Es vital que las personas que están involucradas en la elaboración del presupuesto gocen de solvencia moral y ética, asimismo como el marco político para su consecución.

Por otro lado, es fundamental determinar los actores y las alianzas, así como el modelo de participación. El presupuesto busca sedimentar las relaciones entre el estado y la sociedad, generando responsabilidades de todos los agentes participantes, lo que se pretende es que tanto las instituciones públicas como los ciudadanos decidan de forma conjunta el destino y la prioridad de los recursos.

Se entiende por gestión, a la capacidad de utilizar los recursos de forma racional, con la finalidad de poder lograr los objetivos que se plantea una institución. Asimismo, la gestión de presupuesto asume la conexión de actividades con diversas áreas, buscando generar sinergias (Briseño, 2018). De esta misma forma, la gestión presupuestal busca conseguir resultados óptimos, apoyándose en un adecuado clima y cultura organizacional, valores y liderazgo efectivo. Finalmente, la gestión presupuestal permite tomar decisiones apropiadas y pertinentes, así como optimizar la productividad.

La gestión presupuestal es un proceso en donde la entidad planea y logra la distribución de recursos financieros para salvaguardar gastos de inversión, para poder mejorar la calidad de vida. La ejecución de los proyectos obedece a un año fiscal específico. Igualmente, la gestión del presupuesto se puede ir modificando en el transcurso de la vigencia de los proyectos (Briseño, 2018).

Objetivos del presupuesto

La gestión presupuestal busca generar compromiso de la sociedad civil en las operaciones a desplegar para el acatamiento de las metas. De igual forma busca fijar primacías en la inversión pública, para ejecutar proyectos viables, bajo normas técnicas.

El presupuesto debe constituirse en una herramienta que democratice la gestión pública, en donde se involucre a diversos actores, que estén asesoradas por un equipo técnico polivalente. Finalmente, se deben concretar reuniones y laboratorios de trabajo con los funcionarios y participantes acreditados para este propósito. Con respecto a las ventajas de presupuesto, este permite a la colectividad resolver en qué se invierten sus tributaciones, así como integrarlas sumando sinergias necesarias para el desarrollo económico identificando cuáles son las prioridades de la sociedad. Los agentes participantes son actores que tienen voz y voto.

Funciones de la gestión del presupuesto

Como primera función se tiene a la planificación, donde se debe establecer una visión que se proyecte el presupuesto a futuro en un periodo determinado, asimismo se debe tener clara la misión (Vargas y Zavaleta, 2020), en donde se deben concretar actividades y tareas con la finalidad de que los colaboradores del área de presupuesto sepan realmente cuáles son sus funciones.

Igualmente se deben fijar objetivos en razón de presupuestos y establecer valores sólidos que sirvan de lineamientos para los miembros de la organización. También es relevante que se defina cuáles son las potencialidades y limitantes en temas presupuestales, mediante un análisis situacional (FODA).

Como segunda dimensión se tiene a la organización, en donde la institución debe contar con manuales de funciones en donde se enmarcan las actividades que deben realizar los colaboradores (Guimoye, 2023), además se debe incluir un reglamento interno de trabajo donde se especifiquen las responsabilidades. Es necesario poseer estructura orgánica definida, que se adapte a los cambios del mercado.

La organización está alineada a la Modernización de la Gestión Pública, en donde se procede a gestionar la modernización tanto en la parte física como procedimental de las entidades públicas, también la organización y modernización de procesos, tácticas y metodologías que procuren un mejor servicio, las cuales deben ser publicadas al ciudadano.

La tercera dimensión es la dirección, en donde se deben tener herramientas de comunicación efectiva, en diversos canales, tanto física como virtual. Asimismo, se debe implementar estrategias de motivación, las cuales pueden ser intrínsecas o extrínsecas. Por otro lado, se debe tener un liderazgo efectivo, el cual guíe a los colaboradores a la consecución de los objetivos.

La cuarta dimensión es el control, en donde se fijan estándares de medición cuantitativa y cualitativa, los cuales deben ser monitorizados con la finalidad de ver si se han cumplido. El control está enmarcado en Dirección Nacional de Presupuesto Público, la cual se orienta a la realización de todas las etapas que implican la elaboración, aprobación, ejecución y control del presupuesto del estado.

Material y métodos

Se llevó a cabo un análisis teórico y conceptual de las variables control interno y gestión del presupuesto con el objetivo de proporcionar pautas para el desarrollo eficiente y efectivo de la toma de decisiones.

Esta investigación es de tipo no experimental, apoyado en un estudio con diseño de investigación de campo, ya que no se manipula la realidad. Se utilizó una investigación descriptiva porque aborda realidades de hechos, buscando realizar una interpretación acertada de registro, análisis e interpretación del fenómeno de estudio. En este caso específico los datos provienen de empleados del departamento financiero del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Olmedo. La población estudiada estuvo constituida por 15 empleados del departamento antes mencionado.

