



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E**  
**INFORMÁTICA.**  
**PROCESO DE TITULACIÓN**  
**JUNIO –SEPTIEMBRE 2020**  
**EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE**  
**CARRERA**  
**PRUEBA PRÁCTICA**  
**INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**  
**PREVIO A LA OBTENCION DEL TITULO DE INGENIERO(A)**  
**CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**TEMA:**

**CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS CONTABLES EN EL**  
**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PROVINCIAL DE LOS**  
**RÍOS CORRESPONDIENTE AL PERIODO 2019**

**EGRESADA:**

**ELSA PRISCILA SALVATIERRA SANTILLÁN**

**TUTOR:**

**DR. DARWIN FABIÁN TOSCANO RUIZ**

**AÑO 2020**

## **INTRODUCCIÓN**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Provincial de Los Ríos es una entidad pública sin fines de lucro que promueve el desarrollo y el bienestar de la población garantizando el buen vivir y asegurando una óptima calidad de vida de los ciudadanos, el presente estudio esta direccionando a conocer la aplicación de un sistema de control adecuado en los procesos contables que se ejecutan en esta institución.

En la actualidad el control contable dentro de las organizaciones es una herramienta que al aplicarla de forma idónea permitirá conocer el manejo de los recursos económicos, generando un antecedente o registro de las operaciones que se realizan en la empresa, además de que permitirá el manejo de información veraz y acertada contribuyendo a la toma de decisiones correctas que permitan un óptimo desarrollo de la misma; el presente estudio esta direccionado a determinar la existencia de un control interno en los procesos contables en el GAD de Los Ríos, con la finalidad de verificar el cumplimiento de los procesos contables en función de un manual de políticas internas, mismo que como entidad le permite llevar un control eficiente de cada una de las actividades.

Considerando la Sub-línea de investigación “Auditoría y control” siendo una de las bases de la carrera para determinar la influencia de un control interno en la gestión contable de la área financiera-contable. Sumado a la aplicación de una metodología descriptiva, permitiendo puntualizar la naturaleza de una situación problemática en el GAD de Los Ríos, la existencia de herramientas y procedimientos para un eficaz proceso contable, información obtenida al momento de la entrevista realizada en el departamento Financiero - Contable de la institución; también se incluyó la metodología exploratoria que permitió la obtención de los principales hallazgos detectados en una evaluación de riesgos en el control de la entidad.

## **DESARROLLO**

“El Gobierno Autónomo Descentralizado Provincial De Los Ríos se encuentra ubicado en la Av. Universitaria y Clemente Baquerizo en la ciudad de Babahoyo, con numero de Ruc: 126000014001 es una entidad sin fines de lucro que promueve el desarrollo de su circuncisión territorial garantizando en buen vivir a través de ejercicios de sus competencias como también los planes provinciales de desarrollo y el ordenamiento territorial.” (COOTAD, 2015), es decir que el principal objetivo de esta institución es contribuir con el desarrollo de la calidad de vida de cada uno de los habitantes.

Los Gobiernos Autónomo Descentralizado gozan de autonomía política, administrativa y financiera tiene a su cargo promover el desarrollo territorial, los principios de solidaridad, equidad, integración y participación territorial colaborando con la ciudadanía, aplicando las leyes y estatutos, desarrollando las respectivas actividades que le competen. (Dirección de planificación GAD de Los Rios, 2015)

Esta es una institución pública dedicada a la realización de obras y programas que constituyen el desarrollo y bienestar de la ciudadanía riosense, además servicios como tramites de adjudicaciones de tierras y demás servicios a la población; apoyando el progreso municipal de los diferentes cantones permitiendo tener una planificación en el ordenamiento de la subestructura física y viabilidad de la provincia.

El Gobierno Autónomo Descentralizado Provincial de los Ríos tiene como misión “Mejorar la calidad de vida de la población riosense, poniendo en práctica programas y proyectos con participación directa de la población, en un marco de planificación respecto al medio ambiente, transparencia, perseverando la identidad cultural y con un capital humano altamente competitivo” (PDLR, 2015).

