



**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA ISRAEL**

**ESCUELA DE POSTGRADOS**

**MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN PÚBLICA,**

**MENCIÓN: GESTIÓN POR RESULTADOS**

*(Aprobado por: RPC-SO-19-No.302-2016)*

**TRABAJO DE TITULACIÓN EN OPCIÓN AL GRADO DE MAGISTER**

<b>Título:</b>
<b>Estrategias para mejorar el Sistema de Control Interno en el Área Financiera de la Fiscalía de Imbabura</b>
<b>Autor/a:</b>
<b>Ing. Paola Mariela Rhea Salguero</b>
<b>Tutor/a:</b>
<b>PhD. Grisel Pérez Falco</b>

**Quito - Ecuador**

**2020**

## Aprobación del Tutor:



Yo, Grisel Pérez Falco portador de la C.I 1756871925

En mi calidad de Tutor del trabajo de investigación titulado:

**Estrategias para mejorar el Sistema de Control Interno en el área Financiera de la Fiscalía de Imbabura.**

Elaborado por, Paola Mariela Rhea Salguero, estudiante de la Maestría en Administración Pública mención Gestión por Resultados de la UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA ISRAEL (UISRAEL), para obtener el Título de Magister, me permito declarar que luego de haber orientado, estudiado y revisado la tesis de titulación de grado, la apruebo en todas sus partes.

Quito, 29 de febrero del 2020

---

PhD. Grisel Pérez Falco

## DEDICATORIA

Este trabajo dedico primero a Dios, por ser el Ser Supremo que ha guiado todos mis pasos, sueños y proyectos.

A mis queridos padres, por su dedicación y apoyo en todas las etapas de mi vida estudiantil y profesional y, por ser el pilar fundamental de la familia y un ejemplo ético, social y humano a seguir.

A mis hermanos Alain y Lenin, por esa unidad y respaldo positivo que han demostrado siempre.

A mi hija Alannis Paula, que es mi inspiración, mi fortaleza y mi motivación permanente para seguir adelante y superarme en el cumplimiento de mis retos y metas.

## AGRADECIMIENTO

Muy sincero:

A la Universidad Tecnológica Israel por haberme permitido el aprendizaje de conocimientos sobre Administración Pública Gestión por Resultados para la elaboración de mi tesis de Postgrado.

A los Docentes de la Universidad, por la aplicación de sus conocimientos científicos e intelectuales para lograr de sus estudiantes, personas más preparadas con altos valores al servicio de la sociedad.

A la distinguida Tutora, por su dedicación y orientación en el desarrollo de este trabajo de investigación.

A mi padre Eduardo, una gratitud especial, por su colaboración intelectual en todo momento.

A mi gran amiga Silvanita, por su apoyo incondicional para seguir adelante en mi preparación académica.

## PENSAMIENTO

“Nunca consideres el estudio como una obligación, sino como una oportunidad para penetrar en el bello y maravilloso mundo del saber”

**Albert Einstein**

## RESUMEN

El propósito fundamental de la presente investigación constituye el diseño de Estrategias para mejorar el Control interno en el área financiera de la Fiscalía de Imbabura. Esta investigación hace un estudio sobre la evolución, conceptos, modelos y componentes principales del sistema de control interno tomando como referente al Modelo COSO I y a las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado.

Este proyecto se basa en el método o paradigma Cualitativo siguiendo una lógica inductiva que busca en la realidad su verdadero significado, su carácter es interpretativo con perspectiva holística, con una tipología descriptiva y exploratoria, sus métodos de investigación son la observación y la entrevista, sus técnicas son la encuesta, la entrevista y el análisis de datos. Se aplica el análisis FODA como diagnóstico institucional para investigar sus características internas y la situación externa de la Fiscalía para establecer la situación actual y la clase de estrategias que se deben considerar.

Con los resultados obtenidos en la investigación se pudo detectar que el área financiera de la Fiscalía de Imbabura tiene un sistema de control interno deficiente y que sus funcionarios no saben aplicar este sistema o desconocen sobre los componentes del sistema de control interno: Ambiente de Control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y Comunicación y Supervisión que se debe aplicar, por lo que es necesario la implementación de estrategias que permitan mejorar el sistema para convertirlo en eficaz y eficiente con el cumplimiento de las funciones y responsabilidades del Personal de dicha Unidad y alcanzar así un alto rendimiento, siendo muy competitivos y brindando servicios de calidad y excelencia.

**Palabras Clave:** Control interno – Sistema – Componentes - Gestión financiera – Gestión de Riesgos – Estrategias.

## ABSTRACT

The fundamental purpose of the present investigation is the design of Strategies to improve Internal Control in the financial area of the Imbabura Prosecutor's Office. This research makes a study on the evolution, concepts, models and main components of the internal control system based on the COSO I Model and the Internal Control Standards of the State Comptroller General.

This project is based on the Qualitative method or paradigm following an inductive logic that really seeks its true meaning, its character is interpretive with a holistic perspective, with a descriptive and exploratory typology, its research methods are observation and interview, its Techniques are the survey, the interview and the data analysis. The SWOT analysis is applied as an institutional diagnosis to investigate its internal characteristics and the external situation of the Prosecutor to establish the current situation and the kind of strategies that should be considered.

With the results obtained in the investigation, it was detected that the financial area of the Imbabura Prosecutor's Office has a poor internal control system and that its officials do not know how to apply this system or are unaware of the components of the internal control system: Control Environment, Risk assessment, Control activities, Information and Communication and Supervision to be applied, so it is necessary to implement strategies that allow improving the system to make it effective and efficient with the fulfillment of the functions and responsibilities of the Personnel of said Unity and thus achieve high performance, being very competitive and providing quality services and excellence.

**Keywords:** Internal control - System - Components - Financial management - Risk Management - Strategies.

## Lista de contenidos

Aprobación del Tutor:.....	¡Error! Marcador no definido.
DEDICATORIA .....	iii
AGRADECIMIENTO .....	iv
PENSAMIENTO .....	v
RESUMEN .....	vi
ABSTRACT.....	vii
Lista de contenidos .....	viii
Índice de gráficos.....	xi
Índice de figuras.....	xii
Índice de anexos.....	xii
INTRODUCCION.....	1
JUSTIFICACION .....	4
CAPÍTULO I: .....	5
1. Marco Teórico.....	5
1.1. Contextualización espacio temporal del problema. ....	5
<b>1.2. Cuerpo Teórico Conceptual</b> .....	6
1.2.1 El Control Interno .....	6
<b>1.2.2 Definiciones del Control Interno</b> .....	8
<b>1.2.3 Importancia del Control Interno</b> .....	9
<b>1.2.4 Modelos del Control Interno</b> .....	10
1.2.4.1 El Modelo COSO I .....	10
1.2.5 Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado .....	11
<b>1.2.5.1 Objetivos del control interno</b> .....	11
<b>1.2.5.2 Responsables del control interno</b> .....	11
<b>1.2.5.3 Norma de Control Interno 200- Ambiente de Control</b> .....	12
<b>1.2.5.4 Norma de Control Interno 300- Evaluación de Riesgos</b> .....	12

<b>1.2.5.5 Normas de Control Interno 400- Actividades de Control</b> .....	12
Estas actividades estarán bajo la responsabilidad de la más alta autoridad de la institución y sus funcionarios. ....	13
<b>1.2.5.6 Norma de Control Interno 500- Información y Comunicación</b> .....	13
1.2.5.7 Norma de Control Interno 600- Seguimiento .....	13
1.2.6 Componentes del Sistema de Control Interno .....	13
1.3. Revisión de Investigaciones Previas .....	19
<b>CAPÍTULO II:</b> .....	21
2. Marco Metodológico .....	21
2.1 Enfoque Metodológico de Investigación .....	21
2.2. Población, unidades de estudio y muestra .....	22
<b>2.3. Métodos Empíricos y Técnicas empleadas para la Recolección de la Información</b> .....	23
<b>2.3.1. Técnicas de Investigación</b> .....	23
<b>2.3.2 Diagnóstico Situacional</b> .....	25
<b>2.3.3 Análisis, Tabulación e Interpretación de Datos</b> .....	26
<b>CAPITULO III</b> .....	31
3. PROPUESTA .....	31
3.1 Justificación .....	31
3.2 Fiscalía de Imbabura .....	32
3.2.1 Misión. ....	33
3.2.2 Visión. ....	33
3.2.3 Valores Institucionales. ....	33
<b>3.2.4 Estructura Organizacional</b> .....	33
3.2.5 Funciones por áreas de la Unidad financiera de la Fiscalía de Imbabura. ....	36
3.3. Presentación de la Propuesta .....	38
3.3.1 Objetivo General: .....	38

3.3.1.1	Objetivos Específicos:.....	38
<b>3.3.2</b>	<b>Diseño de Estrategias: .....</b>	<b>39</b>
3.3.3	Validación de la Propuesta: .....	45
4.	CONCLUSIONES: .....	46
5.	RECOMENDACIONES:.....	47
	<b>Bibliografía .....</b>	<b>48</b>
	ANEXOS .....	49

### Índice de Gráficos

Gráfico 1: Manual de procedimientos de la Fiscalía de Imbabura .....	54
Gráfico 2: Planificación sobre las necesidades internas de la Institución .....	55
Gráfico 3: Aplicación de los componentes del sistema de control interno.....	56
Gráfico 4: Plan de capacitación permanente.....	57
Gráfico 5: Identificación de riesgos de las operaciones financieras .....	58
Gráfico 6: Evaluación trimestral de todos los procesos.....	59
Gráfico 7: Informe de control previo en todas las actividades .....	60
Gráfico 8: Seguimiento al cumplimiento de las metas establecidas .....	61
Gráfico 9: Comunicación y retroalimentación sobre problemáticas .....	62
Gráfico 10: Análisis, Tabulación e Interpretación Final De La Encuesta .....	64
Gráfico 11: Interpretación De La Encuesta Por Componentes Del Control Interno .....	66

### Índice de Tablas

Tabla 1: Área o Gestión Financiera de la Fiscalía de Imbabura. ....	22
Tabla 2: FODA del Área Financiera de la Fiscalía de Imbabura.....	25
Tabla 3: Diseño de estrategias .....	44
Tabla 4: Manual de procedimientos de la Fiscalía .....	54
Tabla 5: Planificación de acuerdo a las necesidades internas.....	55
Tabla 6: Aplicación de los componentes del sistema de control interno.....	56
Tabla 7: Plan de capacitación permanente.....	57
Tabla 8: Identificación de riesgos de las operaciones financieras .....	58
Tabla 9: Evaluación trimestral de todos los procesos.....	59
Tabla 10: Informe de control previo en todas las actividades .....	60
Tabla 11: Seguimiento al cumplimiento de las metas establecidas .....	61
Tabla 12: Comunicación y retroalimentación sobre problemáticas.....	62
Tabla 13: Control de personal y procesos administrativos .....	63
Tabla 14: Análisis, Tabulación e Interpretación Final De La Encuesta .....	64

### **Índice de Figuras**

Figura 1: Componentes del control interno .....	14
Figura 2: Estructura organizacional Fiscalía General del Estado .....	34
Figura 3: Estructura orgánica Fiscalía Provincial .....	36

### **Índice de Anexos**

Anexo 1: Formato de la Encuesta .....	49
Anexo 2: Guía de la Entrevista .....	52
Anexo 3: Análisis, Tabulación e interpretación de datos .....	54

## INTRODUCCION

El Control Interno es una herramienta fundamental para el desarrollo y crecimiento de las instituciones públicas o privadas, el mismo que es efectuado por la dirección y el consejo administrativo, responsables de las funciones financieras, así como también por el todo el personal que labora en una entidad para propiciar un grado de seguridad confiable en lo relacionado a la eficacia y eficiencia de sus operaciones, integridad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas establecidas.

A nivel internacional, en tiempos pasados, el Control Interno estuvo limitado a las áreas Económicas. En ese tiempo se hablaba de control interno y se asociaba a las actividades de Contabilidad y Finanzas. No se tenía un conocimiento científico sobre ese modelo, sino que todo estaba regulado por simples controles a las diferentes actividades que ejecutaban las personas o grupos sociales dentro de las empresas.

La práctica indebida de ciertos mecanismos administrativos por parte muchas empresas norteamericanas al otorgar dádivas, beneficios o sobornos a líderes políticos, gobernantes, funcionarios gubernamentales y de empresas privadas, así como la injerencia en asuntos sociales, políticos y económicos de países extranjeros a cambio de ser favorecidos con contratos y negocios de dudosa calidad moral y honestidad, provocó el apareamiento y la consiguiente promulgación de una ley Anticorrupción, misma que desembocó en la intervención jurídica y penal (1980) de los Estados Unidos, cuando la economía se vio afectada por nuevos escándalos financieros, creándose una comisión especializada para investigar la emisión de información financiera fraudulenta (1985).

El reporte de esa comisión motivó la creación de una nueva Comisión : Internal Control – Integrated Framework, que sería la encargada de elaborar el Informe COSO (1992), como modelo integral de Control Interno con el único propósito de orientar a las empresas y a las

organizaciones en el establecimiento de sistemas de control interno como instrumento fundamental para prevenir fraudes financieros.

El informe COSO centralizó los diferentes enfoques de control interno presentes a nivel mundial, en uno solo, conceptualizando a este control como un patrón relacionado al trabajo de las organizaciones por sus funcionarios en sus diferentes áreas, promoviendo la responsabilidad, la ética y la honestidad para alcanzar los objetivos institucionales tomando en cuenta los errores y cualquier tipo de anomalías.

En nuestro país en el 2002, la Contraloría General del Estado difundió las Normas de Control de Interno con el propósito de administrar eficientemente los recursos y bienes de las instituciones del sector público del Ecuador.

La Fiscalía de Imbabura, en el área financiera, no cuenta con un sistema de control interno óptimo que permita regular sus actividades internas.

El presente proyecto de investigación permitirá implementar nuevas estrategias para mejorar su control interno y dirigir todo el trabajo de la institución de una manera eficiente con transparencia y ética profesional.

El trabajo de investigación está compuesto de tres capítulos, a saber:

**Capítulo I:** Se tratará el Marco Teórico, el mismo que tiene como apoyo la contextualización espacio temporal del problema, el cuerpo teórico conceptual, el control interno, sus objetivos por categorías, definiciones dadas por algunos autores, su análisis, importancia, modelos existentes y el modelo COSO I : su formación , conceptualización y sus aportes, las normas de control interno de la Contraloría General del Estado, los cinco componentes del control interno y la revisión de investigaciones previas.