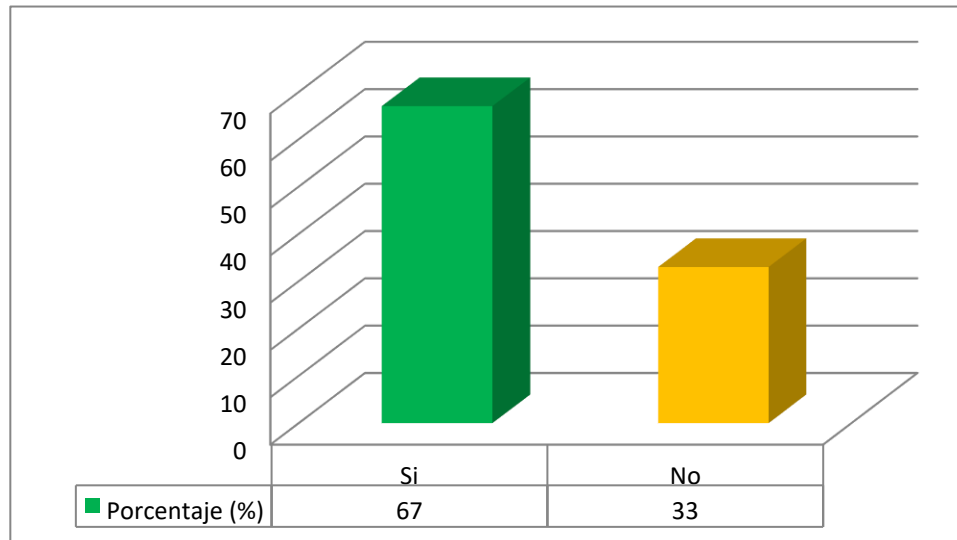
Las técnicas de recolección de información fueron; por una parte, la encuesta utilizando como instrumento para la aplicación de un cuestionario con preguntas cerradas tipo dicotómico, tomado de la investigación efectuada por los autores (Cabrera et al., 2020). Por otra parte, la revisión fue documental, la estrategia empleada para el acceso de información fue mediante el empleo de palabras clave “control interno” “gestión” “presupuesto”, entre otros, lo cual permitió acceder a plataformas digitales de revistas indexadas y repositorios de universidades, libros electrónicos u otros. La información recolectada fue analizada utilizando técnicas propias de la investigación cuantitativa a través de datos procesados mediante la estadística descriptiva.

Resultados

Este apartado está dedicado a ofrecer la información concerniente a los datos encontrados tras la aplicación del cuestionario a 15 funcionarios que laboran en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Olmedo, provincia de Manabí- Ecuador, los cuales están directamente involucrados con la gestión del presupuesto del municipio.

Figura 1

¿Se cuenta con una planificación claramente detallada para la gestión del presupuesto del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de cantón Olmedo?

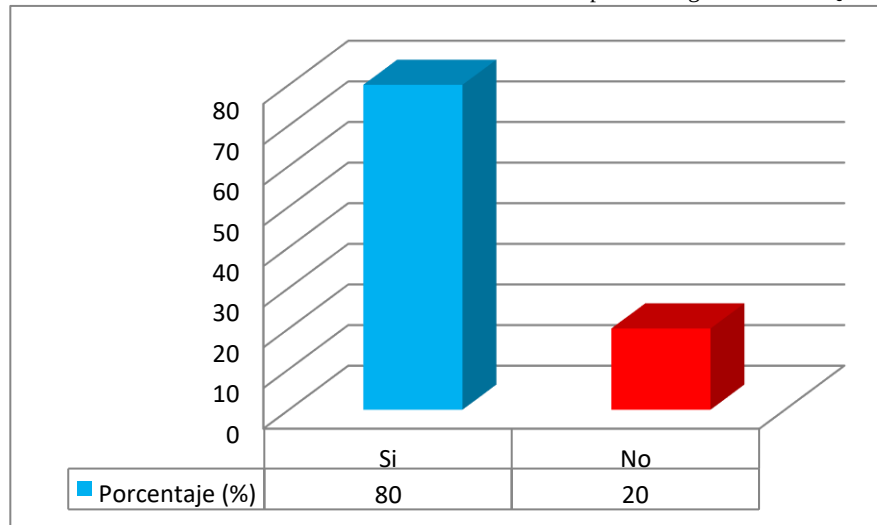


Nota. La figura muestra los resultados del cuestionario aplicado. Fuente: Elaboración propia a partir de la encuesta de Cabrera et al., (2020).