Al conocer las características de la institución y los lineamientos estratégicos que esta sigue es importante analizar qué tipo de procesos de control lleva a cabo en cada una de sus áreas, estas son múltiples, pero para su estudio nos enfocaremos en el área financiero – contable.

La institución promueve el cumplimiento de nuevas implementaciones políticas públicas que le benefician a la ciudadanía en general de la provincia de Los Ríos garantizando el buen vivir acatando las normas legales constituidas en el Código Orgánico de Organizaciones Territorial, Autonomía y Descentralización(COOTAD), electos democráticamente por los ciudadanos los mismos que se encargan de representar las políticas de GAD Provincial de Los Ríos según lo establecido en la constitución de la República del Ecuador. (COOTAD, 2015)

Al analizar el departamento financiero – contable se apreciaron mayores anomalías en el ámbito de control interno; El control interno se define de la siguiente manera “Es un proceso continuo realizado por la dirección, administración y otros empleados de cada entidad gubernamental en razón a sus atribuciones y competencias, para proporcionar seguridad razonable, respecto a si están lográndose los objetivos” (Luna, 2017)

Al conocer esta definición es claro que el control interno es muy importante dentro de cualquier empresa además de que este debe ser considerado un habito dentro de las mismas, el ejecutar diversos controles permitirán garantizar el alcance de metas y objetivos y esta situación no se da dentro del GAD provincial der Los Ríos.

Una cultura empresarial se define como un conjunto de normas, dirección, organización y asignación de recursos que dentro de una entidad para poder distinguirla si se cumplen los lineamientos establecidos o que se guían por tradiciones o costumbres. (Martinez G, 2013)

El aplicar una cultura empresarial correcta dentro de las organizaciones garantiza un funcionamiento interno correcto siempre concatenado a las normas valores y creencia de la institución, el control interno forma parte de estas normas porque permite conocer los estados financieros y garantiza el funcionamiento de cada una de las actividades que dependen de este control.

La institución en su control interno debe considerar que es el elemento muy importante en los procesos de la administración al corroborar que las actividades que se efectúan cumplen con las metas establecidas a tal punto que no se está llevando una cultura empresarial adecuada produciendo una deficiencia en sus funciones laborales.

Para la institución es primordial el buen desempeño del personal, mismo que se verá responsable de la buena práctica y funcionamiento departamental que a su vez tienden a ser evaluados y requiere de una buena asistencia personal y profesional. (Mondy & Robert, 2015)

En el desarrollo de la investigación realizada se identificó que presenta un decreciente desempeño laboral encontrando falencias en la calidad de trabajo, cualidades y comportamiento del jefe departamental, paralizando muchas veces sus actividades diarias, e indudablemente el control interno que este debe aplicar se ve comprometido; esta problemática genera la carencia de un ambiente de control adecuado además de que no se aplican las políticas de control a nivel general.

Se puede definir un ambiente de control como un elemento esencial para el buen funcionamiento del entorno a las que se les ha sido confiada, así como también influyen los factores de integridad, valores éticos y competencias del personal de la entidad; para otros es una membrana invisible que envuelve a toda la organización cuyo fin es acatar las responsabilidades y valores instruidos que orienta siempre a lo correcto (Fonseca , 2011)

Un ambiente de control adecuado permitirá el conjunto de factores del entorno organizacional que deben establecerse por parte de jefe y se da por la falta de interés antes mencionada, además que permitirá el desarrollo de una actitud positiva y de apoyo para el direccionamiento de una administración idónea. El entorno del establecimiento no identifica un ambiente adecuado que impide la realización de las actividades laborales de cada funcionario encargados de los diferentes departamentos, lo que indica la existencia de una baja fluidez de los procesos contables.

En las organizaciones y su búsqueda por garantizar la efectividad de los procesos de control se consideran factores como el clima laboral y el ambiente de observación, estos factores contribuyen a mejorar cada uno de los procesos que se desarrollan dentro de la entidad.

