



Análisis del control interno en el presupuesto general de la funeraria parque de la paz, año 2022

Analysis of internal control in the general budget of the Parque de la Paz funeral home, year 2022

Análise do controle interno no orçamento geral da funerária Parque de la Paz, ano 2022

Joseph Andrés Loor-Mendoza ^I

jloor@istvr.edu.ec

<https://orcid.org/0009-0004-0415-8953>

Alvaro Rivera-Guerrero ^{II}

arivera@istvr.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0002-2029-3627>

Correspondencia: jloor@istvr.edu.ec

Ciencias Técnica y Aplicadas

Artículo de Investigación

* **Recibido:** 23 de junio de 2023 ***Aceptado:** 12 de julio de 2023 * **Publicado:** 01 de agosto de 2023

- I. Egresado/a, Instituto Superior Tecnológico Vicente Rocafuerte, “ISTVR”, Ecuador.
- II. Subcoordinador de Carrera y Docente de Contabilidad, Instituto Superior Tecnológico Vicente Rocafuerte “ISTVR”, Ecuador.

Resumen

El presente estudio tiene por objeto realizar un análisis del control interno en el presupuesto general de la funeraria Parque de la Paz, año 2022, basado en los nuevos conceptos del informe COSO, cuyo afán es analizar y evaluar las normas, políticas y procedimientos del sector privado a las que debe acatarse la institución para un eficiente y eficaz proceso administrativo en el manejo de los recursos, permitiendo establecer confianza y consecuentemente determinar el alcance y la oportunidad de los procedimientos aplicados. El problema planteado en la investigación efectuada fue tratar de determinar los factores que demandan la evaluación al sistema de control en el área de presupuesto de una Institución Educativa de Nivel Superior. Por ello, su objetivo fue establecer la evaluación de control y como está puede favorecer para realizar el eficaz y eficiente ejecución de las labores y el cumplimiento de los objetivos. Aplicar los indicadores de gestión que identifiquen la eficiencia y eficacia económica de la gestión del departamento de cobranza de la funeraria Parque de la Paz, de la ciudad de Guayaquil año 2022. Para resolver el problema, con el objetivo señalado, se diseñó la hipótesis de determinar la importancia que tiene la aplicación de controles internos adecuados para medir la eficacia y eficiencia de los procesos, y el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales, y así mitigar riesgos en una institución.

Palabras clave: Control; Presupuesto; Interno.

Abstract

The purpose of this study is to carry out an analysis of internal control in the general budget of the Parque de la Paz funeral home, year 2022, based on the new concepts of the COSO report, whose desire is to analyze and evaluate the norms, policies and procedures of the sector. to which the institution must abide by for an efficient and effective administrative process in the management of resources, allowing trust to be established and consequently determining the scope and opportunity of the applied procedures. The problem posed in the investigation carried out was to try to determine the factors that demand the evaluation of the control system in the budget area of a Higher Level Educational Institution. For this reason, its objective was to establish the control evaluation and how it is can favor to carry out the effective and efficient execution of the tasks and the fulfillment of the objectives. Apply the management indicators that

identify the efficiency and economic effectiveness of the management of the collection department of the Parque de la Paz funeral home, in the city of Guayaquil in 2022. To solve the problem, with the stated objective, the hypothesis of determine the importance of the application of adequate internal controls to measure the effectiveness and efficiency of the processes, and the fulfillment of the institutional goals and objectives, and thus mitigate risks in an institution.

Keywords: Control; Budget; Internal.

Resumo

O objetivo deste estudo é realizar uma análise do controle interno no orçamento geral da funerária Parque de la Paz, ano 2022, com base nos novos conceitos do relatório COSO, cujo desejo é analisar e avaliar as normas, políticas e procedimentos do setor, aos quais a instituição deve se submeter para um processo administrativo eficiente e eficaz na gestão dos recursos, permitindo estabelecer confiança e conseqüentemente determinar o alcance e oportunidade dos procedimentos aplicados. O problema colocado na investigação realizada foi tentar determinar os fatores que demandam a avaliação do sistema de controle na área orçamentária de uma Instituição de Ensino Superior. Por esse motivo, seu objetivo foi estabelecer a avaliação do controle e como ela pode favorecer a execução eficaz e eficiente das tarefas e o cumprimento dos objetivos. Aplicar os indicadores de gestão que identificam a eficiência e eficácia econômica da gestão do departamento de cobrança da funerária Parque de la Paz, na cidade de Guayaquil em 2022. Para resolver o problema, com o objetivo declarado, a hipótese de determinar o importância da aplicação de controles internos adequados para medir a efetividade e eficiência dos processos, e o cumprimento das metas e objetivos institucionais, e assim mitigar riscos em uma instituição.