Las respuestas emitidas por los funcionarios encuestados indican que un porcentaje mayoritario (67%) concuerda en el hecho de que, en municipio de Olmedo, se cuenta con una planificación claramente detallada para la gestión del presupuesto municipal. En contrapartida un 33% de los participantes se manifiesta de forma negativa a la interrogante formulada. El proceso de planificación del presupuesto es una herramienta fundamental para que el gobierno formule, discuta, apruebe, ejecute, controle y evalúe los resultados de la estructura de la clasificación del gasto público en cada uno de los rubros, de tal manera que se refleje en un crecimiento y desarrollo a nivel macro (Jiménez, 2013).

Figura 2

¿Los informes presentados por la unidad de control del GADME, evidencian el cumplimiento del plan de trabajo?

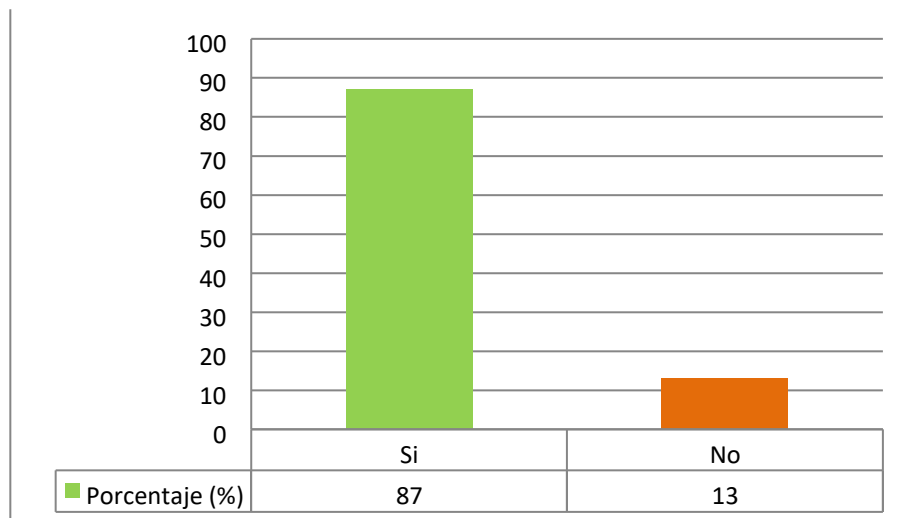


Nota. La figura muestra los resultados del cuestionario aplicado. Fuente: Elaboración propia a partir de la encuesta de Cabrera et al., (2020)

Se observa que un 80% de los participantes afirma que los informes presentados por el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Olmedo evidencian el cumplimiento del plan de trabajo; por su parte, un 20% difiere de dichos señalamientos. Los gobiernos autónomos descentralizados priorizarán las potencialidades, capacidades y vocaciones de sus circunscripciones territoriales para impulsar el desarrollo y mejorar el bienestar de la población, e impulsarán el desarrollo territorial centrado en sus habitantes, su identidad cultural y valores comunitarios según (Torres, 2020).

Figura 3

¿El plan de trabajo de la unidad de control incluye la verificación de la efectividad de los procesos de la entidad?

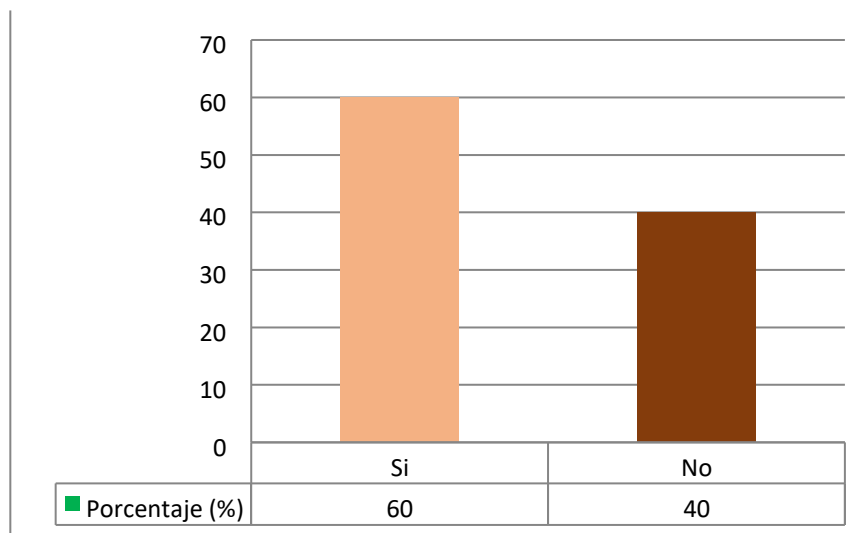


Nota. La figura muestra los resultados del cuestionario aplicado. Fuente: Elaboración propia a partir de la encuesta de Cabrera et al., (2020)

Los resultados encontrados señalan que un 87% afirma que el plan de trabajo del Gobierno Autónomo Descentralizado incluye la verificación de la efectividad de los procesos de la entidad, mientras que un 13% manifiesta lo contrario. La efectividad de los controles significa reducir las posibilidades de fraude relacionados con la información y los datos con la ayuda de los controles implementados (Oliva, 2022).