Estos factores sirven para que las operaciones sean exitosas e imparten una orientación con mejores actitudes, acciones, valores y competencias en los integrantes o funcionarios de la institución por ello es muy importante que se muestre en el nivel inferior de la pirámide un control, donde se relacionen la necesidad de fortalecerse permanentemente los valores, aptitudes y compromisos que el personal deben incluir en su vida laboral (Gaceta, 2015)

Dentro del ambiente de control se incluye el ambiente laboral que definen parámetros específicos para llevar a cabo una estructura organizacional y también las políticas para los recursos humanos y las relaciones de jerarquía dentro de lo que cabe este estudio las políticas no se aplican a cabalidad las funciones asignadas generando un descontrol en las responsabilidades laborales; otro factor que se suma y compromete el control interno contable es una incorrecta comunicación por parte de los colaboradores que desarrollas sus actividades en esta área.

La comunicación “es un proceso complejo marcado por muchos factores culturales, cercanías de los interlocutores estado de ánimo ...” más aun de haber diferencias entre las distintas personas que influyen en el ámbito laboral en el que se puede visualizar elementos comunes que son o que permiten el proceso comunicativo. (De La Cruz , 2014)

Una efectiva comunicación entre los colaboradores permitirá garantizar la efectividad de los procesos además de prevenir que originen conflictos entre los colaboradores y socios esta situación en ocasiones causa que estos pierdan el control de sus acciones provocando diferencias entre si dando una mala visión en cumplimiento de funciones.

Otra de las problemáticas identificada que compromete el control interno contable es que la entidad no utiliza herramientas actualizadas que le permitan agilizar los procesos contables, generar roles de pago entre otros procesos, mantenerse a la vanguardia en cuanto equipos de cómputo que permitan garantizar la transparencia de la información y su rapidez al momento de ser generadas.

“La utilización de tecnologías actualizadas permiten abarcar una comunicación e información que puedan contribuir o disponer indicadores que nos arrojen los correspondientes resultados con un análisis más detallado.” (Cepeda , 2014)

Es conveniente que las organizaciones cuenten con un sistema contable avanzado que facilite las actividades contables y que les permita tener la oportunidad de adquirir nuevos conocimientos y sea más ágil el procesamiento de la información para que los documentos fuentes no sean solo llevados en físico teniendo el riesgo de extraviarse o dañarse.

El control interno cumple un rol muy importante dentro de una empresa permitiendo establecer los procesos que proporcionan información que logre orientar a

los servidores a la toma de decisiones adecuadas, logrando que la administración sea eficaz en la que se podrá identificar las deficiencias que puedan ser corregidas y a la vez sugerir actividades que le ayudaran al fortalecimiento de los procesos contables así se podrá comprobar que la información es muy eficiente. (Barqueo, 2013)

Uno de los principales objetivos de las empresas es la evaluación integral de los procesos contables y los riesgos que se presenten por la ausencia de un control interno son muy altos, por lo tanto, es importante identificar si la administración ha implementado sistemas acordes a sus operaciones y mejoren y contribuyan con la efectividad de los controles internos contables.

Hoy en día dentro de las instituciones tanto públicas como privadas existen manuales de función que buscan garantizar el desarrollo de cada una de las actividades Gallegos lo define de la siguiente forma

Los manuales de funciones son de responsabilidad y cumplimiento de sus obligaciones en las entidades determinan un grado de riesgo preventivos derivados por una situación muy amistosa que se da en la relación laboral departamentales, el que ocasiona una doble imposición o un recargo de actividades laborales en ausencia del compañero colaborador. (Gallegos M, 2015)

El preparar un manual de funciones para departamento contable del GAD de la provincia de los Ríos permitirá determinar las responsabilidades y funciones de cada uno de los colaboradores y así garantizar la aplicación de un control interno contable de la institución y garantice la ejecución del mismo.

Otra anomalía identificada es que los funcionarios del área de finanzas dentro del GAD de la provincia de Los Ríos no son estables en cuanto a la duración o estabilidad en sus funciones y se da porque no se familiarizan o adaptan, por ende, los procesos contables se retrasan.

