

Jenny Jeannine Guerrero Toala
jeannine.guerrero@educacion.gob.ec
<https://orcid.org/0009-0001-0332-8242>
Unidad Educativa Fiscal Lcda. Águeda González
Quiñonez, Atacames-Esmeraldas, Ecuador

Karla María Bautista Cabeza
karlam.bautista@educacion.gob.ec
<https://orcid.org/0009-0001-0544-1652>
Unidad Educativa Fiscal Lcda. Águeda González
Quiñonez, Atacames-Esmeraldas, Ecuador

Fabiola Lisbeth Figueroa-Moreno
lisbeth.figueroa@educacion.gob.ec
<https://orcid.org/0000-0002-2984-662X>
Unidad Educativa Fiscal Lcda. Águeda González
Quiñonez, Atacames-Esmeraldas, Ecuador

Juan Carlos Bustamante Portez
juan.bustamante@educacion.gob.ec
<https://orcid.org/0009-0000-4948-2926>
Unidad Educativa Fiscal Lcda. Águeda González
Quiñonez, Atacames-Esmeraldas, Ecuador

Wendy Gimabell Arias Lascano
wendy.arias@educacion.gob.ec
<https://orcid.org/0009-0004-3241-7721>
Unidad Educativa Fiscal Balneario de Súa, Atacames-Esmeraldas, Ecuador

Control interno y su incidencia en la gestión del presupuesto del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Esmeraldas, Provincia de Esmeraldas - Ecuador, periodo 2019-2020

Internal control and its impact on the management of the budget of the Municipal Decentralized Autonomous Government of the Esmeraldas canton, Province of Esmeraldas - Ecuador, period 2019-2020

RESUMEN:

Esta investigación se trazó como objetivo analizar el control interno y su incidencia en la gestión del presupuesto del gobierno autónomo descentralizado municipal del cantón Esmeraldas, provincia de Esmeraldas, durante el periodo 2019-2020, debido a que los niveles de cumplimiento positivos de los requerimientos de la comunidad, harán posible en el corto y mediano plazo el crecimiento del territorio. El tipo de investigación fue cuantitativa, descriptiva, de campo con diseño no experimental transaccional. La población estuvo conformada por una muestra intencional de 15 funcionarios que laboran en la Unidad de Administración y Control de Bienes, dependencia del gobierno autónomo descentralizado municipal del cantón Esmeraldas (GADME), vinculados a la administración presupuestaria de la referida localidad. Las técnicas de recolección de información fueron; por una parte, la encuesta y por la otra la investigación documental. La información recolectada fue analizada utilizando técnicas propias de la investigación cuantitativa. Los resultados señalan fortalezas en cuanto a la planificación, presentación de informes, seguimiento periódico, y se contrata personal capacitado y profesional. Asimismo, se presentan fallas al momento de validar los reportes como ejecución presupuestaria, ejecución del plan estratégico e informes de la unidad de control a fin de detectar inconsistencias, un aspecto clave del control interno en aras de obtener información óptima de las políticas y prácticas que se ejecutan en la institución, también se detectó que no se hace la evaluación o autoevaluación que permitan a los colaboradores conocer indicadores de desempeño respecto a sus funciones. Dentro de las principales conclusiones se indica que se requiere superar dichas inconsistencias para la atención de las necesidades comunitarias de manera eficaz y en el menor tiempo posible para lograr el buen vivir de los ciudadanos del cantón Esmeraldas.

Palabras clave: Control Interno, presupuesto municipal, gestión, eficiencia.

ABSTRACT:

The objective of this research was to analyze internal control and its impact on the management of the budget of the municipal decentralized autonomous government of the Esmeraldas canton, province of Esmeraldas, during the period 2019-2020, due to the positive levels of compliance with the requirements of the community, will make the growth of the territory possible in the short and medium term. The type of research was quantitative, descriptive, field with a transactional non-experimental design. The population was made up of an intentional sample of 15 officials who work in the Asset Administration and Control Unit, a dependency of the municipal decentralized autonomous government of the Esmeraldas canton (GADME), linked to the budget administration of the aforementioned locality. The data collection

techniques were; on the one hand, the survey and on the other the documentary research. The information collected was analyzed using techniques typical of quantitative research. The results indicate strengths in terms of planning, reporting, periodic monitoring, and hiring trained and professional personnel. Likewise, there are failures when validating reports such as budget execution, execution of the strategic plan and reports from the control unit in order to detect inconsistencies, a key aspect of internal control in order to obtain optimal information on the policies and practices that are executed in the institution, it was also detected that evaluation or self-evaluation is not carried out that allows collaborators to know performance indicators regarding their functions. Among the main conclusions it is indicated that it is necessary to overcome these inconsistencies to address community needs effectively and in the shortest possible time to achieve a good life for the citizens of the Esmeraldas canton.

Keywords: Internal Control, municipal budget, management, efficiency.