Figura 4

¿Se realizan seguimientos periódicos a la cédula presupuestaria a fin de determinar novedades?

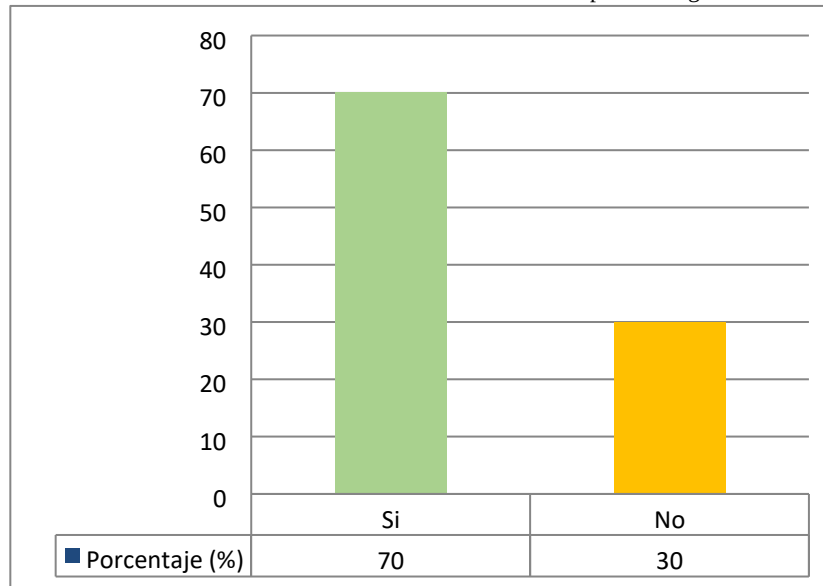


Nota. La figura muestra los resultados del cuestionario aplicado. Fuente: Elaboración propia a partir de la encuesta de Cabrera et al., (2020)

Se evidencia de las respuestas obtenidas que un 60% indica afirmativamente sobre si se realizan seguimientos periódicos a la cédula presupuestaria a fin de determinar novedades; por otro lado, 40% es de la apreciación opuesta. El seguimiento y evaluación es una medición de resultados físicos y financieros obtenidos y los efectos que estos han producido; así como el análisis de variaciones financieras (Masaquiza, 2020).

Figura 5

¿El seguimiento a la gestión presupuestaria implica la revisión periódica de indicadores de acuerdo a la normativa vigente?

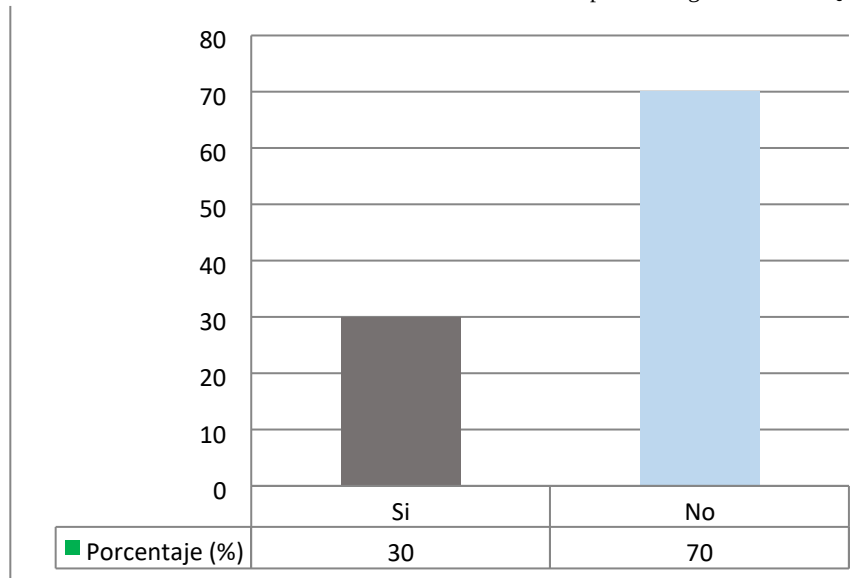


Nota. La figura muestra los resultados del cuestionario aplicado. Fuente: Elaboración propia a partir de la encuesta de Cabrera et al., (2020)

De acuerdo con las respuestas emitidas por los encuestados, el 70% considera que efectivamente el seguimiento a la gestión implica la revisión periódica de indicadores de acuerdo a la normativa vigente, por su parte un 30% está en desacuerdo con el planteamiento formulado. En este proceso administrativo se verifican y comparan los resultados con las metas planteadas y, basados en los números arrojados, decidir si es factible o no realizar los gastos corrientes y de inversión (De Freitas, 2021).

Figura 6

¿Los reportes como Ejecución Presupuestaria, Ejecución del Plan estratégico e Informes de la unidad de control presupuestaria presentan validaciones que permitan detectar inconsistencias?