Un control interno es una de las herramientas de mayor seguridad cuya metodología que adopta la administración debe de estricta fluidez en los procesos, dando cumplimiento a los objetivos estratégicos de la administración. (Santillana, 2015)

Dentro de las características de un correcto control interno financiero está la fluidez de las operaciones y el cumplimiento de las mismas mientras se aplican los controles no se deben paralizar las actividades, y dentro del GAD provincial de Los Rios esto genera inconformidad debido a que al momento de solicitar algún tipo de información contable se entorpecen los procesos que se desarrollan en ese momento.

El contar con un sistema de control contable deficiente dentro del sindicato genera riesgos en las funciones y actividades, la pérdida de documento importantes o de roles de pago además de que se puede ver comprometido los sueldos y salarios por un inadecuado uso del sistema de roles de pago.

Según estudios realizados por Nellie Brown, ha editado una serie de guías destinadas a las ser impecable un cuidado especial para un interés microempresas como también las organizaciones para que la higiene en un lugar de trabajo se conlleve a una evaluación de riesgos en función de las actividades que se generan en la entidad y poder aportar a las medidas de prevención oportunas. (Borobia F., 2016).

Las instituciones aparte de dar un excelente servicio en su entorno laboral debe controlar las funciones realizadas por sus colaboradores donde no se puede permitir la pérdida de algún tipo de documento contable o que se vea comprometido los sueldos y salarios este tipo de faltas generaría pérdidas económicas al sindicato.

Los procesos de control interno en la institución se comprometen también porque no existe una evaluación del desempeño laboral, esto se da debido a que existe personas que ocupan cargos que no coinciden con su perfil académico y están apadrinados dentro de la entidad.

Una evaluación de desempeño laboral se la define como la revisión y evaluación de forma individual o grupal evaluando logros e incidencias personal que refleja directamente un plan estratégico para llegar a la meta establecida siendo el objetivo primordial para la organización; el desempeño es la capacidad de un organización que permite conocer su entorno y explorar los recursos escasos que necesitan considerarse en diversos miembros para el procedimiento adecuado de la evaluación. (Mondy & Robert, 2015)

En la institución debe considerar una evaluación de desempeño laboral para detectar si existen falencias o cuales son las debilidades que en los colaboradores se están presentando y esto no está ayudando a que las actividades sean realizadas con suficiente efectividad por lo tanto no se está aplicando el control adecuado en los procesos. Es muy importante aplicar un proceso o sistema contable para garantizar la efectividad y cumplimiento de las tareas.

Un sistema contable es un elemento fundamental que se ocupa de transformar los datos de transacciones en una información clara de acuerdo con las necesidades de los usuarios aportando vital importancia comparar y validar la información empleada de la entidad. (Bernardo, 2014)

Para la institución el sistema de control contable es muy importante porque se encarga de registrar todas las operaciones que se realizan en la entidad siendo esencial que este en constante monitoreo para que muestre una información validada que ayude a la toma de decisiones a la parte administrativa.

El control interno que se aplica actualmente en los procesos del GAD provincial de los Ríos no es el más idóneo y esto genera dificultades con los colaboradores que no respetan los horarios de ingreso, llegan muy tarde y se van antes de lo previsto la

necesidad de un sistema biométrico es notoria disminuyendo la efectividad y cumplimiento de los procesos

El sistema biométrico es uno de los más utilizados en las instituciones al ser un implemento importante para llevar un control de asistencia de las personas que laboran en la institución, este sistema es menos costoso y tiene la capacidad de manera inmediata de guardar los datos recopilados solo requiere del escaneo de la huella dactilar del individuo. (qwantec, 2018)

Para un adecuado control de personal, la puntualidad de la asistencia en el ámbito laboral debe ser un elemento primordial que debe considerarse en la institución por este motivo es indispensable que se lleve un control de asistencia por medio de sistemas biométricos para que los horarios de los empleados cumplan con las normas legales establecidas por la administración.