INTRODUCCIÓN

El control interno es reconocido desde diversas ópticas como una herramienta de gran valor administrativo por su significativo aporte al buen gobierno de las organizaciones de cualquier índole, en particular es sumamente importante en las entidades públicas, si se tiene en cuenta que bajo su responsabilidad se congrega el manejo de las actividades y funciones administrativas o la prestación de servicios públicos destinados a satisfacer las demandas y necesidades de la colectividad que esté a cargo.

El control interno, a decir de los autores Duran, Mendieta, & Campos, (2019) se trata de, un esquema de métodos y medidas de coordinación acopladas de forma tal que funcionen coordinadamente con facilidad, seguridad y responsabilidad, que garanticen los objetivos de resguardar el control de los recursos, las operaciones, además de las políticas administrativas, normativas económicas, confiabilidad, así como la fidelidad de las operaciones asentadas en los documentos primarios y registradas por la contabilidad. Su finalidad debe ser coadyuvar a proteger los recursos contra el fraude, el desperdicio y uso inadecuado (p.118).

El control interno es favorable para la entidad al permitir la consecución de objetivos en base a los cambios que se implementan (Villafuerte et al., 2021). Entre los principales beneficios se puede mencionar: promueve la optimización de gestión institucional tanto a nivel administrativo como de otros espacios de la entidad, evitar la corrupción, fortalece a la institución para conseguir sus objetivos evitando la pérdida de recursos, asegura que la entidad cumpla con la normativa vigente permitiendo mantener la imagen institucional positiva ante el usuario interno y externo (Estrada, 2010).

En Ecuador, en términos de administración local, los gobiernos autónomos descentralizados (GAD), tienen la obligación por mandato de la normativa legal de promover, entre otros cruciales aspectos, el desarrollo sustentable del territorio a partir de la elaboración, ejecución y seguimiento de planes de crecimiento, con criterios de eficiencia, transparencia y rendición de cuentas en la gestión de los recursos que deben asegurar los mejores resultados para el buen vivir de la ciudadanía.

A tono con ello, Duran, Mendieta, & Campos, (2019) hacen énfasis en el hecho de que la planificación, es un proceso poderoso, útil e indispensable para lidiar con los obstáculos internos y con las circunstancias del entorno de la organización del gobierno, que permite asegurar, con su cumplimiento, la generación de productos y resultados de alto impacto social. En la concepción de los autores Ramírez, y otros, (2019) “planificar es un proceso que permite organizar y seleccionar acciones que conlleven al cumplimiento de objetivos propuestos, a través de la investigación y la utilización de recursos disponibles” (p.8). La planificación permite establecer una orientación y un ámbito adecuado para una gestión institucional idónea a lo largo de un periodo establecido para la consecución de las metas trazadas.

En tal sentido, los GAD manejan el presupuesto destinado a procurar el desarrollo y crecimiento regional, cantonal y parroquial, se trata de una función prominente dentro de estas instituciones cuyos resultados repercutirán de acuerdo a cómo se ejecuten y utilicen en la comunidad, por lo que, debe existir el compromiso del control interno de dichos recursos como un punto esencial para lograr los objetivos que se han establecido para el avance de la colectividad.

En virtud de estos señalamientos, en el contexto de esta investigación se trazó como propósito analizar el control interno y su incidencia en la gestión del presupuesto del gobierno autónomo descentralizado municipal del cantón Esmeraldas, provincia de Esmeraldas, durante el periodo 2019-2020, debido a que los niveles de cumplimiento positivos de los requerimientos de la comunidad, harán posible en el corto y mediano plazo el crecimiento del territorio.

No obstante, el diagnóstico inicial efectuado mediante la técnica de la observación directa y la aplicación de una entrevista estructurada, aplicada a una muestra intencional de 15 funcionarios del GAD del cantón Esmeraldas, vinculados a la materia administrativa y contable de los procesos internos del municipio, permitió detectar que el GAD del cantón Esmeraldas, provincia de Esmeraldas, durante el periodo 2019-2020, llevó a cabo procedimientos y medidas que promovieron la eficiencia en el Control Interno, con algunos puntos débiles y limitaciones, los cuales son necesarios subsanar para la buena marcha institucional, lo cual debe redundar en el beneficio de la colectividad.

Administración pública

En el Diccionario Panhispánico del Español Jurídico (DEJ), se define Administración Pública, como el conjunto de órganos y entidades que, encuadrados en el gobierno estatal, autonómico o local, sirven con objetividad los intereses generales ejecutando las leyes y prestando los servicios públicos correspondientes (DEJ, 2019). La Constitución de la República de Ecuador, (2008) establece en el artículo 227 que, “la administración pública constituye un servicio a la colectividad que se rige por los principios de eficacia, eficiencia, calidad, jerarquía, desconcentración, descentralización, coordinación, participación, planificación, transparencia y evaluación” (p.40).