**Capítulo II:** En este capítulo se aborda el Marco Metodológico tomando en cuenta el enfoque y la metodología de investigación que se aplica en el proyecto, tipos de métodos, la población, unidades de estudio y muestra, métodos empíricos y técnicas empleadas para la recolección de la información, técnicas de investigación, la encuesta, la entrevista y análisis de datos, diagnóstico situacional- FODA, análisis, tabulación e interpretación de datos.

**Capítulo III:** En este capítulo se elabora la Propuesta considerando la justificación, Fiscalía de Imbabura, misión, visión, valores institucionales, estructura organizacional: Fiscalía General del Estado, Fiscalía de Imbabura, funciones por áreas: Presupuesto y Tesorería, Contabilidad, Bienes y Suministros, Adquisiciones, presentación de la propuesta, objetivo general y específicos y diseño de estrategias con sus objetivos, alcance y formatos a implementar; conclusiones y recomendaciones.

## **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

¿Cómo mejorar el Control Interno en el área financiera de la Fiscalía de Imbabura?

### **OBJETIVO GENERAL**

- Diseñar estrategias para mejorar el Control Interno en el área financiera de la Fiscalía de Imbabura.

### **OBJETIVOS ESPECIFICOS**

- Determinar las bases teóricas para el presente trabajo de investigación.
- Realizar un diagnóstico situacional que permita determinar las debilidades en el proceso de control interno.
- Elaborar la propuesta para mejorar y fortalecer el sistema de control interno del área financiera de la Fiscalía de Imbabura.

## JUSTIFICACION

El Control Interno se implementa con el fin de detectar en un plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos por cada institución y de prevenir cualquier riesgo que pueda evitar el logro de sus objetivos, la obtención de información confiable y oportuna y, el cumplimiento de leyes y reglamentos.

Este proyecto de investigación surge de la necesidad de identificar el problema que está atravesando la Fiscalía de Imbabura en el área financiera ya que no cuenta con un control interno organizado y efectivo.

Por el contrario, es limitado y deficiente, no tiene un manual de procedimientos que regule o delimite las funciones y responsabilidades de los funcionarios y directivos, no existe una buena planificación del presupuesto acorde a sus necesidades, dando como consecuencia la ineficiencia de procesos, el retraso en las actividades diarias, la falta de comunicación interna para resolver todo tipo de inconvenientes en dichos procesos y la falta de un Director del área financiera que controle, evalúe y supervise todas las actividades internas, como responsable de esta unidad.

El propósito de este proyecto es mejorar y optimizar el control interno del área financiera de la Fiscalía de Imbabura, con la aplicación del Informe o Modelo COSO I a través de sus cinco componentes, con el objeto mejorar su eficiencia, prevenir y corregir todos sus errores y riesgos.

## **CAPÍTULO I:**

### **1. Marco Teórico**

#### **1.1. Contextualización espacio temporal del problema.**

Antes de iniciar la investigación sobre el sistema de control interno, es necesario hacer un análisis en el tiempo y en el espacio sobre su evolución, su conceptualización, definiciones, importancia, modelos, el COSO I y sus componentes principales para visualizar y comprender de mejor forma la funcionalidad exitosa de este sistema.

A nivel mundial – antiguamente - el control interno era muy limitado y relativo, pues, estaba asociado a actividades de Economía dentro de las primeras organizaciones sociales y privadas donde existía la necesidad de establecer controles sobre las máquinas, las personas y sus actividades.

Posteriormente, con el desarrollo y crecimiento económico de las empresas privadas en todo el planeta, no se contaba con un sistema de control adecuado para sus operaciones, lo que originó la implementación de una mejor organización y administración interna de sus empresas, creando un sistema de control interno para mejorar el control de sus procesos financieros y administrativos.

Este control, tuvo gran importancia en las empresas y en las instituciones del sector público, ya que permitió mejorar la eficiencia, prevenir el fraude, la malversación de activos, el fraudulento manejo de información, la disminución de los errores, entre otros. Así, este sistema fue reconocido como fundamental e indispensable para el control interno de las actividades empresariales y públicas.

Pero fue en el año 1992 que se unió los diferentes enfoques de control interno presentes a nivel mundial, en uno solo, denominado INFORME COSO, modelo de control interno que sería tomado como referente estándar para todas las instituciones públicas y privadas, a partir de esa fecha.

A nivel del Ecuador, en el año 2002 la Contraloría General del Estado fue la Institución que impulsó las Normas de Control de Interno para mejorar la administración financiera de todas las instituciones públicas.

La Fiscalía General del Estado cuenta con un sistema de control interno eficiente y eficaz en su área administrativa - financiera. No así, la Fiscalía de Imbabura; que, sin embargo de ser parte de la estructura orgánica de la Fiscalía General del Estado, no ha desarrollado hasta hoy un sistema de control interno óptimo que permita regular sus actividades de una manera satisfactoria. Con el presente proyecto, se implementará las estrategias para mejorar el control interno del área financiera de la Fiscalía de Imbabura.

## **1.2. Cuerpo Teórico Conceptual**

### **1.2.1 El Control Interno**

Las normas de control interno de carácter integral les corresponde a cada institución del Estado de una manera responsable por el hecho de manejar recursos públicos estableciendo internamente su respectivo control. (N.C.I. 100-01)

Este control está dirigido por una autoridad, la misma que hace el control a todos los funcionarios de una institución velando siempre por los recursos públicos de una manera transparente y cumpliendo con los objetivos institucionales, así como supervisando la aplicación de sus componentes.

El control interno deberá estar orientado a cumplir con las normas, reglamentos, eficiencia y eficacia en las operaciones, así como garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, en el afán de considerar la adopción de medidas oportunas destinadas a corregir las deficiencias de control.

Estupiñán (2019) manifiesta que “las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales diseñadas para proporcionar seguridad razonable, confianza en que los objetivos de los negocios serán alcanzados y que los eventos indeseados serán prevenidos o detectados y corregidos” ( p. 33).

Existen tres categorías que aplicadas de manera eficiente permiten llegar a consecución de objetivos. La primera categoría apunta a los objetivos básicos de la empresa, incluyendo metas de desempeño, rentabilidad y salvaguarda de recursos.

La segunda está relacionada con la preparación y publicación de Estados Financieros que representen razonablemente la situación financiera y los resultados de la entidad.

La tercera se ocupa del cumplimiento de las leyes y regulaciones a que la empresa está sujeta. De esta forma se piensa haber estructurado de manera eficiente cada uno de los factores determinantes en el ámbito administrativo que promuevan el desempeño integral y funcional de cada uno de los actores que se mueven dentro del ambiente operacional.

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar los bienes y comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia.

De lo expuesto, podemos deducir que el control interno es un proceso dinámico y coordinado que ha sido diseñado para proporcionar una razonable seguridad en la información financiera con el cumplimiento de las 3 categorías establecidas, las mismas que son ejecutadas por la máxima autoridad, consejo de administración y todo el personal que labora en una institución.

### 1.2.2 Definiciones del Control Interno

El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas (Estupiñan, 2019, pág. 35).

El autor ha tomado esta definición del informe COSO, que hace referencia a la organización y métodos que deben estar en coordinación recíproca para verificar, confiar y salvaguardar los datos de los activos contables, promover la eficiencia de las operaciones e información financiera y el cumplimiento de sus políticas y sus leyes.

El control interno se refiere al espacio intrínseco donde se desenvuelven todo tipo de organizaciones para visualizar como marcha el proceso y el estilo de gestión que debe imperar en el desarrollo administrativo, tarea que permite detectar cualquier tipo de inconvenientes dentro de sus operaciones organizacionales, transformándose en una ayuda dentro del proceso de toma de decisiones, confirmando así un correcto cumplimiento de los objetivos propuestos. (Navarro, 2016, pág. 245).

Según este autor, el control interno se refiere a un proceso de gestión administrativa que permite detectar errores o inconvenientes dentro de su organización como ayuda o apoyo para el cambio de toma de decisiones y actividades de acuerdo a los objetivos planificados.

Además podemos señalar que el control interno es un conjunto integral para el desarrollo eficiente de las instituciones públicas y privadas. Se debe realizar un plan con actividades, objetivos, métodos y procedimientos que permitan proteger los recursos y los bienes de las entidades, dando confiabilidad a sus informes, sus políticas administrativas para el logro de sus metas y objetivos.

“El control interno es un proceso desarrollado por el Consejo de Administración, la Administración y otro Personal de la organización, que se diseña para proveer un razonable aseguramiento del logro de objetivos relativos a operaciones, información y cumplimientos” (Santillana, 2015, pág. 78).

Este autor interrelaciona el proceso de control interno con la estructura organizacional de la empresa o institución para diseñar información financiera razonable y cumplir con sus objetivos propuestos.

### **1.2.3 Importancia del Control Interno**

El control interno tiene gran importancia a partir de la publicación del informe COSO I en septiembre de 1992, el mismo que impulsa una nueva cultura administrativa y financiera en todo tipo de organizaciones gubernamentales o privadas.

Con esta publicación se ha logrado el mejoramiento del control interno y un mejor gobierno corporativo, obteniendo como consecuencia un mejor manejo de los recursos públicos y/o privados en cualquier tipo de organización ante los numerosos escándalos, crisis financieras o fraudes que se han dado durante las últimas décadas (Estupiñan, 2019, pág. 34).

Con el mejoramiento del control interno se incrementó el concepto de responsabilidad, como uno de los factores claves para la eficiencia del personal en el cumplimiento de sus actividades.

Así, el control interno se ha convertido en el pilar referencial de supervisión y evaluación irremplazable de las instituciones públicas o privadas, ya que este proceso ha permitido desarrollar de mejor forma la responsabilidad y el desempeño del personal o funcionarios que laboran en una institución, logrando mayor eficiencia, mejor manejo de sus recursos, evitando una mala planificación y confiando en la transparencia de las cifras, informes y reportes de los estados financieros.

## 1.2.4 Modelos del Control Interno

Los principales son los siguientes:

COSO (USA), COCO (Canadá), CADBURY (Reino Unido), VIENOT (Francia), PETERS (Holanda) y KING (Sudáfrica). Los modelos COSO y COCO en nuestro continente son los de mayor aplicación. (Estupiñan, 2019, pág. 35)

### 1.2.4.1 El Modelo COSO I

De acuerdo a la investigación, el modelo COSO I (1992) se refiere a la implementación del sistema de control interno para aplicar en las instituciones públicas y privadas. Este modelo se ha convertido en el referente estándar para todas las entidades y empresas.

¿Qué es COSO?

Según Mantilla (2018) el COSO es el resultado de la investigación de trabajo de una Delegación de Contadores y Auditores de los EE.UU., con el objetivo de definir un nuevo marco conceptual de Control Interno.

Los aportes que han realizado la organización COSO son: ayuda en la implementación del control interno, optimización de recursos e incremento de rentabilidad, ayuda en la implementación de una adecuada gestión de riesgos en todos los niveles de la organización, sirve de herramienta en la integración de sistemas de gestión de riesgos que se tengan implementados en la organización y es de mucha utilidad para la comunicación.

La presente investigación se basará en el modelo COSO I, ya que es un paradigma que contiene las principales directrices para la implementación, gestión y control de un Sistema de Control Interno. Se ha seleccionado este modelo, porque constituye el **Referente Estándar de Control Interno a Nivel Mundial** y de acuerdo a las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado del Ecuador. Otra particularidad – esencial - constituye sus cinco componentes muy definidos, en la aplicación del control interno, aclarando de que todos

los Modelos COSOS existentes se basan en estos elementos, así, en el COSO II la Evaluación de riesgos se subdivide en tres bloques, y en el COSO III se tiene un agregado de 17 principios.

### **1.2.5 Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado**

El 16 de noviembre del 2009 la Contraloría General del Estado a través del Contralor General de la Nación expide las "Normas de Control Interno para las entidades, organismos del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos", mediante Acuerdo 039-CG-2009.

Las Normas de Control Interno son concordantes con el marco legal vigente y están diseñadas bajo principios administrativos, disposiciones legales y normativa técnica pertinente.

Estas Normas de Control Interno se refieren a todas las normas generales y específicas que tienen relación con la administración financiera del estado, talento humano, TIC'S y administración de proyectos, así como a sus componentes con el fin de coadyuvar a todas las instituciones públicas para el logro de sus objetivos.

#### **1.2.5.1 Objetivos del control interno**

Los principales objetivos del control interno dentro de las entidades públicas son los siguientes: Fomentar la eficiencia y eficacia en todas sus operaciones financieras, generar confiabilidad en la información y cumplir con las normativas y disposiciones legales evitando acciones o actos ilegales.

#### **1.2.5.2 Responsables del control interno**

Los responsables del control interno son todos los funcionarios públicos de cada institución, empezando por la autoridad, los directivos y demás servidores de acuerdo a las responsabilidades y funciones que ejercen. El primero, supervisa, controla y autoriza; los directivos, cumpliendo sus responsabilidades y los servidores (as) ejecutan todas las acciones

que permitan plasmar todos los requerimientos de los componentes del control interno sustentados en la normativa legal y técnica vigente.

#### **1.2.5.3 Norma de Control Interno 200- Ambiente de Control**

El ambiente de control está circunscrito a un sinnúmero de comportamientos y hechos positivos para desarrollar el control interno en una institución pública. Los valores juegan un papel importante en este componente para el avance de actividades y procesos. El entorno organizacional es otro factor determinante para concientizar con ética y transparencia a todos los miembros de las entidades públicas para efectuar un auténtico control interno.

#### **1.2.5.4 Norma de Control Interno 300- Evaluación de Riesgos**

Toda institución pública tiene que estar sometida a la identificación, análisis y evaluación de riesgos para tratar de detener cualquier evento negativo que se presente en el transcurso de sus actividades que puedan afectar a cualquier entidad del estado. La autoridad de un organismo es la persona encargada de establecer los lineamientos más importantes para tratar objetivamente los riesgos con medidas preventivas, con la intervención del nivel directivo y todos los funcionarios responsables de la gestión de riesgos, cumpliendo así las metas propuestas por la entidad.