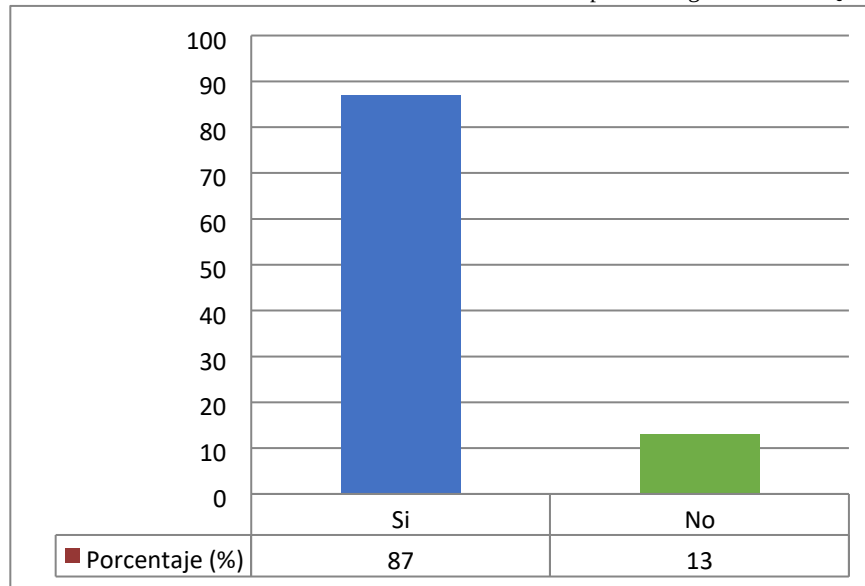


Nota. La figura muestra los resultados del cuestionario aplicado. Fuente: Elaboración propia a partir de la encuesta de Cabrera et al., (2020)

Los resultados destacan que un 70% de los participantes responden negativamente sobre la cuestión de si los reportes como ejecución presupuestaria, ejecución del plan estratégico e informes de la unidad de control presentan validaciones que permitan detectar inconsistencias, mientras un 30% consideran lo contrario. Bonilla (2019) señala que la inadecuada aplicación de procedimientos para mejorar la ejecución presupuestaria perjudica el cumplimiento de los objetivos y operatividad de la institución. Por tanto, las autoridades nacionales al evidenciar deficiencias en el cumplimiento de la planificación aprobada, optan por la disminución de los techos presupuestarios asignados para ejercicios fiscales posteriores.

Figura 7

¿Son requisitos importantes en la selección de personal, la competencia personal y profesional?

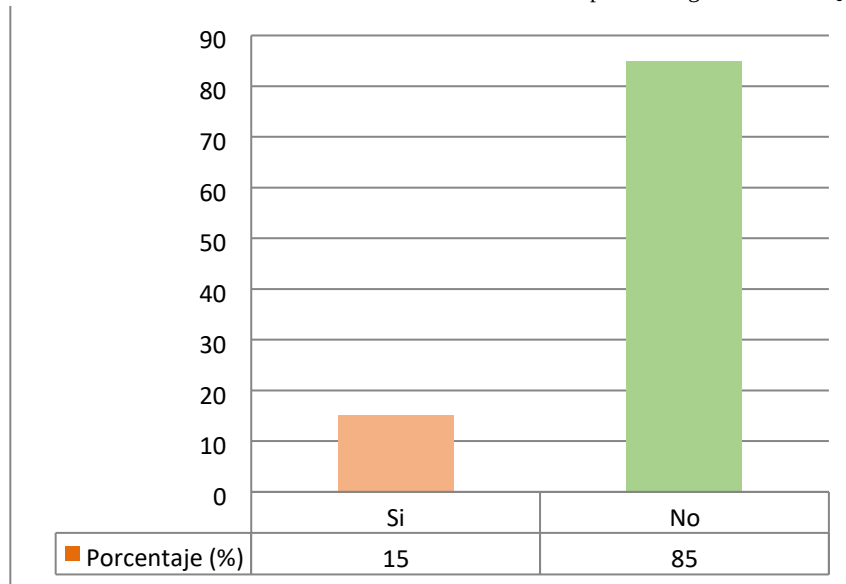


Nota. La figura muestra los resultados del cuestionario aplicado. Fuente: Elaboración propia a partir de la encuesta de Cabrera et al., (2020)

Se observa que un número mayoritario de los funcionarios encuestados en un 87% manifiestan afirmativamente que la competencia personal y profesional son requisitos importantes en la selección del personal que labora la entidad, mientras que un 13% responde negativamente. Mediante un buen proceso de selección se puede evaluar a los candidatos en función de sus habilidades, experiencia y calificaciones, pero también su personalidad, valores y motivaciones para de esta forma poder seleccionar al que mejor se adapte al puesto vacante (Orrala, 2019).