Existen un factor identificado que comprometen las actividades y la aplicación del control interno como lo es el inadecuado comportamiento organizacional. “El comportamiento organizacional (que se abrevia CO) es un campo de estudio en el que se investiga el impacto que individuos, grupos y estructuras tienen en la conducta dentro de las organizaciones, con la finalidad de aplicar estos conocimientos de la eficacia de tales organizaciones.” (Robbins, 2018)

En cuanto al comportamiento que debe reflejarse por parte del personal y socios de la entidad no pueden involucrar un diálogo no acorde a la imagen de la institución ni emitir sonidos fuertes con sus teléfonos móviles que sea causante de molestias y distracción en el desenvolvimiento de sus funciones laborales.

Por su parte el tener equipos tecnológicos actualizados permitirá el mayor aprovechamiento de los recursos y una efectiva aplicación del control interno en el área financiera, la realidad de la institución no es así, no dispone de herramientas idóneas que faciliten recopilar la información contable y archivarlas de forma física y digital compromete directamente a la aplicación del control interno del sistema contable, a continuación, se definen ambas situaciones

El mantenimiento de los equipos tecnológicos son programas adecuado para que los equipos sean revisados continuamente en la limpieza general como internos tomando las medidas pertinentes para el adecuado funcionamiento sin que generen algún tipo de mensaje de error o virus causante de algún desperfecto en la maquinaria. (Estrada F, 2010)

Una herramienta se define como una técnica que se usa para la selección de un método que permite implementar distintas formas de obtener una información y que al final de la investigación se describan brevemente los resultados obtenidos (Ortiz, 2013)

Al conocer estas definiciones es evidente que son necesarias para garantizar el cumplimiento y aplicación del control interno en el área contable del GAD provincial de los Ríos además de que permitirán la eficiencia en los procesos. “La eficiencia se define como la capacidad de hacer las cosas bien, que comprende una secuencia que garantiza la calidad y destrezas aplicadas en una actividad dando un visto bueno con el fin de satisfacer las necesidades cumpliendo con los objetivos y metas programadas con mínimos recursos disponibles y que pueden influir en la mayor posibilidad de hacer un trabajo en el menor tiempo posible.” (Yirda, 2020)

El aplicar un sistema de control contable permitirá alcanzar la eficiencia en los procesos que se desarrollan en esta área además de que permitirá el cumplimiento de los objetivos establecidos y la satisfacción de las necesidades es decir que permitirá aplicar

de forma idónea el control interno de los procesos contables en el Gobierno Autónomo Descentralizado Provincial De Los Ríos.

## CONCLUSIONES

Considerando las problemáticas que presenta el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Los Ríos en el área contable tomando como podido concluir:

- El control interno en el área contable se ve comprometido debido a que no se le otorga la importancia necesaria que este necesita, además de no existe seguridad razonable en el cumplimiento de cada una de las actividades a desempeñar por cada área ocasionándoles la no toma de decisiones a tiempo para prevenir riesgos.
- La ausencia de un control interno eficiente genera poca fiabilidad de la información financiera además de que existen procesos contables poco legible sumado al a aplicación de sistemas contables poco eficientes dentro del GAD de la provincia de Los Ríos.
- El no contar con un sistema de control contable vanguardista merma la efectividad del mismo, los responsables llevan registros contables o documentos fuentes, en físicos y archivados en folder transportados cada vez que el funcionario visita las instalaciones teniendo el alto riesgo de perder la información recopilada.

## Bibliografía

Barqueo, M. (2013). En *Manual Practico de Control Interno*. Obtenido de Manual

Practico de Control Interno:

<https://books.google.com.ec/books?id=taihAQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Manual+Practico+de+Control+Interno&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwj1xdSZ1LrAhVH1lkKHc1ACu4Q6AEwAHoECAAQA#v=onepage&q=Manual%20Practico%20de%20Control%20Interno&f=false>

Bernardo, M. (2014). En *Contabilidad, Sistema y Gerencia*. Obtenido de

[https://books.google.com.ec/books?id=8w6XMU\\_drbMC&printsec=frontcover&dq=definicion+de+sistemas+contables&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjSnMem8rvrAhWMq1kKHed5AsMQ6AEwAHoECAMQA#v=onepage&q=definicion%20de%20sistemas%20contables&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=8w6XMU_drbMC&printsec=frontcover&dq=definicion+de+sistemas+contables&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjSnMem8rvrAhWMq1kKHed5AsMQ6AEwAHoECAMQA#v=onepage&q=definicion%20de%20sistemas%20contables&f=false)