De acuerdo a la Carta Iberoamericana de los Derechos y Deberes del Ciudadano en Relación con la Administración Pública (CLAD), la buena Administración Pública, en su triple vertiente, sea como principio, como obligación o como derecho fundamental, debe estar al servicio objetivo de los intereses generales (CLAD, 2013). La Administración Pública, en sus diferentes dimensiones territoriales y funcionales, está al servicio de la persona atendiendo las necesidades públicas en forma continua y permanente con calidad y calidez (CLAD, 2013). Se entiende que la funcionalidad de los Gobiernos y Administraciones Públicas debe orientarse a la mejora constante y permanente de las condiciones de vida de las personas para que puedan ejercer en mejores condiciones todos sus derechos humanos (CLAD, 2013). La Administración Pública y sus agentes, funcionarios y demás personas al servicio de la Administración Pública deben estar a disposición de los ciudadanos para atender los asuntos de interés general de manera adecuada, objetiva, equitativa y en plazo razonable (CLAD, 2013, pág. 5).

La concepción del control interno

El control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos

institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella (Gamboa, Puente, & Vera, 2016). El control interno está orientado a cumplir con la normativa vigente, así como a promover eficiencia garantizando de esta manera la veracidad y oportunidad de la información, en base de ello, tomar los correctivos pertinentes que se presenten en la gestión administrativa (Celi de la Torre, 2019).

El control interno se perfila como un mecanismo idóneo para apoyar los esfuerzos de las entidades públicas con miras a garantizar razonablemente los principios constitucionales y la adecuada rendición de cuentas (Gamboa, Puente, & Vera, 2016). La Federación Internacional de Contadores (IFAC), señala que el control interno es una parte integral del sistema de gobierno de una organización y de la capacidad de gestionar el riesgo que es entendido, modificado y activamente supervisado por el órgano de gobierno, la dirección y otro personal para aprovechar las oportunidades y contrarrestar las amenazas para alcanzar los objetivos de la organización (IFAC, 2016, pág. 4). El control interno es un aspecto crucial del sistema de gobierno de una organización y de la capacidad de gestionar el riesgo y es fundamental para apoyar el logro de los objetivos de una organización y crear, mejorar y proteger el valor de los interesados (IFAC, 2016, pág. 4).

Administración del presupuesto en las municipalidades

El presupuesto público es el instrumento principal de manejo del Estado, es un importante instrumento de política económica, que tiene una enorme influencia en la vida cotidiana de los ciudadanos, dado que cumple tres funciones centrales: asigna bienes públicos a la ciudadanía, redistribuye los ingresos y define las prioridades de gasto (Grumberg & Leiva, 2019).

De acuerdo con el Observatorio Regional de Planificación Para el Desarrollo de América Latina y el Caribe, Ecuador, cuenta con 4 gobiernos autónomos descentralizados (GAD) a nivel regional, provincial, municipal y parroquial, a los cuales se les reconoce constitucionalmente su autonomía financiera, política y administrativa. Son el principal actor para acometer las mejoras generales y específicas en las comunidades. Su funcionamiento está reglamentado por mandato constitucional (Art. 238-241) y por el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD), el cual regula el funcionamiento de los municipios y demás gobiernos subnacionales y establece sus fuentes de ingresos.

En los gobiernos autónomos descentralizados del Ecuador, los ingresos de los mismos son por asignaciones directas del estado y por aportes ciudadanos mediante tasas, contribuciones, impuestos entre otros, por lo cual es necesario el control y su efectividad en su ejecución presupuestaria, ya que sus ingresos son mayoritariamente públicos (Arias Espín, 2021). La planificación financiera, el uso adecuado del presupuesto es una herramienta que facilita el control del gasto de los recursos públicos, así como su uso debido en pro de la colectividad, lo cual facilita la gestión de la administración pública (Arias Espín, 2021).

En la administración pública, uno de los aspectos fundamentales en el control interno está relacionado con el apego a la normativa legal vigente, y debe ser así debido a que los administrativos tienen su origen legal, bien por la autoridad conferida al funcionario que lo ejecuta o ya sea por el acto mismo está reglamentado (Duran, Mendieta, & Campos, 2019). El control de eficiencia es pieza fundamental para que la administración pública sea productiva en el uso de los recursos empleados en la gestión, y que genera información necesaria para promover las reformas adecuadas (Duran, Mendieta, & Campos, 2019).

METODOLOGÍA

El tipo de investigación fue cuantitativa, descriptiva, de campo con diseño no experimental transaccional. La población estuvo configurada por quince (15) empleados de la Unidad de Administración y Control de Bienes, dependencia del gobierno autónomo descentralizado municipal del cantón Esmeraldas (GADME), provincia de Esmeraldas-Ecuador, vinculados a la materia administrativa y contable de los procesos internos.