#### **1.2.5.5 Normas de Control Interno 400- Actividades de Control**

Para cumplir con las actividades de control se debe considerar un sinnúmero de acciones y procedimientos a manera de un plan de corto y largo plazo para manejar los riesgos, proteger activos e implementar controles de acceso a los sistemas de información, que permitan acciones de detección y prevención, como las siguientes:

- División de funciones no compatibles,
- Operaciones de autorización y aprobación,
- Comprobaciones, registros sobre el acceso a archivos y recursos,

- Estudio del desempeño de procedimientos,
- Separación sobre la autorización de responsabilidades,
- Realización, inventario y justificación de transacciones,
- Control de procesos y actividades correctivas cuando se encuentran distorsiones e infracciones.

Estas actividades estarán bajo la responsabilidad de la más alta autoridad de la institución y sus funcionarios.

#### **1.2.5.6 Norma de Control Interno 500- Información y Comunicación**

Esta norma de control es muy importante para la interrelación de la comunicación e información. La autoridad y los directivos de una entidad pública deben facilitar la información para que los funcionarios cumplan con sus responsabilidades a través de métodos y técnicas establecidas en la comunicación, debe ser un feed- back confiable para tomar las decisiones que se requieran en su gestión y en la evaluación de desempeño.

#### **1.2.5.7 Norma de Control Interno 600- Seguimiento**

El seguimiento como norma de control nos permite establecer procedimientos de supervisión continua y/o evaluaciones trimestrales que permitan certificar la eficacia y eficiencia de este control, el mismo que debe ser ejecutado por la autoridad y los directivos del organismo público. Esta norma evalúa la calidad de funcionamiento del control interno en la sincronía para cambiar o revisar lo que se requiera de manera efectiva y continua.

### **1.2.6 Componentes del Sistema de Control Interno**

1. Ambiente de Control
2. Evaluación de Riesgos

3. Actividades de Control
4. Información y Comunicación
5. Supervisión



Figura 1: *Componentes del control interno*

Fuente: <http://auditoriadegestioncoso1.blogspot.com/2015/05/coso-i.html>

### 1. Ambiente de Control:

El autor (Estupiñan, 2019) afirma que el ambiente de control es el elemento que proporciona disciplina y estructura. Este elemento se encuentra determinado por algunos factores entre los que se destacan la capacidad del personal, los valores éticos así como el talento que debe primar en la autoridad y el consejo de administración para organizar y asignar responsabilidades a todo el personal, logrando un ambiente de control positivo. A continuación presentamos varios aspectos esenciales a tomarse en cuenta: (p.36)

- Integridad y valores éticos,
- Compromiso por la competencia,

- Consejo de directores o comité de auditoría,
- Filosofía y estilo de operación de la administración,
- Estructura organizacional.
- Valoración de autoridad y responsabilidad.
- Políticas y procedimientos de recursos.

El Ambiente de Control es considerado como el principal o la base de todos los componentes del control interno. Considera las acciones políticas y procedimientos que se reflejan en la actitud general de los altos niveles de administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto se refiere al control interno y su importancia para la organización y la estructura de actividades de una empresa pública y privada, cumpliendo los objetivos y valorando sus riesgos. Un efectivo ambiente de control puede ayudar a solucionar la probabilidad de irregularidades, no así, un ambiente de control deficiente reduciría la efectividad de los otros componentes del control interno.

Este componente es considerado como el cimiento de cualquier sistema de control. Si el entorno de control no es el adecuado, los demás elementos no funcionarían correctamente.

## **2. Evaluación de Riesgos:**

Según Santillana (2015) se habla de riesgo a todo aquello que puede poner a una entidad en peligro tanto su existencialidad como su integridad, debido a factores de orden interno o externo. Se define como la probabilidad de que un evento que pudiese ocurrir afecte adversamente el logro de los objetivos. La evaluación de riesgos involucra un proceso dinámico e interactivo para identificar y evaluar los riesgos en un ánimo de alcanzar los objetivos. Esta evaluación si afecta al logro de objetivos se debe dar a través de toda la entidad y tendrá que ser considerada su influencia relativa para el establecimiento de límites de tolerancia. De esta manera, se logra determinar cómo serán administrados éstos. (p.80)

Una precondition para la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos ligados a los diferentes niveles administrativos y operativos de la entidad. La administración establecerá esos objetivos con suficiente claridad, categorizándolos en relación con las operaciones, los reportes y los cumplimientos, de tal manera que permitan identificar, analizar y correlacionar riesgos con objetivos. La administración también deberá considerar la razonabilidad de los objetivos de la entidad. La evaluación de riesgos requiere, además, tener en cuenta el impacto de posibles cambios por influencias externas y del propio modelo de negocio de la entidad, que pudiesen provocar un control interno poco efectivo.

En otras palabras, se puede señalar que todas las empresas sean públicas o privadas enfrentan riesgos en todos los niveles, de ahí que es necesario la valoración de sus riesgos y el control interno eficaz.

La evaluación de riesgos forma parte del control interno para localizar los riesgos que pueden afectar a la institución y establecer sus posibles estrategias para afrontarlas.

### **3. Actividades de Control**

Para hablar de las actividades de control es importante considerar las políticas y procedimientos que lleva adelante la administración para garantizar las diferentes acciones que deben ser tomadas en cuenta para enrumbar positivamente todas las actividades que impliquen riesgo y realización de los objetivos.

(Estupiñán, 2019, p.40) señala que las actividades de control se establecen en todos los niveles y funciones en cualquier tipo de institución sea pública o privada, para lo cual se deben incluir procesos que tienen relación con la aprobación, autorización, conciliaciones, etc.

Las actividades de control se clasifican en:

- Controles preventivos
- Controles detectivos
- Controles correctivos
- Controles manuales o de usuario
- Controles de cómputo o de tecnología de información
- Controles administrativos.

Además, se deben efectuar: revisiones de alto nivel, procesamiento de la información, actividades administrativas, controles físicos, equipos, inventarios y otros activos, indicadores de desempeño y segregación de responsabilidades.

Las actividades de control toman en cuenta las verificaciones, conciliaciones, autorizaciones, controles físicos, controles sobre bases de datos fijos y controles de supervisión. Este componente es esencial dentro del control interno, debido a que verifica que las operaciones financieras estén bien registradas.

#### **4. Información y Comunicación**

La información es necesaria para la entidad en el desempeño de sus responsabilidades de control interno y para soportar los objetivos de éste. La administración obtendrá o generará y utilizará información relevante y de calidad, tanto para efectos internos como externos, que soporten el funcionamiento de los componentes del control interno. (Santillana, 2015, p. 83).

La comunicación es un proceso continuo e interactivo para proporcionar, compartir y obtener información necesaria. La comunicación interna es la que fluye en toda la entidad, y es un medio a través del cual la información se difunde a la organización y se le da seguimiento; debe ser constante entre la dirección, mandos medios y trabajadores, es

responsable que el control interno se adopte con la seriedad que merece. La comunicación externa corre en dos sentidos: la información relevante no se limitará, según sea el caso, únicamente a las partes externas; y proveerá información a esas partes en respuesta a los requerimientos y expectativas específicos.

Según el autor, se puede señalar que la información y la comunicación constituyen elementos primordiales dentro de la constitución de control interno, los mismos que sirven a los administradores o el director general, puedan dirigir las operaciones y garantizar la práctica de la normativa legal, reglamentaria y de información. Todo el personal debe recibir un mensaje claro, comunicación efectiva, en sentido amplio, que fluya hacia arriba, hacia abajo, a lo largo y a lo ancho de toda la organización para la toma de decisiones y la información externa de negocios.

## **5. Supervisión:**

Para explicar el último componente que se refiere a la supervisión, los controles internos deben ser monitoreados constantemente para garantizar que este proceso se encuentra funcionando correctamente tomando en cuenta los cambios, el alcance y la frecuencia que se requieran. (Estupiñan, 2019, p. 41).

Estas actividades pueden ser instituidas a través de evaluaciones separadas, mediante auditoría interna o externa. Todo sistema de control interno requiere ser supervisado o examinado a través de una evaluación de calidad de desempeño. Además, estas actividades siempre estarán refiriéndose a una evaluación continua para determinar la clase de controles que están operando y aquellas que se deben cambiar.

Las actividades de supervisión y seguimiento son procedimientos realizados para evaluar si cada uno de los cinco componentes del control interno está funcionando correctamente. En este componente se puede realizar una retroalimentación para mejorar la efectividad de los otros componentes del control interno.

### **1.3. Revisión de Investigaciones Previas.**

**Tema 1:** Sistema de Control Interno para la Dirección Financiera de la Contraloría General del Estado.

El trabajo de investigación realizado por Ana Padilla (2018) tiene la finalidad de diseñar un Sistema de Control Interno para mejorar la eficiencia y eficacia en la Dirección Nacional Financiera de la Contraloría General del Estado, se enfoca en establecer un control sobre las actividades con las que se permita mejorar la gestión de presupuesto, contabilidad y tesorería, para que posteriormente sea posible alcanzar los objetivos institucionales.

**Tema 2:** Diseño de un sistema de control interno basado en el Modelo Coso para el área contable y financiera de la Compañía Industrial y Comercial TCM.

Esta investigación fue escrita por dos autores Jenifer Llumitaxi y Jean Carlos Vélez (2015) tiene como finalidad proponer un Sistema de Control Interno basado en el Sistema COSO I, adecuado a las actividades de la Compañía Industrial y Comercial TCM con el objetivo de cumplir las normativas establecidas por las entidades de control, mejorar el nivel de eficiencia operativa y obtener razonabilidad financiera, las mismas que serán de apoyo para la toma de decisiones de la organización.

**Tema 3:** Diseño de un Sistema de Control Interno basado en el Modelo COSO I aplicado al Departamento Financiero de la Universidad Politécnica Salesiana Sede Guayaquil en el periodo 2014.

Este trabajo de investigación fue elaborado por dos autores Andrés Ramírez y Pedro Salinas (2015) tiene el propósito de diseñar un sistema de control interno basado en el Modelo COSO I para aplicar al Departamento Financiero de la Universidad Politécnica Salesiana de Guayaquil con el objeto de optimizar su productividad de una manera eficiente, cumpliendo con sus políticas y normas vigentes a fin de que los resultados de la información

financiera sean absolutamente confiables y efectivos, sirviendo de apoyo para la alta gerencia en la correcta toma de decisiones.

## **CAPÍTULO II:**

### **2. Marco Metodológico**

En este capítulo se aborda el Enfoque y la Metodología de Investigación que se aplica en el proyecto, tipos de métodos, la población y la muestra, métodos empíricos, técnicas: encuesta y entrevista, diagnóstico situacional-FODA, formas de procesamiento para la recolección de la información y análisis, tabulación e interpretación de datos.

#### **2.1 Enfoque Metodológico de Investigación**

Este proyecto se basa en el Paradigma Cualitativo, el mismo que trata de entender la realidad en todas sus esferas, descubriendo porqué un fenómeno ha llegado hacer de esta manera y no de otro carácter. Enfoca su importancia en la descripción de lo individual, lo específico, a partir de considerar la existencia de múltiples realidades.

Con esta metodología lo que buscamos es transformar una realidad circundante en la diacronía. Los individuos investigados no solo extraen generalizaciones, sino que los resultados de esos datos nos permiten una mejora para las mismas personas que aportan con esa información. (González, 2018, p. 44).

Se ha seleccionado este enfoque (Cualitativo), porque sigue una lógica inductiva que busca en la realidad natural de los sujetos el significado que le otorgan a los hechos investigados. Su información está basada en la observación de comportamientos naturales, experiencias y respuestas abiertas para la posterior interpretación de significados. Su carácter es interpretativo con perspectiva holística, con una tipología descriptiva y exploratoria.

Esta investigación Cualitativa pretende indagar las cuestiones intrínsecas de los sujetos, especialmente en lo relacionado a las creencias, los valores, las motivaciones, las actitudes,

sus hábitos, es decir, la información sobre la realidad personal y laboral de una manera muy definida.

Además, este paradigma permite obtener datos no cuantificables de calidad o la opinión de los participantes para llegar a la conclusión del proceso. Los resultados de la investigación son más descriptivos. El proceso de indagación es inductivo y el investigador interactúa con los participantes y con los datos, buscando respuestas en los seres humanos y la experiencia social.

## 2.2. Población, unidades de estudio y muestra

En la investigación el Universo Poblacional está conformado por el total de servidoras públicas del área financiera de la Fiscalía de Imbabura.

Tabla 1: *Área o Gestión Financiera de la Fiscalía de Imbabura.*

Tipo de Área	Nro. de Servidores Públicos
Presupuesto y Tesorería	1
Contabilidad	1
Adquisiciones	1
Bienes y Suministros	1
TOTAL	4

Fuente: Elaboración propia.

Como se puede visualizar, son 4 servidoras públicas, lo que demuestra que el universo poblacional es muy pequeño, es por ello que no es necesario calcular la muestra, pues este estudio solo se aplica al total del personal del área financiera de la Fiscalía de Imbabura.

### **2.3. Métodos Empíricos y Técnicas empleadas para la Recolección de la Información**

A través del Método Empírico se hace alusión a la experiencia. Se refiere al uso de los sentidos, tanto en la observación de los objetos y fenómenos como en la experimentación o manipulación física de ellos. No interviene el proceso científico. (Rodríguez, 2017)

Se consideran los siguientes métodos empíricos: medición y observación.

**La Medición:** El método de la medición nos permite dar valores numéricos a la evaluación de objetos que están confrontados en base a su comparación o semejanzas existentes entre ellos. Para ello hay que seguir una lógica que corresponde a la preparación de conceptos cualitativos, una estrecha relación entre conjuntos de objetos similares mediante la comparación y medición.

**La Observación:** Constituye un método universal que se utiliza en las ciencias para el estudio de los fenómenos sociales o naturales. Este fue el primer método utilizado por los científicos para descubrir el objeto de la investigación tomando en cuenta su delimitación, una guía, notas, redacción de su informe y establecer escalas que reconozcan la selección del fenómeno observado.

Para el presente trabajo de investigación se emplea la observación, como el principal método empírico de la investigación científica.

#### **2.3.1. Técnicas de Investigación**

Las técnicas de investigación más sobresalientes son: La entrevista, la encuesta, el análisis de documentos.