Figura 8

¿Se cuenta con mecanismos de evaluación o autoevaluación que permitan a los colaboradores conocer indicadores de desempeño respecto a sus funciones?



Nota. La figura muestra los resultados del cuestionario aplicado. Fuente: Elaboración propia a partir de la encuesta de Cabrera et al., (2020)

Los resultados encontrados dan cuenta que la mayoría de los funcionarios encuestados en un 85% se pronuncia negativamente acerca si se cuenta con mecanismos de evaluación o autoevaluación que permitan a los colaboradores conocer indicadores de desempeño respecto a sus funciones, mientras que un 15% contesta de manera afirmativa. La evaluación del desempeño ayuda en muchos factores del ámbito laboral, ya que proporciona una serie de beneficios tanto para los empleados como para las organizaciones (Guartán, 2019).

Discusión

Luego de efectuada la interpretación de la información recopilada, en cuanto a la dimensión planificación se encuentra según las respuestas suministradas por los funcionarios que el manejo del presupuesto del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Olmedo, se ejecuta siguiendo las directrices emanadas de una programación claramente detallada, asimismo, los funcionarios participantes del estudio, en su gran mayoría expresaron de forma positiva que se presentan debidamente los respectivos informes que evidencian el cumplimiento del plan de trabajo, de igual modo, un gran porcentaje de los encuestados afirmaron que por parte de la unidad de control se hace la correspondiente verificación de la efectividad de los procesos de la entidad.

En otro hallazgo, los encuestados de forma mayoritaria, respondieron que se hacen los seguimientos pertinentes a fin de determinar novedades en el proceso que pueden incidir en la buena gestión de la ejecución del presupuesto por parte de los responsables del manejo del mismo, también, se encontró que en dicho seguimiento se realiza la revisión sobre la base de los lineamientos normativos legales de cumplimiento obligatorio en el país.

Sin embargo, se determinó que existen inconsistencia que pueden impactar en la transparencia de la gestión de los recursos municipales en el GAD del Cantón Olmedo, por cuanto respecto al tema de la validación de los reportes ejecución presupuestaria, ejecución del plan estratégico e informes de la unidad de control, los participantes responden de forma negativa a este hecho, por tanto, no se constata debidamente estos importantes documentos en la entidad.

Es conocido que el proceso de planificación es esencial en los diversos ámbitos del desenvolvimiento del ser humano, pues tiene mucho que ver con la consecución de las metas u objetivos trazados, este hecho se torna fundamental en las administraciones de carácter público, tal es caso del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Olmedo, por cuanto, tiene bajo su responsabilidad el manejo del presupuesto destinado a cumplir las exigencias y necesidades de la ciudadanía, relacionadas con la ejecución de las obras públicas mejoramiento de la vialidad, construcción y mejora de escuelas y centros asistenciales, entre otras; así como también, brindar servicios sociales de calidad (agua, luz, acceso a internet u otros), tal como está obligada por mandato constitucional. A este efecto, Carucci, (2010) considera que la planificación es un componente primordial para llevar a cabo un buen sistema de gestión municipal, puesto que orienta las acciones que se deben poner en práctica en función de mejorar la calidad de vida de la comunidad, de ahí, el gobierno municipal debe cumplir su rol de promotor del desarrollo local, además, de acuerdo con la normativa constitucional vigente (Art. 238-241) este avance debe hacerse bajo los criterios del desarrollo sostenible (Constitución de la República de Ecuador, 2008).

En este sentido, el control interno se convierte en un elemento garantizador del cumplimiento de la planificación presupuestaria a favor del buen vivir de los ciudadanos, además de ello, como afirman Duran et al., (2019) en las administraciones públicas, el control interno está relacionado con el apego a la normativa legal vigente para que sea productiva en el empleo de los recursos destinados para el bien colectivo.

Una segunda dimensión abordada corresponde a los recursos humanos, en la consideración que son quienes llevan a efecto la planificación para la gestión del presupuesto de la municipalidad, en tal sentido, se verificó que para la contratación del personal que labora en la Municipalidad, según las respuestas emitidas por los funcionarios, se toma muy en cuenta la competencia personal y profesional. En este sentido, en el documento emitido (Centro de Gobernanza Pública y Cooperativa, 2019) argumenta que el acceso a cualquier cargo público está sujeto a los principios constitucionales de aptitud, capacidad y rendimiento profesional. Por su parte, Jara, et al. (2018) destaca que el talento humano, como herramienta para mejorar variables administrativas, cobra importancia en las entidades públicas por su incidencia directa en la eficiencia y funcionamiento correcto de las organizaciones.