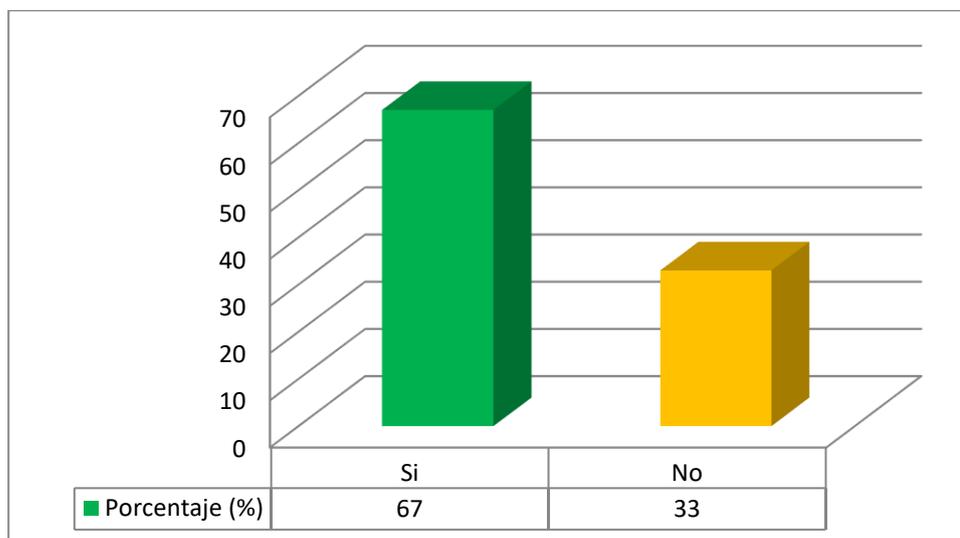
La población estuvo conformada por una muestra intencional de 15 funcionarios que laboran en la Unidad de Administración y Control de Bienes, dependencia del gobierno autónomo descentralizado municipal del cantón Esmeraldas (GADME), que representa la Administración presupuestaria de la referida localidad.

Las técnicas de recolección de información fueron; por una parte, la encuesta utilizando como instrumento para la aplicación de la encuesta se aplicó un cuestionario con preguntas cerradas tipo dicotómico, tomado de la investigación efectuada por los autores (Cabrera, Erazo, & Rodríguez, 2020). Por la otra la revisión documental, para la elaboración del marco conceptual de la investigación, la estrategia empleada para el acceso de información fue mediante el empleo de palabras clave “control interno” “gestión” “presupuesto”, entre otros, lo cual permitió acceder a plataformas digitales de revistas indexadas y repositorios de universidades, libros electrónicos u otros. La información recolectada fue analizada utilizando técnicas propias de la investigación cuantitativa a través de datos procesados por estadísticas descriptivas, distribución de frecuencias, porcentajes por cada ítem.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Este apartado está dedicado a ofrecer la información concerniente a los datos encontrados tras la aplicación del cuestionario a 15 funcionarios que laboran en la Unidad de Administración y Control de Bienes, dependencia del gobierno autónomo descentralizado municipal del cantón Esmeraldas (GADME), provincia de Esmeraldas-Ecuador, los cuales están directamente involucrados con la gestión del presupuesto del municipio.

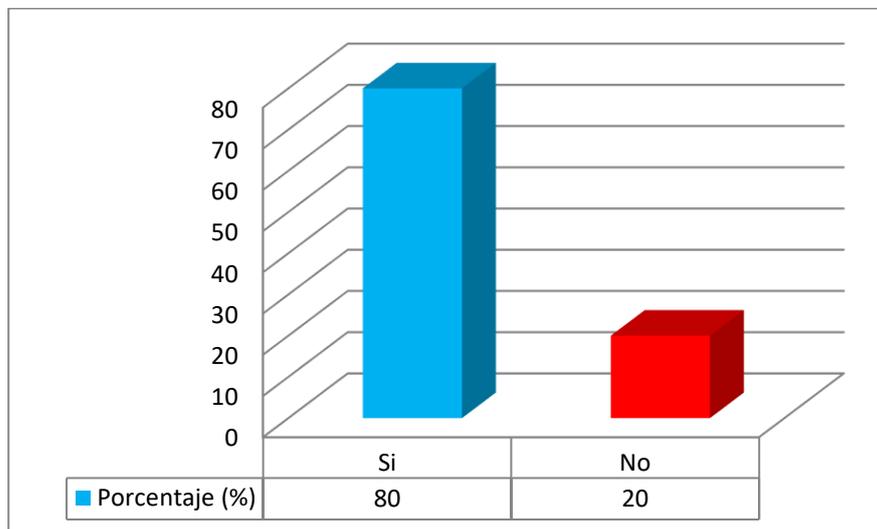
Figura 1. ¿Se cuenta con una planificación claramente detallada para la gestión del presupuesto del GADME?



Nota. Elaboración propia (2023). Fuente: Instrumento de recolección de datos.

Las respuestas emitidas por los funcionarios encuestados indican que un porcentaje mayoritario (67%) concuerda en el hecho de que en la Unidad de Administración y Control de Bienes del GADME, se cuenta con una planificación claramente detallada para la gestión del presupuesto municipal. En contrapartida un 5% de los participantes de forma negativa a la interrogante formulada.