**La Entrevista:** es la técnica que a través de una conversación trata de conseguir información sobre un determinado tema. Es un instrumento técnico que eficazmente elaborada proporciona una gran utilidad en la investigación cualitativa, para obtener datos”. (Díaz, 2013)

**La Encuesta:** Es una técnica utilizada en la mayor parte de investigaciones que sirve para recabar información a personas o grupos de personas sobre los acontecimientos y fenómenos que se investigan, por medio de un cuestionario previamente elaborado. Esta técnica se aplica especialmente cuando se quiere investigar estados de opinión de una situación general a través de preguntas particulares. (González, 2018, p.146)

**El Análisis de Datos:** Es una técnica que puede aportar con valiosa información en cualquier etapa del proceso de las investigaciones pedagógicas. El documento constituye una creación humana que tiene la finalidad de transmitir determinada información; es un medio idóneo para lograr establecer un contacto real y verdadero entre el emisor y el destinatario (González, 2018, p.145).

Las técnicas que se van a aplicar en el mencionado proyecto son la Encuesta y la Entrevista. La técnica de la encuesta es la más utilizada en la investigación cualitativa, ya que permite obtener información real y específica directamente de las personas sobre el tema o la realidad que se está investigando, a través de un cuestionario prediseñado o preparado para el efecto. Por otro lado, cuando se requiere conocer a fondo el comportamiento o las actitudes de las personas que laboran en el área financiera de la Fiscalía de Imbabura, de manera puntual se debe utilizar la encuesta.

El objetivo principal de la encuesta y la entrevista será conocer el estado real del sistema de control interno del área financiera de la Fiscalía de Imbabura, tomando en cuenta cuáles son sus verdaderas debilidades y amenazas, las mismas que servirán como fuente de información base para el análisis, tabulación e interpretación de resultados.

### 2.3.2 Diagnóstico Situacional

El diagnóstico situacional del presente proyecto se basa en la investigación sobre la estructura organizacional y los procesos administrativos y financieros de la unidad financiera de la Fiscalía de Imbabura para reconocer sus principales Fortalezas, Debilidades, Oportunidades y Amenazas e interrelacionar con el sistema que tiene implementado la institución sobre el control interno.

*Tabla 2: FODA del Área Financiera de la Fiscalía de Imbabura*

<b>FODA Área Financiera Fiscalía de Imbabura</b>	
<b>Fortalezas</b>	<p><b>F1.</b> Alto compromiso y experiencia en la articulación institucional.</p> <p><b>F2.</b> Apertura al proceso de modernización de la justicia.</p> <p><b>F3.</b> Plan de inversiones para fortalecer presencia física e investigación pericial en todos los cantones del país.</p> <p><b>F4.</b> Talento humano especializado y comprometido.</p>
<b>Oportunidades</b>	<p><b>O1.</b> Posibilidad de obtener nuevas fuentes de ingresos y financiamiento</p> <p><b>O2.</b> Implementación del Código Orgánico Integral Penal.</p> <p><b>O3.</b> Probabilidad de obtener cooperación internacional.</p> <p><b>O4.</b> La oportunidad de contar con un plan de capacitación permanente a todo nivel.</p>
<b>Debilidades</b>	<p><b>D1.</b> Limitada planificación del presupuesto en base a sus necesidades.</p> <p><b>D2.</b> Ausencia de un manual de procedimientos que señale las funciones del personal y un código de conducta.</p> <p><b>D3.</b> Carencia de un plan permanente e intensivo de capacitación.</p> <p><b>D4.</b> Ausencia de informes de control previo en la realización de actividades y procedimientos financieros.</p> <p><b>D5.</b> Carencia de comunicación oportuna entre el personal del área financiera.</p> <p><b>D6.</b> Falta de aplicación de los componentes del sistema de control interno según la normativa vigente.</p> <p><b>D7.</b> Restringida identificación y evaluación de riesgos en operaciones financieras.</p>

	<b>D8.</b> Falta de un Director financiero que controle, evalúe y supervise al personal y los procesos administrativos financieros.
<b>Amenazas</b>	<b>A1.</b> Falta de independencia administrativa y económica. <b>A2.</b> Limitada asignación presupuestaria. <b>A3.</b> Falta de competitividad con otras instituciones de la función. <b>A4.</b> Falta de credibilidad de la ciudadanía en lo relacionado a la acción penal. <b>A5.</b> Incremento sustancial de la criminalidad.

Fuente: Elaboración propia

De acuerdo al análisis FODA se puede visualizar claramente que en el área financiera de la Fiscalía de Imbabura se encuentra un sinnúmero de debilidades y amenazas que tienen relación directa con el manual de procedimientos y su código de conducta, la planificación, el presupuesto, la capacitación permanente, el control previo, la identificación y evaluación de riesgos, la comunicación y retroalimentación, la nominación del director financiero que controle, supervise y evalúe al personal y a los procedimientos administrativos financieros. También es importante resaltar las fortalezas y oportunidades que permitirán tener fuentes de ingreso y financiamiento, plan de inversiones, talento humano especializado, autonomía administrativa y financiera, código orgánico integral penal y cooperación internacional.

### 2.3.3 Análisis, Tabulación e Interpretación de Datos

Para la tabulación e interpretación de la encuesta que consta en el Anexo 1 se ha considerado la población existente del área financiera de la Fiscalía de Imbabura con indicadores y respuestas específicas, y obtener así los porcentajes correspondientes a cada una de las preguntas tomando en cuenta los cinco componentes del Sistema de Control Interno según el caso sea afirmativo o negativo.

Hay que señalar que el personal que fue investigado tiene diferentes funciones dentro del Área Financiera: Presupuesto, Contabilidad, Adquisiciones, Bienes y Suministros, y al aplicarse la encuesta cada una de ellas dio su criterio o punto de vista sobre las preguntas

planteadas y la realidad que tiene la Fiscalía de Imbabura en lo referente a los componentes del Sistema de Control Interno.

#### **Ambiente de Control.**

1. De la investigación efectuada el 100% manifestó que no se cuenta con un Manual de Procedimientos que señale las funciones y responsabilidades de los funcionarios que laboran en la Fiscalía de Imbabura.
2. Del personal encuestado el 50% manifiesta que si se elabora una planificación del presupuesto y el otro 50% señala que no existe esta planificación acorde a las necesidades internas.
3. Los encuestados en un 100% manifestaron que no se conoce ni se aplica los componentes del sistema de control interno de acuerdo a la normativa vigente.
4. De la información proporcionada por los encuestados el 100% se pronuncia que no existe un plan de capacitación permanente para mejorar su desempeño.

#### **Evaluación de Riesgos.**

5. El personal encuestado responde en un 100% que no se ha implementado un procedimiento para identificar y evaluar los riesgos de las operaciones financieras de esta unidad.
6. De la investigación realizada el 100% señala que no se realiza trimestralmente una evaluación de todos los procesos que se lleva en Presupuesto y Tesorería, Contabilidad, Adquisiciones y Bienes y Suministros en la unidad financiera.

**Actividades de Control.**

7. El personal encuestado en un 75% manifiesta que no se realiza el informe de control previo en todas las actividades y procedimientos financieros mientras que el 25% expresa que si se cumple con dicho control.
8. Las personas encuestadas en un 75% expresan que no se efectúa un seguimiento estricto al cumplimiento de las metas establecidas en el presupuesto anual y el 25% dice que si se realiza este seguimiento.

**Información y Comunicación.**

9. De la investigación efectuada en la Unidad Financiera, los funcionarios encuestados indican en un 75% que no existe una comunicación y retroalimentación entre todo el personal sobre las diversas problemáticas que se presentan, tan sólo el 25% manifiesta que sí.

**Supervisión y Seguimiento.**

10. Todos los funcionarios encuestados en un 100%, es decir de manera unánime, expresan que no se cuenta con un Director Financiero que controle, evalúe y supervise al personal y los procesos administrativos-financieros y contables a través del sistema ESIGEF.

**Interpretación Final de la Encuesta**

De la investigación realizada en la Fiscalía de Imbabura, los funcionarios encuestados en un 87.5% señalaron que no se cuenta con : un manual de procedimientos, una adecuada

planificación del presupuesto, no se conoce ni se aplica los componentes de control interno, un plan de capacitación permanente, identificación y evaluación de riesgos, informe de control previo y un Director Financiero entre lo más relevante del sistema de control interno y un 12.5% manifestó que si se contaba, lo que nos permite deducir que la Institución cuenta con un Sistema de Control deficiente y su Personal tiene total desconocimiento de cómo se debe aplicar de acuerdo al Modelo COSO I y a las Normas de Control Interno vigente.

#### **Interpretación de la Encuesta por Componentes del Sistema de Control Interno:**

De acuerdo a los resultados los encuestados del área Financiera nos dan a entender que no se aplica: el Ambiente de Control en un 87,5%; la Evaluación de riesgos en un 100%; las Actividades de Control en un 75%; Información y Comunicación en un 75% y la Supervisión en un 100%, lo que da un promedio equivalente del 87,5% de falta de aplicación de los componentes del control interno y tan sólo, el 12,5 % da a comprender que si se aplica este sistema; de lo cual se puede inferir que la Fiscalía de Imbabura en su área financiera cuenta con un sistema de control interno deficiente y sus funcionarios no saben aplicar correctamente o tienen un desconocimiento sobre la funcionalidad eficiente de los componentes del sistema de control interno del Modelo COSO I y las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado.

#### **Interpretación de la Entrevista:**

En lo que corresponde a la aplicación del sistema del control interno del área financiera de la Fiscalía de Imbabura, la Fiscal Provincial manifiesta que si se aplica este sistema en la institución. La mencionada funcionaria, en lo que respecta a la evaluación del control interno señala, que como es nueva desconoce si se ha evaluado este sistema de acuerdo a las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado.

En lo que respecta a la aplicación del control interno según los componentes del Modelo COSO I, indica que se aplica el control interno pero que no conoce si las funcionarias del área financiera están aplicando los componentes del Modelo COSO I.

La Fiscal Provincial, en lo relacionado al control previo de las actividades diarias, responde que no se realiza este control previo ya que no existe en la institución un manual de procedimientos. En lo que compete a la implementación de las Estrategias para mejorar el sistema de control interno del área financiera de la Fiscalía de Imbabura, manifiesta que si es necesaria su implementación para mejorar el control.

En conclusión, la Fiscal Provincial manifiesta que es necesario la aplicación del sistema del control interno según los componentes del Modelo COSO I y las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado, el control previo en las actividades diarias y la implementación de Estrategias para mejorar el sistema de control interno del área financiera de la Fiscalía de Imbabura.

## **CAPITULO III**

### **3. PROPUESTA**

#### **3.1 Justificación**

Según las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado No.100-01 el control interno consiste en la responsabilidad ineludible de cada institución pública y de aquellas personas jurídicas de derecho privado que administren recursos públicos para implementar internamente su control.

El Control Interno constituye un proceso integral para verificar cada uno de sus componentes de una manera eficiente con la participación de la autoridad o jefe máximo, la dirección y todo el personal de cada institución pública que tiene como meta precautelar los bienes públicos de una manera honesta y transparente para cumplir con los objetivos propuestos por la institución.

Según el Art.194 de la Constitución de la República del Ecuador:

La Fiscalía General del Estado es un órgano autónomo de la Función Judicial, único e indivisible; funcionará de forma desconcentrada y tendrá autonomía, económica y financiera. La Fiscal o el Fiscal General es su máxima autoridad y representante legal y actuará con sujeción a los principios constitucionales, derechos y garantías del debido proceso.

La Fiscalía Provincial de Imbabura es una institución que trabaja para garantizar el acercamiento de la justicia a la ciudadanía desde una visión integral y humana, con un sistema especializado de investigación y una estructura orgánica definida con una dirección y unidades departamentales. El área financiera es la unidad encargada de planificar, organizar, dirigir y controlar la ejecución de las actividades de la gestión administrativa- financiera de la Fiscalía Provincial de Imbabura.

Por esta situación se ha planteado formalizar la propuesta que vincule todos los elementos del sistema de control interno con todas las actividades que debe desarrollarse en el área financiera con el propósito de dar cumplimiento con los objetivos institucionales tomando en cuenta las funciones que deben efectuar las servidoras públicas de acuerdo a las responsabilidades que tienen a su cargo. De esta investigación se desprenden varios factores sobresalientes, los mismos que se detallan a continuación:

- Total dependencia financiera del Presupuesto General del Estado.
- Una buena planificación del presupuesto se requiere en base a las necesidades internas.
- Implementación de un manual de procedimientos para regular sus responsabilidades.
- Desconocimiento de los componentes del sistema de control interno.
- No se identifica, analiza y evalúa correctamente los riesgos que afectan a la unidad financiera.
- La comunicación para solucionar diversas problemáticas que se presentan en el diario convivir no son favorables.
- La Unidad Financiera no cuenta con un Director que controle, evalúe y supervise los procesos financieros y contables de la institución.

Analizando estos puntos básicos se conoce por la investigación que es necesaria y oportuna una intervención directa por parte de la Fiscalía de Imbabura para implementar las estrategias que mejore el sistema de control interno del área financiera.

### **3.2 Fiscalía de Imbabura**

La estructura organizacional de la Fiscalía se sustenta en su misión y objetivos, que le permiten fundamentar, direccionar y posicionar el desarrollo institucional dentro de un marco de integración, participación, descentralización, desconcentración, transparencia y eficiencia.