Borobia F., C. (2016). En *Valoracion medica y juridica de la incapacidad laboral* (pág. 931). Obtenido de

<https://books.google.com.ec/books?id=7R6rEKPfsrkC&printsec=frontcover&dq=Valoracion+medica+y+juridica+de+la+incapacidad+laboral&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjD3vqh7bvrAhUwzlkKHfsfAMcQ6AEwAHoECAEQAg#v=onepage&q=higiene%20laboral&f=false>

Cepeda , G. (2014). Obtenido de Auditoria y control interno. Editorial Mc Graw- Hill. Primera Edicion.

COOTAD. (2015). Obtenido de Codigo Organico De Organizaciones Territorial Autonomo y Descentralizacion: <https://www.telecomunicaciones.gob.ec/wp-content/uploads/2015/10/Codigo-Organico-de-Organizacion-Territorial-Autonomia-y-Descentralizacion.pdf>

De La Cruz , I. (2014). En *Comunicacion efectiva de trabajo en equipo* (pág. 20). Obtenido de

[https://books.google.com.ec/books?id=tgDXAwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Comunicacion+efectiva+de+trabajo+en+equipo&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjfkNz\\_xbvrAhWwo1kKHUJzBEIQ6AEwAHoECAAQAg#v=onepage&q=Comunicacion%20efectiva%20de%20trabajo%20en%20equipo&f=false](https://books.google.com.ec/books?id=tgDXAwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Comunicacion+efectiva+de+trabajo+en+equipo&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjfkNz_xbvrAhWwo1kKHUJzBEIQ6AEwAHoECAAQAg#v=onepage&q=Comunicacion%20efectiva%20de%20trabajo%20en%20equipo&f=false)

Dirección de planificación GAD de Los Rios. (2015). *Plan de desarrollo y ordenamiento territorial 2015-2019*. Obtenido de constitucion de la republica del ecuador art 238: [http://app.sni.gob.ec/sni-link/sni/PORTAL\\_SNI/data\\_sigad\\_plus/sigadplusdocumentofinal/1260000140001\\_PDyOT%20FINAL%20GADPLR%20-2015%20final\\_15-05-2016\\_08-47-09.pdf](http://app.sni.gob.ec/sni-link/sni/PORTAL_SNI/data_sigad_plus/sigadplusdocumentofinal/1260000140001_PDyOT%20FINAL%20GADPLR%20-2015%20final_15-05-2016_08-47-09.pdf)

Estrada F. (2010). *Administracion informatica*. Obtenido de [sites.google.com/sites/admoninftecun/problemas](https://sites.google.com/sites/admoninftecun/problemas).

Fonseca , E. (2011). *Sistema de Control interno para organizaciones*. Obtenido de Sistema de Control interno para Organizaciones: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9945/1/UPS-GT001068.pdf>

Gaceta. (2015). *Ambiente de Control*. Obtenido de Ambiente de control. Gaceta N° 228: [https://www.seguridadpublica.go.cr/ministerio/transparencia/control\\_interno/capacitacion/Lec%202%20Ambiente%20control.pdf](https://www.seguridadpublica.go.cr/ministerio/transparencia/control_interno/capacitacion/Lec%202%20Ambiente%20control.pdf)

Gallegos M, A. (2006 de 2015). En *Manual para la formación en prevencion de riesgos laborales*. Obtenido de Manual para la formacion en prevencion de riesgos laborales: <https://books.google.com.ec/books?id=xKjlk5dsp0EC&pg=PA358&dq=Gallegos+M+Manual+para+la+formaci%C3%B3n+en+prevencion+de+riesgos+laborales&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwir5->

K767vrAhWmtlkKHAYZCHcQ6AEwAnoECAQQAg#v=onepage&q=Gallegos  
%20M%20Manual%20para%20la%20formac

Luna, O. F. (2017). *Auditoria Gubernamental Moderna*. Lima: Instituto de Investigacion en Accountability y control.