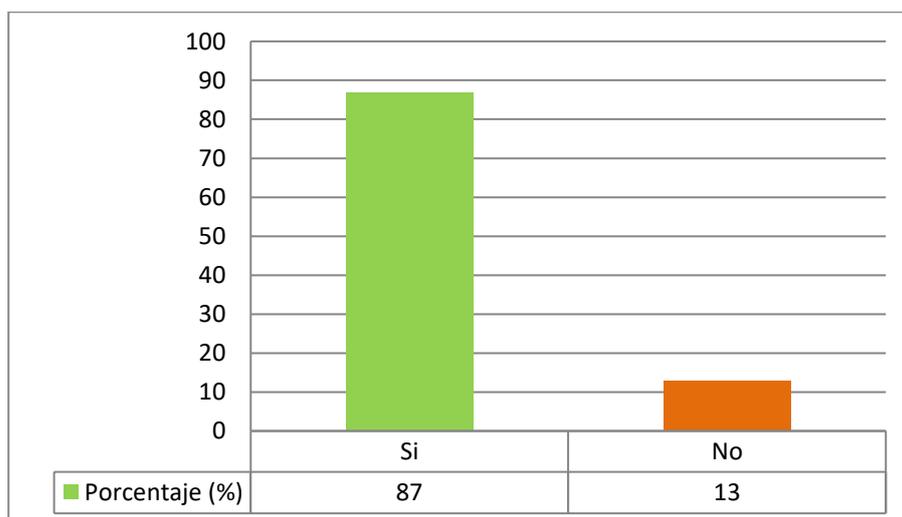
Figura 2. ¿Los informes presentados por la unidad de control del GADME, evidencian el cumplimiento del plan de trabajo?



Nota. Elaboración propia (2023). Fuente: Instrumento de recolección de datos.

Se observa que un 80% de los participantes afirma que los informes presentados por la unidad de control del GADME evidencian el cumplimiento del plan de trabajo; por su parte, un 20% difiere de dichos señalamientos.

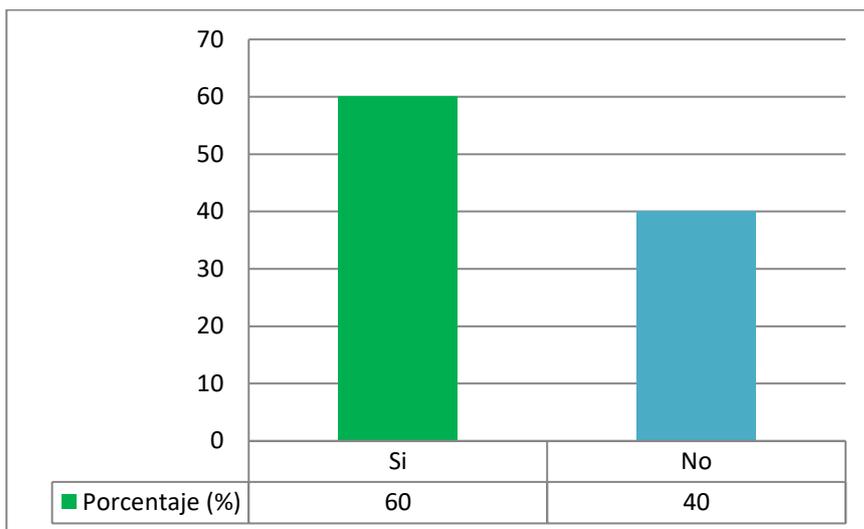
Figura 3. ¿El plan de trabajo de la unidad de control incluye la verificación de la efectividad de los procesos de la entidad?



Nota. Elaboración propia (2023). Fuente: Instrumento de recolección de datos.

Los resultados encontrados señalan que un 87% afirma que el plan de trabajo de la unidad de control incluye la verificación de la efectividad de los procesos de la entidad, mientras que un 13% manifiesta lo contrario.

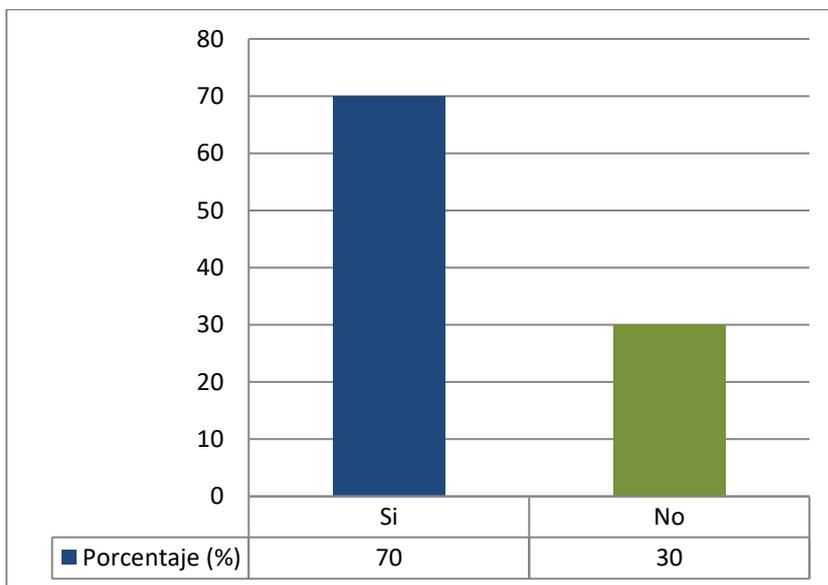
Figura 4. ¿Se realizan seguimientos periódicos a la cédula presupuestaria a fin de determinar novedades?