Respecto a la evaluación y autoevaluación de los colaboradores para conocer el desempeño respecto a sus funciones, los encuestados en un 85% se pronunciaron negativamente sobre este particular. Vale decir que, según los argumentos expuestos por la autora Arias, (2014), la comprensión de una autoevaluación planificada cuyos resultados se utilicen para retroalimentar a la persona y a la organización es el inicio y la continuación de la transformación para el mejoramiento. Un personal altamente competente y su evaluación constante y planificada en una entidad de índole pública es fundamental para la buena marcha de la organización, en especial en las unidades donde se maneja el presupuesto municipal, para el pleno cumplimiento de los objetivos orientados a la atención de los requerimientos comunitarios.

Conclusiones

Sobre la base del propósito propuesto en este estudio de analizar el control interno y su incidencia en la gestión del presupuesto del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Olmedo, provincia de Manabí, durante el periodo 2019-2020, se concluye lo siguiente:

Se encuentra fortalezas en varios aspectos a saber: en la Unidad del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Olmedo, se elabora una planificación claramente detallada para la gestión del presupuesto municipal, los informes presentados evidencian el cumplimiento del plan de trabajo, el plan de trabajo de la unidad de control incluye la verificación de la efectividad de los procesos de la entidad; se realizan seguimientos periódicos a la cédula presupuestaria a fin de determinar novedades; el seguimiento a la gestión implica la revisión periódica de acuerdo a la normativa vigente, y se atiende la contratación del recurso humano idóneo.

Sin embargo, se presentan falencias en la estructura organizativa al momento de validar los reportes como ejecución presupuestaria, ejecución del plan estratégico e informes de la unidad de control a fin de detectar inconsistencias, un aspecto clave del control interno, en aras de obtener información óptima de las políticas y prácticas que se ejecutan en la institución. Así mismo existen debilidades a la hora de realizar la evaluación o autoevaluación que permitan a los colaboradores conocer indicadores de desempeño respecto a sus funciones, en cuanto a las prácticas de recursos humanos que se ejecutan, la evaluación del desempeño laboral es un elemento fundamental para lograr la mejora continua en la institución, de ahí se requiere superar dichas inconsistencias para la atención de las necesidades comunitarias de manera eficaz y en el menor tiempo posible para lograr el buen vivir de los ciudadanos del cantón Olmedo.

Referencias bibliográficas

- Arias N. (2014). La autoevaluación, un proceso fundamental para la formación del ser humano en el contexto de la paz y la convivencia. Itinerario Educativo, (64), <https://revistas.usb.edu.co/index.php/Itinerario/article/view/1427> , pp.83-101.
- Bonilla, D., Ríos, M., & Álvarez, J. (2019). Gestión del personal como efecto de las capacitaciones y su impacto en el cumplimiento del Plan Operativo Anual: Caso Universidad Técnica de Ambato. Universidad, Ciencia y Tecnología, 02, 37-45. Obtenido de <https://uctunexpo.autanabooks.com/index.php/uct/article/view/65/66>
- Briseño, C. (2018). Presupuesto Participativo, Herramienta para la Democracia. Guadalajara, México: Instituto Electoral y de Participación Ciudadana del Estado de Jalisco COOTAD. (29 de 12 de 2017). Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización. Registro Oficial Suplemento 303. https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_org.pdf
- Cabrera, S., Erazo, J., Narváez, C., & Rodríguez, R. (2020). El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo. Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología; Año VII. Vol. VII. N°12. DOI; 10.35381/cm.v7i12.446, pp.1-29
- Carucci, F. (2010). Reflexiones sobre la planificación y el presupuesto como herramientas de la gerencia municipal. Caracas, Venezuela: Instituto Latinoamericano de Investigaciones Sociales (ILDIS). <https://library.fes.de/pdffiles/bueros/caracas/08807.pdf>.
- Centro de Gobernanza Pública y Cooperativa. (2019). La gestión de las personas en las organizaciones del sector público. <https://gobernanzapr.org/wp-content/uploads/2019/04/La-gesti%C3%B3n-de-las-personas.pdf> , pp.131.
- Constitución de la República de Ecuador. (2008). Capítulo III. Sección II. Administración pública. https://www.ecuadorencifras.gob.ec/LOTAIP/2017/DIJU/octubre/LA2_OCT_DIJU_Constitucion.pdf, pp.78. DEJ. (2019). Administración pública. Diccionario Panhispánico del Español Jurídico (DEJ). <https://dpej.rae.es/lema/administraci%C3%B3n-p%C3%ABlica>.
- Constitución de la Republica del Ecuador CRE (2018). Constitución de la Republica del Ecuador. Registro Oficial 449 del 20 de octubre 2008. Ultima modificación el 01 agosto 2018. Obtenido de Constitución de la República del Ecuador - CRE: <https://www.ambiente.gob.ec/wpcontent/uploads/downloads/2018/09/Constitucion-de-la-Republica-delEcuador.pdf>
- De Freitas, S. (2021). Valoración de activos intangibles basados en la metodología de opciones reales para evaluar inversiones tecnológicas. Actualidad Contable Faces, 24(42), 36-94.