Martinez G, M. (2013). En *La gestion empresarial* (pág. 65). Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=JEGXggAcH-UC&printsec=frontcover&dq=La+gestion+empresarial&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiWxq2L4brrAhVBu1kKHeKdBPMQ6AEwAHoECAIQAg#v=onepage&q=cultura%20empresarial&f=false>

Mondy , W., & Robert, M. (2015). En *Administracion de recursos Humanos*.

Mondy, W., & Robert, M. (2015). En *Administracion de recursos humanos* (pág. 252). Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=UkWAvHmBswC&printsec=frontcover&dq=Administracion+de+recursos+humanos&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjezv7g5LrrAhUO01kKHY9MCxYQ6AEwBHoECAEQAg#v=onepage&q=desemp e%C3%B1o%20laboral&f=false>

Ortiz, F. (2013). Obtenido de Metodologia para la investigacion cientifica.

PDLR. (2015). *Prefectura De Los Rios*. Obtenido de [www.losrios.gob.ec](http://www.losrios.gob.ec).

qwantec. (2018). Obtenido de [blog.qwantec.com/reloj-control-reconocimiento-huella-dactilar](http://blog.qwantec.com/reloj-control-reconocimiento-huella-dactilar).

Robbins, S. P. (2018). *Comportamiento Organizacional* . Mexico : Pearso Education.

Santillana, J. (2015). *Sistemas de Control Interno*. Obtenido de [https://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/santillana/9786073231190\\_santillana\\_resolucion\\_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a88.pdf](https://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/santillana/9786073231190_santillana_resolucion_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a88.pdf)

Yirda, A. (2020). En [conceptodefinicion.de/eficiencia](http://conceptodefinicion.de/eficiencia).



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO



FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Anexo N° 1: Entrevista

<b>Entrevista dirigida al Contador del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Los Ríos</b>	
<b>ORDEN</b>	<b>PREGUNTA</b>
1	¿Existe un eficiente control interno en la entidad?
2	¿Los manuales de políticas y procedimientos internas en el área contable son llevados a cabalidad?
3	¿Qué tipo de sistema contable utilizan?
4	¿Por cumplimiento interno, han realizado procesos de levantamiento de información sobre la gestión contable?
5	¿Existe la suficiente seguridad razonable en los registros contables?
6	¿Cuál es el nivel de cumplimiento en la ejecución de labores por parte de los empleados?
7	¿Existen procesos de contratación de compras públicas?
8	¿Realizan informes en base a la gestión contable?

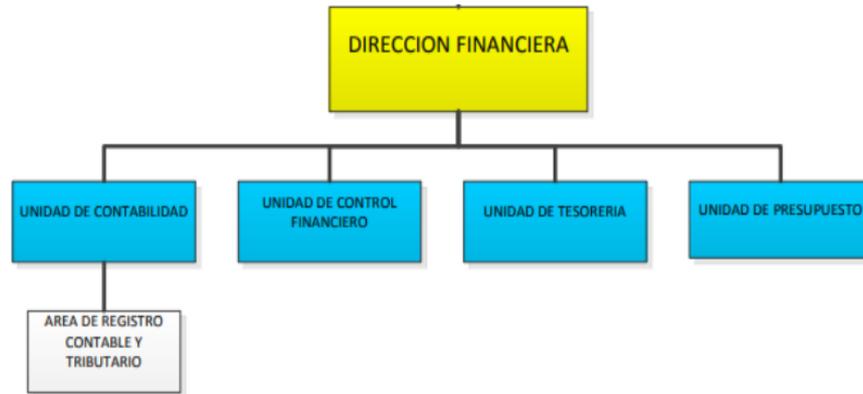
Anexo N° 2



Imagen. At. 22 Estructura Orgánica

Dentro de la estructura orgánica del Gobierno Autónomo Descentralizado de la provincia de los Ríos existe la dirección financiera y la dirección de procuraduría sindica donde se aplicaron los análisis para alcanzar los resultados del presente estudio.

### Anexo N° 3



*Estructura del área financiera*