Nota. Elaboración propia (2023). Fuente: Instrumento de recolección de datos.

Se evidencia de las respuestas obtenidas que un 60% indica afirmativamente sobre si se realizan seguimientos periódicos a la cédula presupuestaria a fin de determinar novedades; por otro lado, 40% es de la apreciación opuesta.

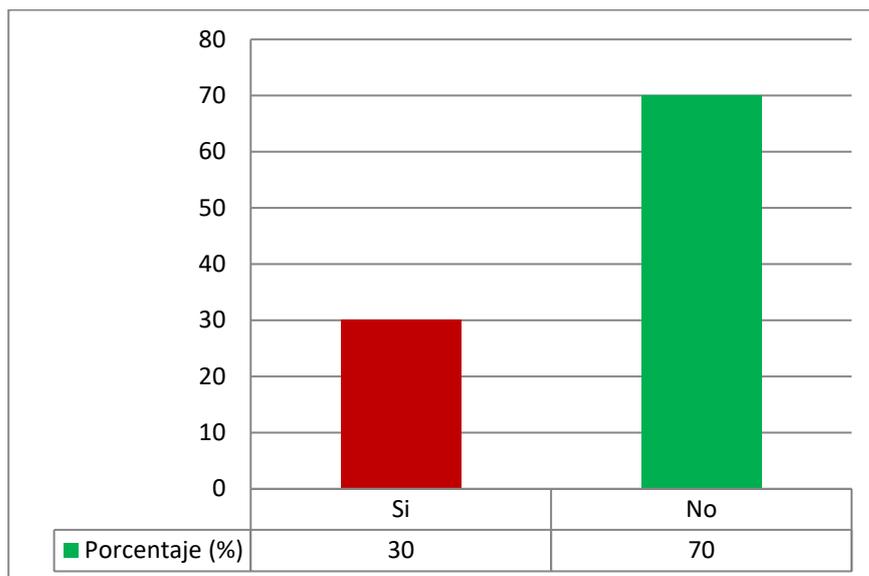
Figura 5. ¿El seguimiento a la gestión implica la revisión periódica de indicadores de acuerdo a la normativa vigente?



Nota. Elaboración propia (2023). Fuente: Instrumento de recolección de datos.

De acuerdo con las respuestas emitidas por los encuestados, el 70% considera que efectivamente el seguimiento a la gestión implica la revisión periódica de indicadores de acuerdo a la normativa vigente, por su parte un 30% está en desacuerdo con los planteamientos formulados.

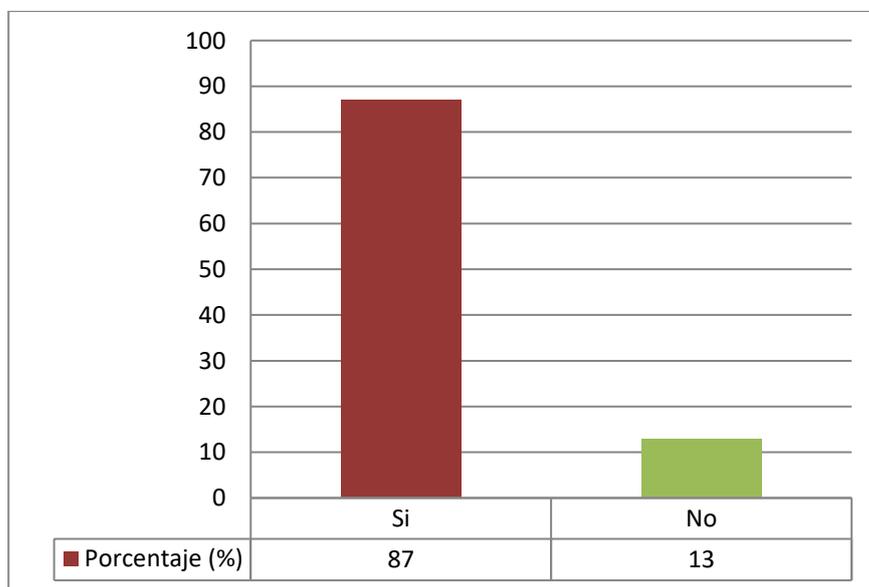
Figura 6. ¿Los reportes como Ejecución Presupuestaria, Ejecución del Plan estratégico e Informes de la unidad de control presentan validaciones que permitan detectar inconsistencias?



Nota. Elaboración propia (2023). Fuente: Instrumento de recolección de datos.