### **3.2.1 Misión.**

La Fiscalía de Imbabura es una institución que dirige la investigación pre procesal y procesal penal, procurando el acceso a la justicia con sujeción a los principios de oportunidad y mínima intervención penal, con especial atención al interés público y a los derechos de las víctimas.(FGE)

### **3.2.2 Visión.**

La Fiscalía de Imbabura será una institución integrada por personal especializado y comprometido en la procuración de la justicia reconocida por su lucha contra el crimen y la inseguridad, mediante la innovación de procesos y operaciones, la transparencia de la gestión y la efectividad en la reducción de la impunidad. (FGE)

### **3.2.3 Valores Institucionales.**

- Ética
- Transparencia
- Compromiso
- Lealtad
- Creatividad
- Liderazgo
- Objetividad
- Equidad
- Responsabilidad social (FGE)

### **3.2.4 Estructura Organizacional**

- **Fiscalía General del Estado**

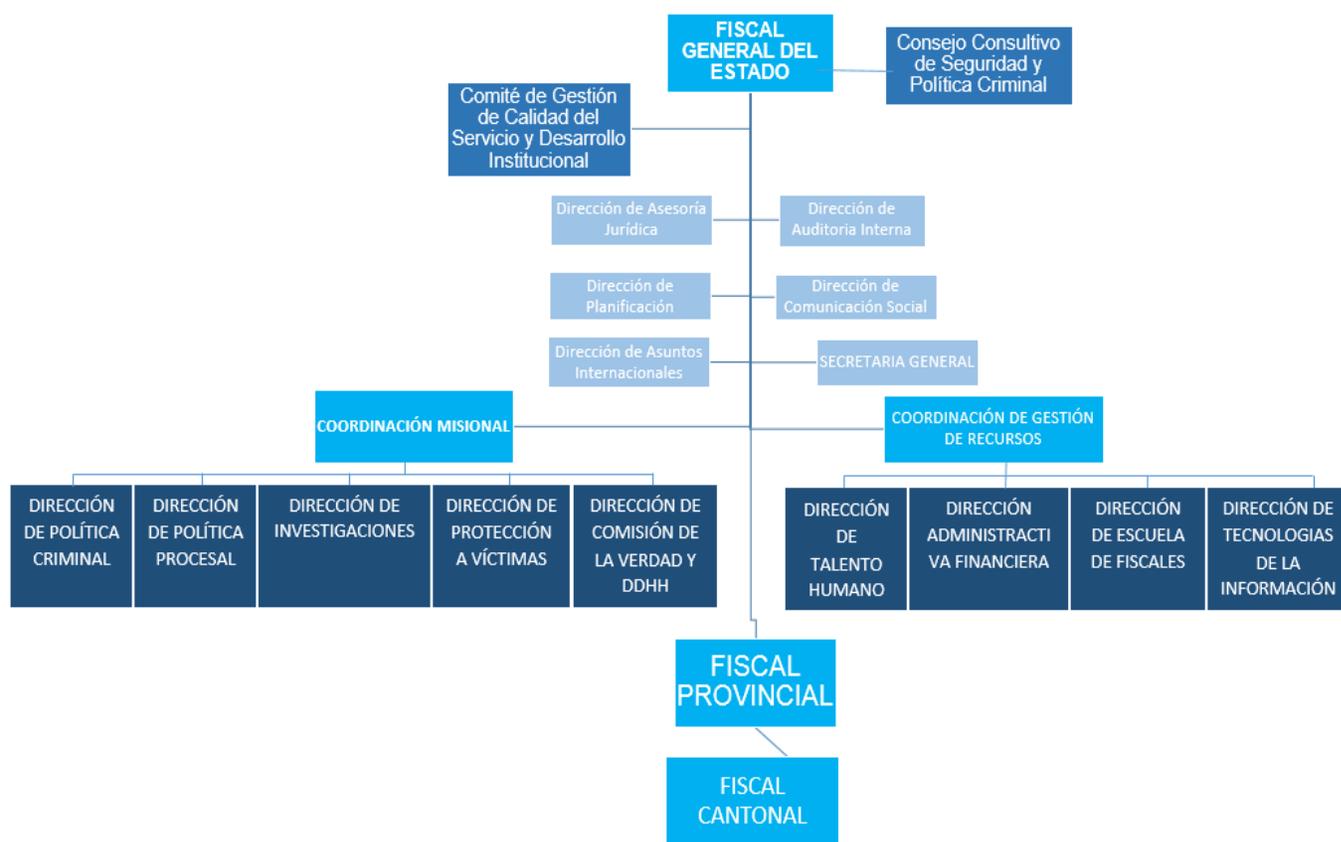


Figura 2: *Estructura organizacional Fiscalía General del Estado.*

Fuente: Fiscalía Provincial de Imbabura.

- **Fiscalía de Imbabura**

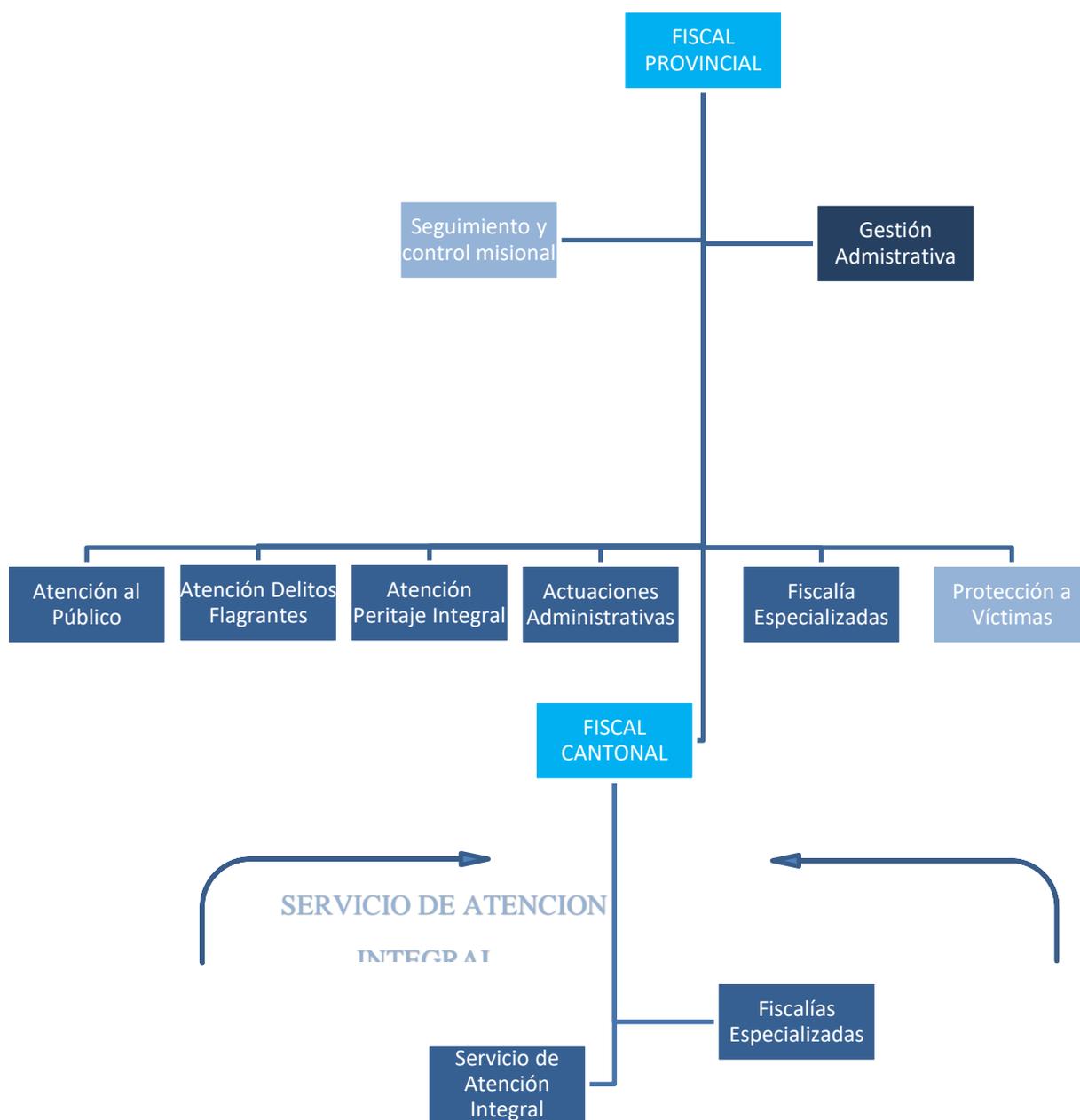


Figura 3: Estructura orgánica Fiscalía Provincial  
Fuente: Fiscalía Provincial de Imbabura

### **3.2.5 Funciones por áreas de la Unidad financiera de la Fiscalía de Imbabura.**

#### **Presupuesto y Tesorería**

- Plan Operativo de Gestión Presupuestaria
- Informes de Reprogramación Presupuestaria
- Informes de Modificaciones Presupuestarias Ingresos
- Certificaciones y Disponibilidades Presupuestarias
- Reformas o modificaciones presupuestarias
- Liquidaciones y evaluaciones presupuestarias
- Autorizaciones de pagos de bienes, servicios, personal, entre otros (CUR de Gasto y CUR Contables)
- Registros y aprobación de CUR de ingresos
- Registros de nuevos beneficiarios y cuentas nuevas o modificaciones
- Registros de elaboración y distribución de comprobantes de retenciones tributarias
- Informes de retenciones tributarias (FGE).

#### **Contabilidad**

- Registros de los devengados mediante Comprobante Único de Registros (CUR) de Bienes y Servicios – Viáticos
- Registros de los compromisos y devengados mediante Comprobante Único de Registro (CUR) de Bienes y Servicios – Viáticos

- Registros de regularización y liquidación de Fondos a Rendir Cuentas -Viáticos - Caja Chica-Otros Fondos fines específicos
- Registros de consumo interno de suministros y materiales
- Inventarios de suministros y materiales valorados
- Registros de operaciones no presupuestarias
- Registros de depreciaciones, ingresos, traspasos, bajas y donaciones de bienes de larga duración
- Inventarios de bienes de larga duración valorados
- Registros de ajustes contables
- Declaraciones y pagos al SRI de impuestos (IVA-Retención Impuesto a la Renta)(FGE)

### **Bienes y Suministros**

- Inventario codificado, valorado y conciliado por ubicación física de bienes y otros de uso y consumo corriente;
- Informes de ingreso y egreso de bienes y otros de uso y consumo corriente;
- Actas legalizadas por cada custodio; Informe de bajas de activos de larga duración.  
(FGE)

### **Adquisiciones**

- Criterios jurídicos sobre las adquisiciones.
- Proyectos de resoluciones y demás documentos precontractuales.
- Contratos para adquisición o servicios.
- Plan Anual de Contrataciones (PAC);

- Resoluciones de inicio de proceso;
- Órdenes de pago correspondientes a las adquisiciones de bienes, obras y servicios incluidos los de consultoría;
- Informes de las contrataciones realizadas a las instancias superiores.(FGE)

### **3.3. Presentación de la Propuesta**

Para establecer las estrategias que permitan mejorar el sistema de control interno del área financiera de la Fiscalía de Imbabura hay que considerar y analizar el FODA en sus características internas y la situación externa de la entidad para reestructurar todas sus debilidades y atenuar sus amenazas, interrelacionando con los componentes del Modelo COSO I.

#### **3.3.1 Objetivo General:**

- Crear estrategias para mejorar el sistema de control interno del área financiera de la Fiscalía de Imbabura.

#### **3.3.1.1 Objetivos Específicos:**

- Aplicar los componentes del sistema de control interno de acuerdo al Modelo COSO I
- Promover el cumplimiento de funciones de manera responsable y eficiente según la normativa legal.
- Diseñar las estrategias empleando las normas de control interno de la Contraloría General del Estado.

### 3.3.2 Diseño de Estrategias:

1. **Estrategia:** Proponer la creación de un Manual de Procedimientos como parte del Sistema de Control Interno para incluir todas las actividades y operaciones administrativas – financieras estableciendo responsabilidades a todos funcionarios, con medidas de seguridad, control y autocontrol para dar cumplimiento a los objetivos institucionales de la Fiscalía de Imbabura.

**Objetivo:** Elaborar un Manual de Procedimientos para determinar las funciones asignadas a cada unidad de la Fiscalía de Imbabura.

**Alcance:**

- ✓ Estandarizan los métodos de trabajo.
- ✓ Ayudan al desarrollo de sus labores eficientemente.
- ✓ Delimitan funciones y responsabilidades del Personal.

**Formato: MANUAL DE PROCEDIMIENTOS**

<b>FISCALIA DE IMBABURA FORMATO DE MANUAL DE PROCEDIMIENTOS IDENTIFICACION DEL CARGO</b>	
<b>NOMBRE DEL CARGO</b>	Llenar el cargo
<b>DEPENDENCIA</b>	Llenar el nombre de la entidad
<b>NUMERO DE CARGOS</b>	Número de cargos
<b>CARGO DEL JEFE INMEDIATO</b>	Llenar el nombre del Jefe
<p><b>FUNCIONES ESENCIALES</b></p> <p><b>Colocar las funciones de acuerdo al cargo que va a ocupar:</b></p> <p><b>Ejemplo:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizar el control previo en todos los procesos financieros</li> </ul>	

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Análisis de las necesidades internas para elaborar el presupuesto</li> <li>• Elaborar informes de contabilidad, de presupuesto, adquisiciones</li> <li>• Plan Operativo de Gestión Presupuestaria</li> <li>• Informes de Reprogramación Presupuestaria</li> <li>• Registros de los devengados mediante Comprobante Único de Registros (CUR) de Bienes y Servicios – Viáticos</li> <li>• Registros de consumo interno de suministros y materiales</li> <li>• Inventarios de suministros y materiales valorados</li> <li>• Registros de elaboración y distribución de comprobantes de retenciones tributarias</li> <li>• Informes de retenciones tributarias</li> </ul>
<p><b>DESCRIPCION DEL PUESTO:</b> Llenar el requerimiento para el puesto</p> <p><b>EXPERIENCIA:</b> Llenar el número de años de experiencia</p>
<p><b>PROCEDIMIENTOS:</b></p> <p><b>Colocar los procedimientos</b></p> <p><b>Ejemplo:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realiza la organización y planificación del área financiera.</li> <li>• Registra todas las actividades financieras en el sistema ESIGEF.</li> <li>• Elabora el informe de control previo de todos los procesos de contabilidad, presupuesto, adquisiciones.</li> <li>• Elabora Planes operativos.</li> </ul>
<p><b>NOMBRE DEL RESPONSABLE:</b> Responsable de la unidad</p>

- 2. Estrategia:** Cumplir adecuada y eficientemente con todos los procesos y actividades de cada uno de los cinco componentes que conforman el sistema de control interno, mediante la evaluación del desempeño al personal que labora en el área financiera de la Fiscalía de Imbabura.

**Objetivo:** Comprobar el cumplimiento de la implementación de todos los componentes del sistema de control interno de manera eficiente.