Duran, N., Mendieta, D., & Campos, V. (2019). Análisis de las prácticas de control interno en los gobiernos locales ubicados en el estado Carabobo. Revista FACES; Vol. I. N° 1. Universidad de Carabobo. Venezuela. DOI: <https://doi.org/10.54139/revfaces.v1i1.193> pp.116-129.

Escobar W., Surichaqui M., & Calvanapón. A. (2023). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales-Perú. Visión de futuro, 27(1), 160-181.

Estupiñan, R. (2019). Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de cobros del norte S.A. Bogota - Colombia: ECO Ediciones.

Garcia E., Duran, E., Cardeño E., Prieto R., Garcia E., & Paz A. (2017). Proceso de planificación estratégica: Etapas ejecutadas en pequeñas y medianas empresas para optimizar la competitividad.

Gamboa J; Puente. P., y Vera F. (2016). El Control Interno en Diez Módulos en Entidades y Organismos del Estado. Revista Publicando, 3(8),487-503.
<https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/316>

Gutiérrez, M., Alizo A., Morales, M., & Romero, J. (2016). Planificación estratégica situacional: Perspectiva de una unidad científica universitaria. Revista Venezolana de Gerencia, 21(76), 607-626.

Guimoye F. (2023). Presupuesto participativo y gestión del presupuesto en una municipalidad provincial del departamento de Lambayeque.

Jara, A., Asmat, N., Alberca, N., & Medina, J. (2018). Gestión del talento humano como factor de mejoramiento de la gestión pública y desempeño laboral. Revista Venezolana de Gerencia, vol. 23, núm. 83, <https://www.redalyc.org/journal/290/29058775014/html/> , pp. 740-760.

Jiménez, R., Jiménez, I., & Alamilla, M. (2013). La importancia del proceso de planificación y el presupuesto administrativo en las instituciones gubernamentales. XIKUA Boletín Científico de la Escuela Superior de Tlahuelilpan, 1(10.29057).

Mantilla, S. (2018). Control interno de los nuevos instrumentos financieros . Bogotá, Colombia: Ecoe. Martillo, L. (2018). Obtenido de Control interno de instrumentos financieros. Bogota, Colombia: Editorial Ecoe

Masaquiza A., Palacios M., & Moreno A. (2020). Gestión Administrativa y ejecución presupuestaria de la Coordinación Zonal de Educación-Zona 3. Revista Científica UISRAEL, 7(3), 51-65.

Mendoza W., García T., Delgado M., & Barreiro I. (28 de octubre de 2018). El control interno y su influencia en la gestion administrativa del sector publico. Obtenido de Dialnet.Unifioja.es: <http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240>

Orrala Navarrete, P. M. (2019). Análisis de la gestión de selección de personal del sector hotelero en Guayaquil (Bachelor's thesis).



- Oliva T. (2022). Factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Restaurant Venas Picantes EIRL-Jaén,.
- Parra, J., La Madriz, J. (2017). Presupuesto como instrumento de control financiero en pequeñas empresas de estructura familiar. Revista Científica Electrónica de Ciencias Gerenciales,13(38), pp. 33-48. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=78253678003>
- Robalino, A., Sanandrés, A., Ramírez, A., (2018). Control Interno como Herramienta para La Gestión Administrativa Caso de Estudio Cooperativa Sumac Llacta. Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/control-interno-sumacllacta.html>
- Guartán, A., Torres, K., & Valarezo, J. K. O. (2019). La evaluación del desempeño laboral desde una perspectiva integral de varios factores. 593 Digital Publisher CEIT, 4(6), 13-26.
- Santillana, J. (2019). Sistema de Control Interno. México DF-México: Pearson Education.
- Soledispa J, Rodriguez. G. (2021). El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del GAD Pedro Carbo, Ecuador. Revista Científica Dominio de las ciencias,7(6), pp. 162-179. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8383795>
- Tapia, G. (2018). Fundamentos de Auditoria(Primera ed.). Mexico DF-Mexico:
- Tomalá, C. (2020). Control Interno Contable y la Efectividad de las Cuentas por Cobrar de la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado Ayangue, Parroquia Colonche, Provincia de Santa Elena año 2019. La Libertad - Guayas - Ecuador: Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena. Facultad de Ciencias Administrativas. Carrera de Contabilidad y Auditoria
- Torres Machuca, Á., del Ecuador, D. P., & Viteri Jiménez, C. (2020). Convenio Específico de Cooperación Interinstitucional celebrado entre la Defensoría Pública y el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Guayaquil.
- Vargas J., & Zavaleta W. (2020). La gestión del presupuesto por resultados y la calidad del gasto en gobiernos locales. Visión de futuro, 24(2), 0-0.

Conflicto de intereses:

Los autores declaran que no existe conflicto de interés posible.

Financiamiento:

No existió asistencia financiera de partes externas al presente artículo.

Agradecimiento:

N/A

Nota:

El artículo no es producto de una publicación anterior.