Los resultados destacan que un 70% de los participantes responden negativamente sobre la cuestión de si los reportes como ejecución presupuestaria, ejecución del plan estratégico e informes de la unidad de control presentan validaciones que permitan detectar inconsistencias, mientras un 30% consideran lo contrario.

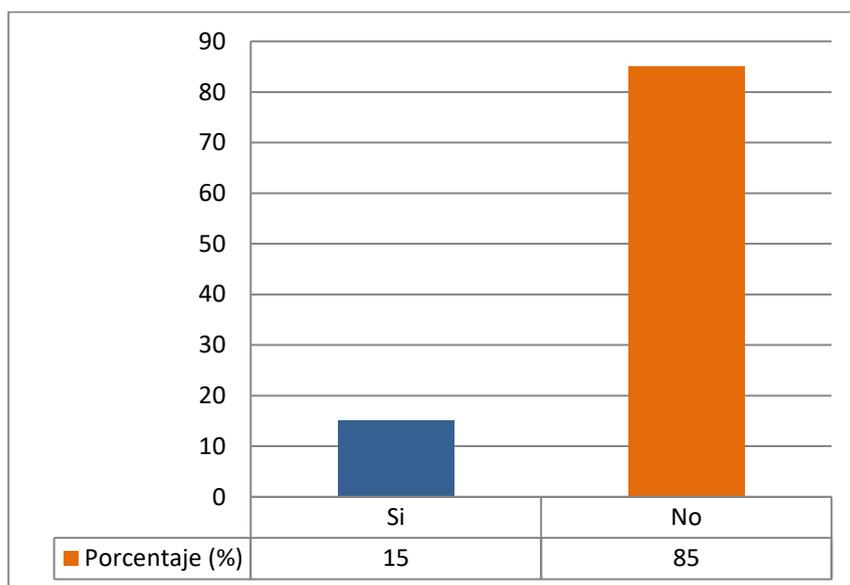
Figura 7. ¿Son requisitos importantes en la selección de personal, la competencia personal y profesional?



Nota. Elaboración propia (2023). Fuente: Instrumento de recolección de datos.

Se observa que un número mayoritario de los funcionarios encuestados en un 87% manifiestan afirmativamente que la competencia personal y profesional son requisitos importantes en la selección del personal que labora la entidad, mientras que un 13% responde de negativamente.

Figura 8. ¿Se cuenta con mecanismos de evaluación o autoevaluación que permitan a los colaboradores conocer indicadores de desempeño respecto a sus funciones?



Nota. Elaboración propia (2023). Fuente: Instrumento de recolección de datos.

Los resultados encontrados dan cuenta que la mayoría de los funcionarios encuestados en un 85% se pronuncia negativamente acerca si se cuenta con mecanismos de evaluación o autoevaluación que permitan a los colaboradores conocer indicadores de desempeño respecto a sus funciones, mientras que un 15% contesta de manera afirmativa.

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

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

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

Es sabido que el proceso de planificación es esencial en los diversos ámbitos del desenvolvimiento del ser humano, pues tiene mucho que ver con la consecución de las metas u objetivos trazados, este hecho se torna más fundamental en las administraciones de carácter público, tal es caso del gobierno autónomo descentralizado municipal del cantón Esmeraldas (GADME), provincia de Esmeraldas-Ecuador, por cuanto tiene bajo su responsabilidad el manejo del presupuesto

destinado a cumplir las exigencias y necesidades de la ciudadanía mediante relacionadas con la ejecución de las obras públicas mejoramiento de la vialidad, construcción y mejora de escuelas y centros asistenciales, entre otras, así como también brindar servicios sociales de calidad (agua, luz, acceso a internet u otros), tal como está obligada por mandato constitucional. A este efecto, Carucci, (2010) considera que la planificación es un componente primordial para llevar a cabo un buen sistema de gestión municipal, puesto que orienta las acciones que se deben poner en práctica en función de mejorar la calidad de vida de la comunidad, de ahí, el gobierno municipal debe cumplir su rol de promotor del desarrollo local, además, de acuerdo con la normativa constitucional vigente (Art. 238-241) este avance debe hacerse bajo los criterios del desarrollo sostenible (Constitución de la República de Ecuador, 2008).

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

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

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

CONSIDERACIONES FINALES

Sobre la base del propósito propuesto en este estudio de analizar el control interno y su incidencia en la gestión del presupuesto del gobierno autónomo descentralizado municipal del cantón Esmeraldas, provincia de Esmeraldas, durante el periodo 2019-2020, se tienen las siguientes conclusiones:

Se encuentra fortalezas en varios aspectos a saber: en la Unidad de Administración y Control de Bienes, dependencia del gobierno autónomo descentralizado municipal del cantón Esmeraldas (GADME), provincia de Esmeraldas-Ecuador, se elabora una planificación claramente detallada para la gestión del presupuesto municipal, los informes presentados evidencian el cumplimiento del plan de trabajo, el plan de trabajo de la unidad de control incluye la verificación de la efectividad de los procesos de la entidad; se realizan seguimientos periódicos a la cédula presupuestaria a fin de determinar novedades; el seguimiento a la gestión implica la revisión periódica de acuerdo a la normativa vigente, y se atiende la contratación del recurso humano idóneo.