**Alcance:**

- ✓ Ambiente de Control (Manual de procedimientos)
- ✓ Evaluación de Riesgos (Gestión de riesgos)
- ✓ Actividades de Control (Control previo)
- ✓ Información y Comunicación (Comunicación interna)
- ✓ Supervisión (Director financiero)

**Formato: EVALUACION DEL SISTEMA CON LOS COMPONENTES DE CONTROL INTERNO**

<b>FISCALIA DE IMBABURA FORMATO DE EVALUACION DE DESEMPEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>				
NOMBRE DEL FUNCIONARIO:				
NOMBRE: JEFE INMEDIATO				
FECHA DE LA EVALUACION:				
AREA DE DESEMPEÑO	MUY ALTO	BAJO	MODERADO	ALTO
(Ambiente de Control) Utilización de recursos				
(Evaluación de riesgos) Calidad				
(Actividades de control) Compromiso				
(Información y comunicación) Relaciones interpersonales				
(Supervisión) Conocimiento del				

trabajo				
PUNTAJE TOTAL				
FIRMA DEL EVALUADOR:				

- 3. Estrategia:** Ejecutar una planificación de gestión de riesgos que permita identificar, analizar y evaluar los riesgos que se presentan en las diferentes operaciones y procesos financieros para prevenir errores y mitigar sus riesgos.

**Objetivo:** Establecer las actividades de promoción y prevención de riesgos para mejorar las condiciones y procesos del área financiera.

**Alcance:**

- ✓ Mapas de micro zonificación de riesgos.
- ✓ Anticipación de posibles problemas financieros.
- ✓ Evaluar los resultados de las operaciones financieras.

**Formato: EVALUACION DE RIESGOS**

FISCALIA DE IMBABURA					
Formato para Evaluación de Riesgos					
NÚMERO DE DOCUMENTO					
FECHA					
ENTIDAD					
UBICACIÓN GEOGRÁFICA					
IDENTIFICACION RIESGOS	CODIGO	DESCRIPCION		CAUSAS	
ANALISIS DE RIESGOS	MUY BAJA	BAJA	MODERADA	ALTA	MUY ALTA

<b>RESPUESTA A RIESGOS ESTRATEGIA</b>	<b>MITIGAR RIESGO</b>	<b>ACEPTAR RIESGO</b>	<b>EVITAR RIESGO</b>	<b>TRANSFERIR RIESGO</b>
RESPONSABLE ELABORACION				

- 4. Estrategia:** Sugerir la creación del cargo de Director Financiero de la Fiscalía de Imbabura para que controle, evalúe y supervise el cumplimiento correcto de los procesos administrativos- financieros de acuerdo a los cinco componentes del control interno para tener seguridad de que el control interno es confiable y efectivo.

**Objetivo:** Administrar eficientemente los recursos económicos, bienes y servicios del área financiera.

**Alcance:**

- ✓ Planificar, organizar, dirigir y controlar la ejecución de las actividades de la gestión administrativa y financiera.
- ✓ Ejecutar los planes operativos una vez que hayan sido aprobados por la máxima autoridad
- ✓ Supervisar la gestión contable de la institución
- ✓ Reforma estructura orgánica.

**Formato: ORGANIGRAMA AREA FINACIERA FISCALIA DE IMBABURA**

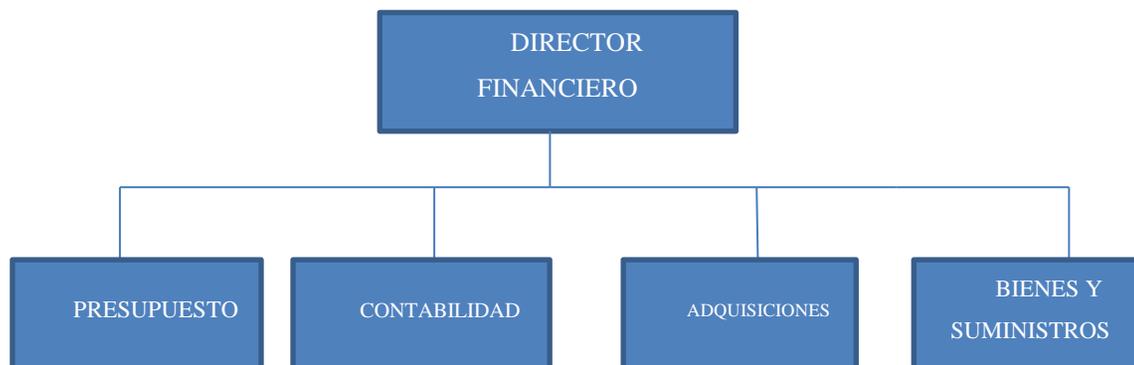


Tabla 3: *Diseño de estrategias*

Estrategia	Objetivo	Alcance
Proponer la creación de un Manual de Procedimientos como parte del sistema de control interno donde se delimite las funciones y responsabilidades del Personal y las actividades administrativas – financieras.	Elaborar un Manual de Procedimientos para determinar las funciones asignadas a cada unidad de la Fiscalía de Imbabura.	Estandarizan los métodos de trabajo. Ayudan al desarrollo de sus labores eficientemente. Delimitan funciones y responsabilidades del Personal.
Cumplir adecuadamente con todos los procesos y cada una de las actividades de los cinco componentes que conforman el control interno, mediante la evaluación del desempeño al personal del área financiera de la Fiscalía de Imbabura.	Comprobar el cumplimiento de la implementación de todos los componentes del sistema de control interno de manera eficiente.	Ambiente de Control Evaluación de Riesgos Actividades de Control Información y Comunicación Supervisión Informe de control previo
Ejecutar una planificación de gestión de riesgos que permita identificar, analizar y evaluar los riesgos que se presentan en las diferentes operaciones y procesos financieros para prevenir errores y mitigar sus riesgos.	Establecer las actividades de promoción y prevención de riesgos para mejorar las condiciones y procesos del área financiera.	Mapas de micro zonificación de riesgos. Anticipación de posibles problemas financieros. Evaluar los resultados de las operaciones financieras.
Sugerir la creación del cargo de Director Financiero de la Fiscalía de Imbabura.	Administrar eficientemente los recursos económicos, bienes y servicios del área financiera.	Planificar, organizar, dirigir y controlar la ejecución de las actividades de la gestión administrativa y financiera. Ejecutar los planes operativos una vez que hayan sido aprobados por la máxima autoridad Supervisar la gestión contable de la institución Reforma estructura orgánica.

Fuente: Elaboración propia

### **3.3.3 Validación de la Propuesta:**

La tesis de investigación sobre Estrategias para mejorar el sistema de control interno en el área financiera de la Fiscalía de Imbabura elaborada por la Ing. Paola Rhea ha sido revisada y validada por el Msc. Juan Fernando Valenzuela, Docente de la Universidad Técnica del Norte de la ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura, quien además, es Ingeniero en Contabilidad y Auditoría con experiencia de 6 años y, Master en Dirección y Asesoramiento Financiero.

#### 4. CONCLUSIONES:

1. El Área Financiera de la Fiscalía de Imbabura no cuenta con un sistema de control interno organizado y eficiente, por el contrario es limitado y deficiente para que se cumpla con las normas y procedimientos de control y se logre una función íntegra, eficaz y transparente.
3. La existencia de un control interno muy debilitado ha originado que los procesos administrativo-financieros no han sido realizados concienzudamente por lo que la información que se maneja no es confiable en la toma de decisiones.
4. La Unidad Financiera de la Fiscalía de Imbabura debe conocer, analizar y cumplir con los componentes del sistema de control interno: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Monitoreo y Supervisión que permitan ejecutar las operaciones financieras adecuadamente.
5. El software contable que utiliza la Fiscalía de Imbabura es el ESIGEF, por lo que el personal del área financiera debe ser controlado y supervisado trimestralmente para lograr el cumplimiento de las metas establecidas en el presupuesto institucional.
5. La Fiscalía de Imbabura debe considerar las estrategias enunciadas en esta investigación, para mejorar el sistema de control interno del área financiera en concordancia con las Normas de Control Interno de la Contraloría y Fiscalía General del Estado.

## **5. RECOMENDACIONES:**

1. Sugerir a la Fiscalía de Imbabura la aplicación de las estrategias creadas en este trabajo de investigación para mejorar el sistema de control interno de su área financiera.
2. Plantear a la Fiscalía de Imbabura la elaboración de documentos faltantes: Manual de procedimientos, Informe de control previo, Gestión de riesgos, los mismos que permitirán la optimización de las actividades, procesos y operaciones financieras.
3. Proponer a la Fiscalía de Imbabura realice los trámites pertinentes en la Fiscalía General del Estado para solicitar el nombramiento de Director Financiero a través de una reforma de estructura orgánica.

## Bibliografía

- Estupiñan, R. (2019). (A. GARCIA, Ed.) BOGOTA, COLOMBIA: ECOE EDICIONES.
- Estupiñan, R. (2019). Bogota: Ecoe Ediciones.
- Estupiñan, R. (2019). *Administración de riesgos E.R.M.* BOGOTA: Ecoe Ediciones.
- Gaitan, R. (2015). *Control Interno y fraudes analisis del informe COSO I.II.III.* Bogota: Ecoe Editorial.
- Gonzalez, A. (2018). *Metodologia de la investigación.* Ecuador: Editorial Juridica.
- Mantilla, S. (2018). *Auditoria de control interno.* Bogota: Ecoe Ediciones.
- Navarro, F. (2016). *Control interno en los procesos de produccion.* Barranquilla: Editorial impresion.
- RHha-ikh. (2019). *control nternp . exico: jijgyf.*
- Santillana, J. (2015). Mexico: Pearson.
- Santillana, J. (2015). *Sistemas de control interno.* Mexico: Editorial Progreso s.a.

## ANEXOS

### *Anexo 1: Formato de la Encuesta*

<b>ENCUESTA APLICADA A LOS SERVIDORES PUBLICOS DEL AREA FINANCIERA DE LA FISCALIA DE IMBABURA</b>
Señores (ras): Por favor lea detenidamente y dígnese señalar con una X lo que corresponda en cada uno de los respectivos casilleros.
Objetivo de la Encuesta:
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Conocer el trabajo asignado y la responsabilidad en el cumplimiento de las funciones del personal del área financiera de la Fiscalía de Imbabura.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Indique en que área labora de la Unidad Financiera:</li> </ul>
Presupuesto-Tesorería ( ) Contabilidad ( ) Adquisiciones ( ) Bienes y Suministros ( )
1. ¿La Fiscalía de Imbabura tiene un Manual de Procedimientos que señale las funciones y responsabilidades de los funcionarios donde se incluya un código de conducta con valores éticos y morales?
SI ( )                      NO ( )
2. ¿La responsable del Presupuesto del área financiera elabora una planificación acorde a las necesidades internas de la Fiscalía de Imbabura?
SI ( )                      NO ( )
3. ¿El personal que labora en la Unidad Financiera conoce y aplica los componentes del sistema de control interno de acuerdo a la normativa vigente?
SI ( )                      NO ( )

4. ¿La Fiscalía de Imbabura cuenta con un plan de capacitación permanente para mejorar el desempeño de sus servidores públicos?
SI ( )      NO ( )
5. ¿Se ha implementado procedimientos específicos para identificar y evaluar los riesgos de las operaciones financieras de esta unidad?
SI ( )      NO ( )
6. ¿Se realiza trimestralmente una evaluación de todos los procesos que se lleva en Presupuesto y Tesorería, Contabilidad, Adquisiciones, Bienes y Suministros de la Unidad Financiera de la Fiscalía de Imbabura?
SI ( )      NO ( )
7. ¿Se realiza el informe de control previo en todas las actividades y procedimientos financieros por parte de cada una de las responsables de la unidad financiera?
SI ( )      NO ( )
8. ¿Se efectúa un seguimiento estricto al cumplimiento de las metas establecidas por el presupuesto anual?
SI ( )      NO ( )
9. ¿Existe comunicación y retroalimentación entre todo el personal sobre las diversas problemáticas que se presentan en la Unidad Financiera?
SI ( )      NO ( )
10. ¿Cuenta con un Director Financiero que controle, evalúe y supervise al personal y

los procesos administrativos-financieros y contables a través del sistema ESIGEF?	
SI ( )	NO ( )

GRACIAS POR SU COLABORACION

Anexo 2: *Guía de la Entrevista*

<u>GUIA DE ENTREVISTA</u>	
<b>I.DATOS INFORMATIVOS:</b>	
<b>Nombre del entrevistado:</b>	
<b>Función o cargo:</b>	
<b>Entrevistador:</b>	
<b>Cantón:</b>	<b>Fecha:</b>
<b>II. OBJETIVO DE LA ENTREVISTA:</b>	
Conocer las fortalezas y las debilidades en la aplicación del control interno en el área financiera de la Fiscalía de Imbabura.	
<b>III. ENTREVISTA:</b>	
Estoy estudiando una Maestría de Administración Pública Gestión por resultados en la Universidad Tecnológica Israel y me gustaría hacerle algunas preguntas relacionadas con la aplicación del control interno en el área financiera de la Fiscalía de Imbabura.	
1. Conoce Ud. si en el área Financiera de la Fiscalía de Imbabura llevan o se aplica un Sistema de control interno eficiente en todas sus actividades y procesos? ..... .....	
2. Este Control interno que se aplica ha sido evaluado de acuerdo a las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado ? ¿Cómo ? ..... ..... .....	
3.El control interno que aplican las funcionarias del área Financiera toman en cuenta a los 5 componentes del Modelo COSO I ? ..... ..... .....	