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

REFERENCIAS

- Arias Arias, N. (2014). La autoevaluación, un proceso fundamental para la formación del ser humano en el contexto de la paz y la convivencia. *Itinerario Educativo*, (64), <https://revistas.usb.edu.co/index.php/Itinerario/article/view/1427>, pp.83-101.
- Arias Espín, A. (2021). Las Tres Líneas de Defensa de Auditoría Como Estrategia en la Eficiente Ejecución Presupuestaria en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salcedo. Universidad Técnica de Ambato. Ecuador. Trabajo de Maestría. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/33026/1/T5070M.pdf>, pp. 108.
- Cabrera, S., Erazo, J., Narváez, C., & Rodríguez, R. (2020). El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*; Año VII. Vol. VII. N°12. DOI 10.35381/cm.v7i12.446, pp.1-29.
- Carucci, F. (2010). Reflexiones sobre la planificación y el presupuesto como herramientas de la gerencia municipal. Caracas, Venezuela: Instituto Latinoamericano de Investigaciones Sociales (ILDIS). <https://library.fes.de/pdf-files/bueros/caracas/08807.pdf>.
- Celi de la Torre, P. (2019). Reforma a las normas de control interno. Contraloría General del Estado. Quito, Ecuador. https://www.aea.ec/wp-content/uploads/2019/05/reforma_a_normas_de_control_interno.pdf, pp.1-6.
- Centro de Gobernanza Pública y Cooperativa. (2019). La gestión de las personas en las organizaciones del sector público. <https://gobernanzapr.org/wp-content/uploads/2019/04/La-gesti%C3%B3n-de-las-personas.pdf>, pp.131.
- CLAD. (2013). Carta Iberoamericana de los Derechos y Deberes del Ciudadano en Relación con la Administración Pública (CLAD). XV Conferencia Iberoamericana de Ministras y Ministros de Administración Pública y Reforma del Estado. Ciudad de Panamá, Panamá. https://intercoonecta.aecid.es/Documentos%20de%20la%20comunidad/Carta_%20Derechos%20y%20Deberes%20Ciudadano.pdf, pp.14.
- Constitución de la República de Ecuador. (2008). Capítulo III. Sección II. Administración pública. https://www.ecuadorencifras.gob.ec/LOTAIP/2017/DIJU/octubre/LA2_OCT_DIJU_Constitucion.pdf, pp.78.
- DEJ. (2019). Administración pública. Diccionario Panhispánico del Español Jurídico (DEJ). <https://dpej.rae.es/lema/administraci%C3%B3n-p%C3%BAblica>.
- Duran, N., Mendieta, D., & Campos, V. (2019). Análisis de las prácticas de control interno en los gobiernos locales ubicados en el estado Carabobo. *Revista FACES*; Vol. I. N° 1. Universidad de Carabobo. Venezuela. DOI: <https://doi.org/10.54139/revfaces.v1i1.193>, pp.116-129.
- Estrada, M. (2010). Sistema de Control Interno. Lima, Perú: Editorial Publicidad & Matiz.
- Gamboa, J., Puente, S., & Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3(8), <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/316>, pp.487-502.
- Grumberg, D., & Leiva, E. (2019). El presupuesto como herramienta de gestión y control estatal. Universidad Nacional de San Martín. <https://ri.unsam.edu.ar/bitstream/123456789/967/1/TFPP%20EEN%202019%20GDS-LE.pdf>, pp.59.
- IFAC. (2016). Evaluar y mejorar el control interno en las organizaciones. Federación Internacional de Contadores (IFAC). https://www.ifac.org/_flysystem/azure-private/publications/files/Evaluar-y-mejorar-el-control-interno-en-las-organizaciones.pdf, pp.27.
- Jara, A., Asmat, N., Alberca, N., & Medina, J. (2018). Gestión del talento humano como factor de mejoramiento de la gestión pública y desempeño laboral. *Revista Venezolana de Gerencia*, vol. 23, núm. 83, <https://www.redalyc.org/journal/290/29058775014/html>, pp. 740-760.
- Observatorio Regional de Planificación Para el Desarrollo de América Latina y el Caribe. (s/f). Gobiernos Autónomos Descentralizados de Ecuador. <https://observatorioplanificacion.cepal.org/es/instituciones/gobiernos-autonomos-descentralizados-de-ecuador>.
- Ramírez, A., López, A., López, C., Vallejos, D., Osegueda, D., Alfonso, E., y otros. (2019). El arte de planificar. Managua. Nicaragua: Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua (UNAM) Managua. Módulo 3. Primera edición. Pág.136. <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/10/LIBRO-El-arte-de-planificar.pdf>.
- Villafuerte, A., Soto, S., Acosta, N., & Chavez, H. (2021). Control interno y gestión financiera de una empresa proveedora de alimentos. *Sapientia: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 2(4), 180-191.