<p>4. En las actividades diarias se realiza el control previo en cada una de las áreas como es Presupuesto, Contabilidad, Adquisiciones y Bienes y Suministros?.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p>5. Cree Ud. necesario la implementación de Estrategias para mejorar el sistema de control interno en el área financiera de la Fiscalía de Imbabura</p> <p>?.....</p> <p>...</p>

Anexo 3: Análisis, Tabulación e interpretación de datos

**ANÁLISIS, TABULACIÓN E INTERPRETACIÓN DE LAS ENCUESTAS**

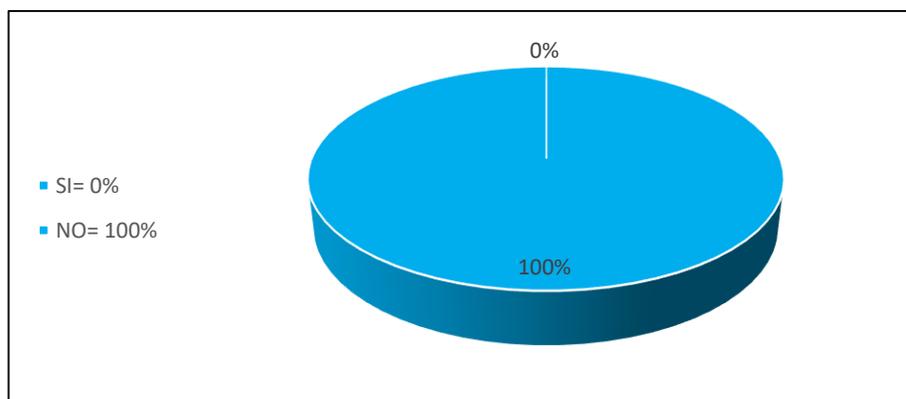
Tabla 4: *Manual de procedimientos de la Fiscalía*

1. ¿La Fiscalía de Imbabura tiene un Manual de Procedimientos que señale las funciones y responsabilidades de los funcionarios donde se incluya un código de conducta con valores éticos y morales? SI ( ) NO ( )

**TABULACION:**

No.	INDICADOR	F	%
1	SI	0	0
2	NO	4	100
	<b>TOTAL</b>	4	100%

Gráfico 1: *Manual de procedimientos de la Fiscalía de Imbabura*



Fuente: Elaboración propia

**INTERPRETACION**

De la investigación efectuada el 100% manifestó que no se cuenta con un Manual de Procedimientos que señale las funciones y responsabilidades de los funcionarios que laboran en la Fiscalía de Imbabura.

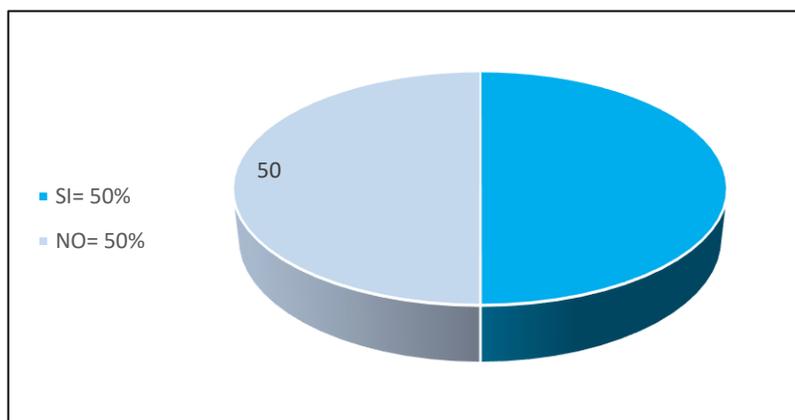
2. ¿La responsable del Presupuesto del área financiera elabora una planificación acorde a las necesidades internas de la Fiscalía de Imbabura? SI ( ) NO( )

Tabla 5: *Planificación de acuerdo a las necesidades internas*

No.	INDICADOR	F	%
1	SI	2	50
2	NO	2	50
	<b>TOTAL</b>	4	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 2: *Planificación sobre las necesidades internas de la Institución*



Fuente: Elaboración propia

### INTERPRETACION

Del personal encuestado el 50% manifiesta que si se elabora una planificación del presupuesto y el otro 50% señala que no existe esta planificación acorde a las necesidades internas.

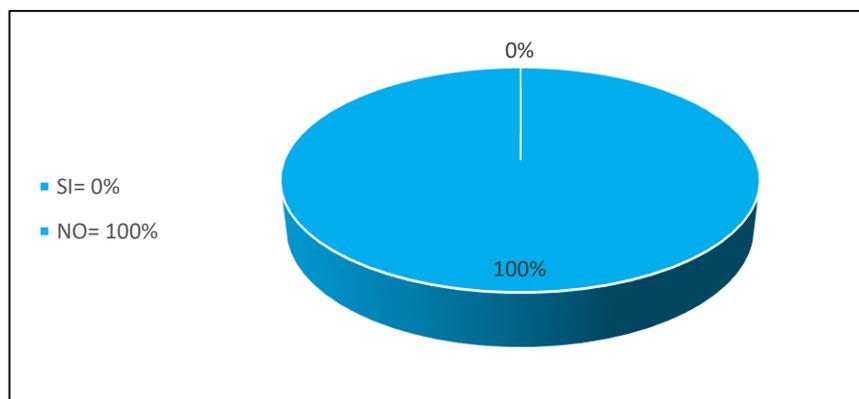
3. ¿El personal que labora en la Unidad Financiera conoce y aplica los componentes del sistema de control interno de acuerdo a la normativa vigente? SI ( ) NO ( )

Tabla 6: *Aplicación de los componentes del sistema de control interno*

No.	INDICADOR	F	%
1	SI	0	0
2	NO	4	100
	<b>TOTAL</b>	4	100%

Fuente: elaboración propia

Gráfico 3: *Aplicación de los componentes del sistema de control interno*



Fuente: elaboración propia

### INTERPRETACION

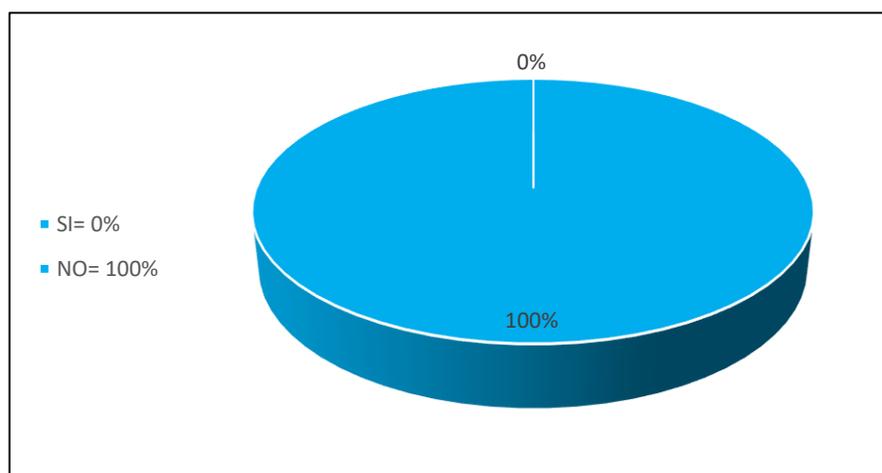
Los encuestados en un 100% manifestaron que no se conoce ni se aplica los componentes del sistema de control interno de acuerdo a la normativa vigente.

4. ¿La Fiscalía de Imbabura cuenta con un plan de capacitación permanente para mejorar el desempeño de sus servidores públicos? SI ( ) NO ( )

Tabla 7: Plan de capacitación permanente

No.	INDICADOR	F	%
1	SI	0	0
2	NO	4	100
	<b>TOTAL</b>	4	100%

Gráfico 4: Plan de capacitación permanente



Fuente: Elaboración propia

#### INTERPRETACION:

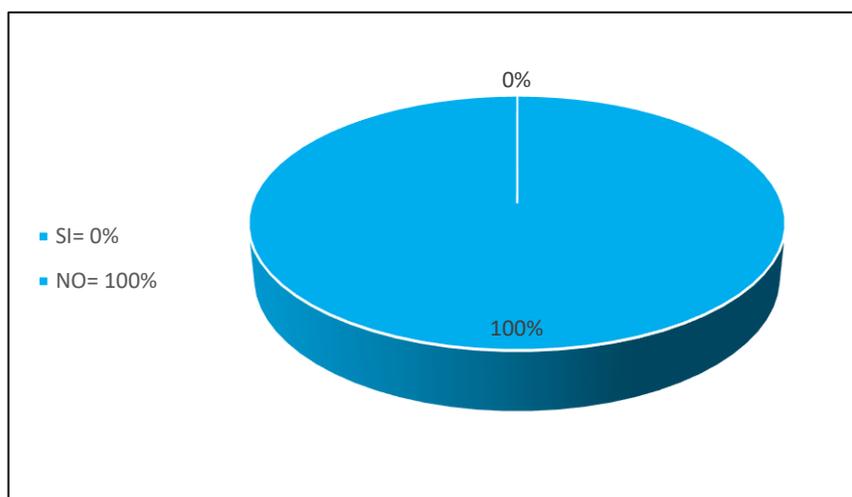
De la información proporcionada por los encuestados el 100% se pronuncia que no existe un plan de capacitación permanente para mejorar su desempeño.

5. ¿Se ha implementado procedimientos específicos para identificar y evaluar los riesgos de las operaciones financieras de esta unidad? SI ( ) NO ( )

Tabla 8: *Identificación de riesgos de las operaciones financieras*

No.	INDICADOR	F	%
1	SI	0	0
2	NO	4	100
	<b>TOTAL</b>	4	100%

Gráfico 5: *Identificación de riesgos de las operaciones financieras*



Fuente: elaboración propia

#### **INTERPRETACION:**

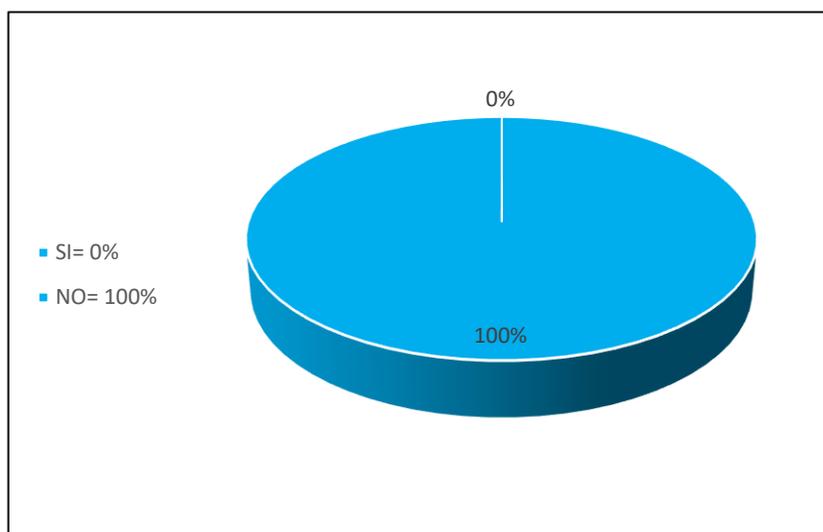
El personal encuestado responde en un 100% que no se ha implementado un procedimiento para identificar y evaluar los riesgos de las operaciones financieras de esta unidad.

6. Se realiza trimestralmente una evaluación de todos los procesos que se lleva en Presupuesto y Tesorería, Contabilidad, Adquisiciones, Bienes y Suministros de la Unidad Financiera de la Fiscalía de Imbabura? SI ( ) NO ( )

Tabla 9: *Evaluación trimestral de todos los procesos*

No.	INDICADOR	F	%
1	SI	0	0
2	NO	4	100
	<b>TOTAL</b>	4	100%

Gráfico 6: *Evaluación trimestral de todos los procesos*



Fuente: elaboración propia

#### **INTERPRETACION:**

De la investigación realizada el 100% señala que no se realiza trimestralmente una evaluación de todos los procesos que se lleva en Presupuesto y Tesorería, Contabilidad, Adquisiciones y Bienes y Suministros en la unidad financiera.

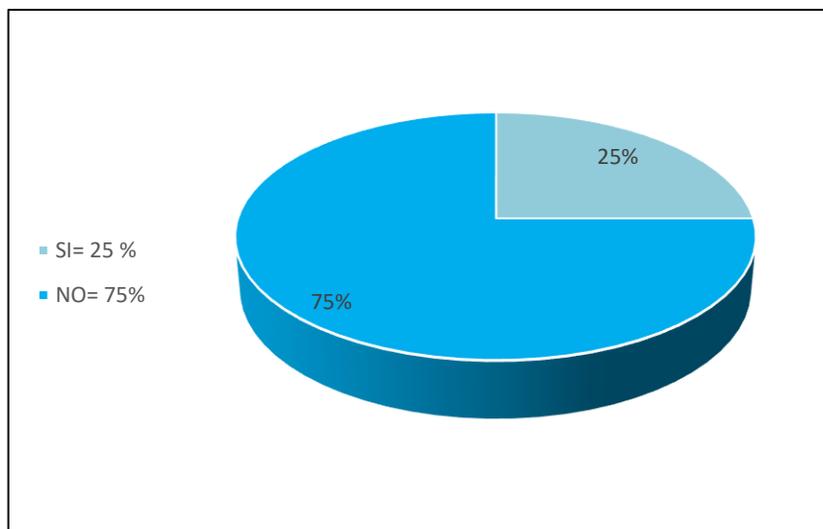
7. ¿Se realiza el informe de control previo en todas las actividades y procedimientos financieros por parte de cada una de las responsables de la unidad financiera?

SI ( )                      NO ( )

Tabla 10: *Informe de control previo en todas las actividades*

No.	INDICADOR	F	%
1	SI	1	25
2	NO	3	75
	<b>TOTAL</b>	4	100%

Gráfico 7: *Informe de control previo en todas las actividades*



Fuente: elaboración propia

### **INTERPRETACION:**

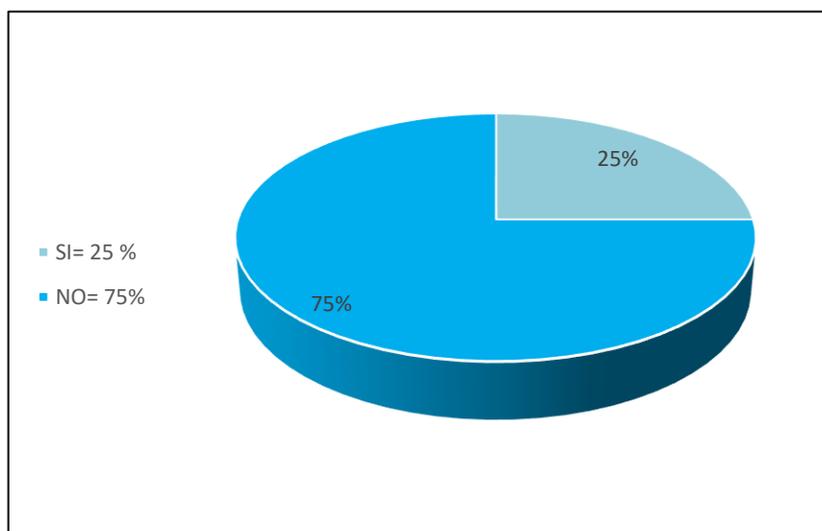
El personal encuestado en un 75% manifiesta que no se realiza el informe de control previo en todas las actividades y procedimientos financieros mientras que el 25% expresa que si se cumple con dicho control.

8. ¿Se efectúa un seguimiento estricto al cumplimiento de las metas establecidas por el presupuesto anual? SI ( ) NO ( )

Tabla 11: *Seguimiento al cumplimiento de las metas establecidas*

No.	INDICADOR	F	%
1	SI	1	25
2	NO	3	75
	<b>TOTAL</b>	4	100%

Gráfico 8: *Seguimiento al cumplimiento de las metas establecidas*



Fuente: elaboración propia

### **INTERPRETACION:**

Las personas encuestadas en un 75% expresan que no se efectúa un seguimiento estricto al cumplimiento de las metas establecidas en el presupuesto anual y el 25% dice que si se realiza este seguimiento.

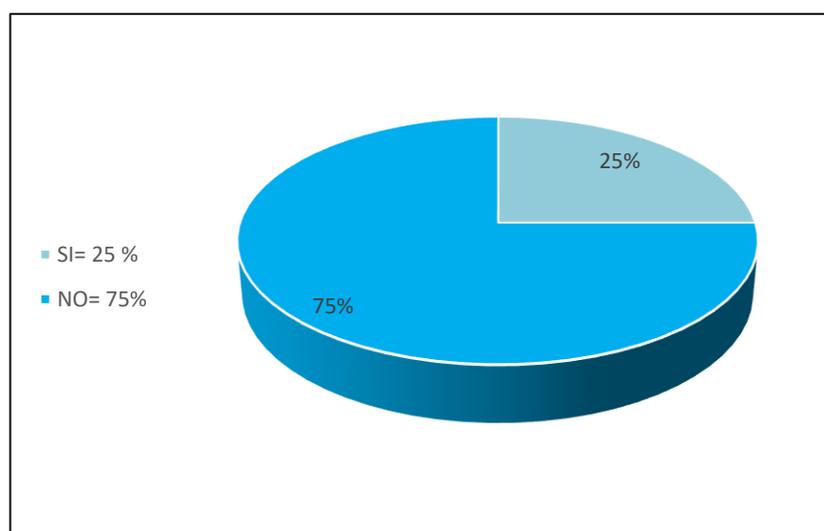
9. ¿Existe comunicación y retroalimentación entre todo el personal sobre las diversas problemáticas que se presentan en la Unidad Financiera?

SI ( ) NO ( )

Tabla 12: *Comunicación y retroalimentación sobre problemáticas*

No.	INDICADOR	F	%
1	SI	1	25
2	NO	3	75
	<b>TOTAL</b>	4	100%

Gráfico 9: *Comunicación y retroalimentación sobre problemáticas*



Fuente: elaboración propia

#### **INTERPRETACION:**

De la investigación efectuada en la Unidad Financiera, los funcionarios encuestados indican en un 75% que no existe una comunicación y retroalimentación entre todo el personal sobre las diversas problemáticas que se presentan, tan sólo el 25% manifiesta afirmativamente.

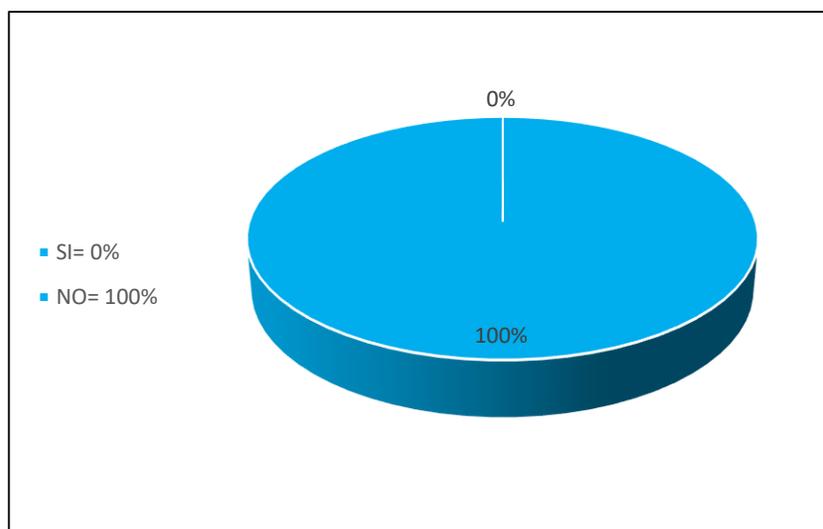
10. ¿Cuenta con un Director Financiero que controle, evalúe y supervise al personal y los procesos administrativos-financieros y contables a través del sistema ESIGEF?

SI ( ) NO ( )

Tabla 13: *Control de personal y procesos administrativos*

No.	INDICADOR	F	%
1	SI	0	0
2	NO	4	100
	<b>TOTAL</b>	4	100%

Gráfico 1: *Control de personal y procesos administrativos*



Fuente: elaboración propia

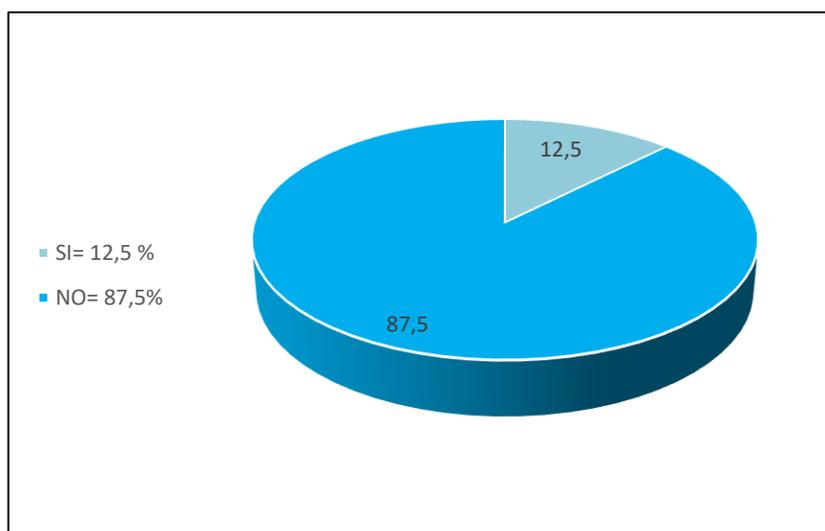
## INTERPRETACION

Todos los funcionarios encuestados en un 100%, es decir de manera unánime, expresan que no se cuenta con un Director Financiero que controle, evalúe y supervise al personal y los procesos administrativos-financieros y contables a través del sistema ESIGEF.

Tabla 14: *Análisis, Tabulación e Interpretación Final De La Encuesta*

N o.	PREGUNTAS	INDICADOR FRECUENCIA		F	INDICADOR PORCENTAJE		%
		SI	NO	TOTAL	SI	NO	TOTAL
1	P1	0	4	4	0 %	100 %	100
2	P2	2	2	4	50 %	50 %	100
3	P3	0	4	4	0 %	100 %	100
4	P4	0	4	4	0 %	100 %	100
5	P5	0	4	4	0 %	100 %	100
6	P6	0	4	4	0 %	100 %	100
7	P7	1	3	4	25 %	75 %	100
8	P8	1	3	4	25 %	75 %	100
9	P9	1	3	4	25 %	75 %	100
10	P10	0	4	4	0 %	100 %	100
				<b>TOTAL</b>	<b>12.5 %</b>	<b>87.5 %</b>	<b>100</b>

Fuente: *Elaboración propia*Gráfico 10: *Análisis, Tabulación e Interpretación Final De La Encuesta*



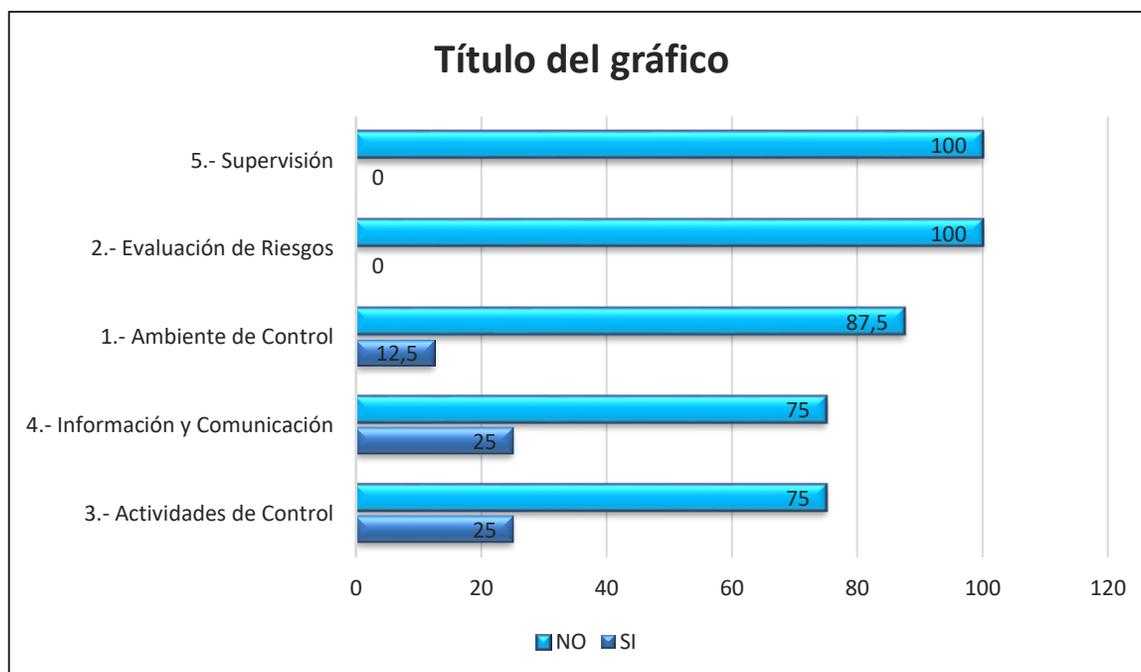
### **INTERPRETACIÓN**

De la investigación realizada en la Fiscalía de Imbabura, los funcionarios encuestados en un 87.5% señalaron que no se cuenta: con un manual de procedimientos, una planificación del presupuesto, no se conoce ni se aplica los componentes de control interno, un plan de capacitación permanente, identificación y evaluación de riesgos, informe de control previo y un Director Financiero entre lo más relevante del sistema de control interno y un 12.5% manifestó que si se contaba, lo que nos permite deducir que la Institución cuenta con ese sistema pero tienen un total desconocimiento de cómo se debe aplicar de acuerdo a las Normas de Control Interno vigente.

**ANALISIS, TABULACION E  
INTERPRETACION DE LA ENCUESTA POR COMPONENTES DEL  
CONTROL INTERNO**

No.	COMPONENTES	INDICADOR %	
		SI	NO
1	Ambiente de Control	12,5	87,5
2	Evaluación de riesgos	0	100
3	Actividades de Control	25	75
4	Información y Comunicación	25	75
5	Supervisión	0	100
	<b>TOTAL</b>	<b>12,5%</b>	<b>87,5%</b>

Gráfico 11: *Interpretación De La Encuesta Por Componentes Del Control Interno*



**INTERPETACION:**

De acuerdo a los resultados los encuestados del área Financiera nos dan a entender que no se aplica: el Ambiente de Control en un 87,5%; la Evaluación de riesgos en un 100%; las Actividades de Control en un 75%; Información y Comunicación en un 75% y la Supervisión en un 100%, lo que nos da un equivalente promedio del 87,5% de falta de aplicación de los componentes del control interno y tan solo el 12,5 % da a comprender que si se aplica este sistema; de lo cual se puede inferir que la Fiscalía de Imbabura en su área financiera cuenta con un sistema de control interno pero sus funcionarios no saben aplicar correctamente o tienen un desconocimiento sobre la funcionalidad eficiente de los componentes del sistema de control interno del Modelo COSO I y las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado.

Tabla 15: *Análisis de la entrevista*

<b>ENTREVISTA</b>	<b>NOMBRE:</b> DRA.SILVIA JUMA GUDIÑO <b>CARGO :</b> FISCAL PROVINCIAL DE IMBABURA
1. Conoce Ud. si en el área Financiera de la Fiscalía de Imbabura llevan o se aplica un Sistema de control interno eficiente en todas sus actividades y procesos?	Desde luego, que se aplica el sistema de control interno en esta Fiscalía.
2. Este Control interno que se aplica ha sido evaluado de acuerdo a las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado? ¿Cómo?	Como soy nueva desconozco si se ha evaluado el control interno de acuerdo a las Normas de Control de la Contraloría General del Estado.
3.El control interno que aplican las funcionarias del área Financiera toman en cuenta a los 5 componentes del Modelo COSO I	Puedo señalar que se aplica el Control interno pero no conozco si las funcionarias del área financiera estén aplicando los componentes del Modelo COSO I.
4. En las actividades diarias se realiza el control previo en cada una de las áreas como es Presupuesto, Contabilidad, Adquisiciones y Bienes y Suministros?	Sinceramente pienso que no se realiza este control previo, ya que no existe en la institución un manual de procedimientos donde indique esta función.
5. Cree Ud. necesario la implementación de Estrategias para mejorar el sistema de control interno en el área financiera de la Fiscalía de Imbabura	Por supuesto, nosotros queremos mejorar este sistema. Es necesaria la implementación de estas Estrategias para mejorar el control interno del área financiera de la Fiscalía.

**INTERPRETACION:**

En lo que corresponde a la aplicación del sistema del control interno del área financiera de la Fiscalía de Imbabura, la Fiscal Provincial manifiesta que si se aplica este sistema en la institución.

La mencionada funcionaria, en lo que respecta a la evaluación del control interno señala, que como es nueva desconoce si se ha evaluado este sistema de acuerdo a las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado.

En lo que respecta a la aplicación del control interno según los componentes del Modelo COSO I, indica que se aplica el control interno pero que no conoce si las funcionarias del área financiera están aplicando los componentes del Modelo COSO I.

La Fiscal Provincial, en lo relacionado al control previo de las actividades diarias, responde que no se realiza este control previo ya que no existe en la institución un manual de procedimientos.

En lo que compete a la implementación de las Estrategias para mejorar el sistema de control interno del área financiera de la Fiscalía de Imbabura, manifiesta que si es necesaria su implementación.

En conclusión, la Fiscal Provincial manifiesta que es necesario la aplicación del sistema del control interno según los componentes del Modelo COSO I y las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado, el control previo en las actividades diarias y la implementación de Estrategias para mejorar el sistema de control interno del área financiera de la Fiscalía de Imbabura.