Palavras-chave: Controle; Orçamento; Interno.

Introducción

La Auditoría se convierte hoy en todo el mundo, una herramienta fundamental, elemento que permite a ejecutivos conocer lo bien que cumplen con los problemas económicos, sociales y ecológicos que se producen en este nivel en la empresa generando un dinamismo saludable que lleva con éxito a los objetivos. El levantamiento y diseño de procesos ayudaron a aprender más acerca de cómo se desarrollan las actividades de la empresa, así como para saber si las

actividades se están desarrollando en el marco del concepto de eficiencia, eficacia y economía con el fin de lograr la misión institucional.

Las empresas de nuestro país para alcanzar sus objetivos recurren al uso racional de los recursos con eficiencia, eficacia y economía; por ello, es importante establecer controles que ayuden a una buena gestión. Es importante que se esté evaluando si estos controles se están ejecutando eficientemente por medio de una auditoría

En la actualidad esta industria goza de cierto taboo en la sociedad ecuatoriana es por eso que una compañía leal enfocada en cuidar recuerdos como Parque de la Paz camposantos y servicios destina sus recursos estratégicamente en el área comercial. De tal manera que surgen problemas a lo largo del proceso de venta, publicidad, y gestión de mercadeo de nuestros productos y servicios.

Mencionando el taboo que implica ofrecer productos funerarios que provisionen a los ciudadanos de Guayaquil, Daule, Babahoyo, Machala y el buscar una manera de gestionar la vente sin que el cliente crea que ofrecemos muerte, la dirección comercial al finalizar el año 2021 establece su presupuesto capaz de cubrir una planificación durante el año que empieza.

La Gestión de la Calidad, se convierte en una herramienta de gestión empresarial, en los últimos tiempos, por lo que ajustar su planificación e implementación genera eficiencia en las empresas al aumentar su posicionamiento en el mercado, de manera que una imagen de la competitividad se proyecta; y, por lo tanto, no solo haya incremento en ventas, sino también la participación en el medio ambiente. En el mundo existen diversas formas de velar a seres que han fallecido, para esto se consideran factores como la religión, las costumbres culturales de la biodiversidad en cada país.

Se toma en cuenta el factor cultural alrededor del mundo muchas civilizaciones tenían como costumbre realizar ritos ceremoniales donde se honraba a sus fallecidos con cantos, rezos a sus respectivas deidades y en algunas culturas se creían que los difuntos cuidaban de sus descendientes después de su muerte.

La velación de una persona fallecida en una costumbre que varía incluso por la religión en la que se encuentre, los católicos y cristianos tienen como costumbre velar por varios días a sus fallecidos ya sea dicha velación realizada en la casa del difunto o en una sala de velación de una funeraria.

En el Ecuador existen distintas funerarias que brindan un servicio de velación y son pocas las funerarias que cuentan con su propia sala para esta actividad, entre las ciudades que podemos destacar están: Guayaquil y Quito que ambas cuentan con una población grande, además de ser muy representativas en el país. Entre las funerarias que podemos mencionar están: Camposanto Parques de la Paz, Funerarias Alain Alache, Jardines de la Esperanza, Necrópolis, Funeraria Los Lirios entre otras. Pero no todas trabajan bajo un enfoque de calidad, menos aun de generar un análisis integral que promueva la competitividad y la gestión Teal de sus finanzas y presupuestos. Los presupuestos ayudan a determinar cuáles son las áreas fuertes y débiles de la empresa y es el Control presupuestal lo que genera la coordinación interna de esfuerzos, así el planear y controlar las operaciones constituyen la esencia de la planeación de las 4 utilidades y el sistema presupuestal provee un cuadro integral de las operaciones como un todo.

Los directivos de la institución no tienen un conocimiento base de como la administración financiera aplica la ejecución presupuestaria, lo que provoca discrepancias con los funcionarios del departamento financiero, porque los directivos exigen pagos no fundamentados, y con escaso soporte y en la brevedad posible. Dicho sea de paso, el presupuesto comercial destinado por presidencia no es grande, pero en comparación con nuestra competencia Jardines de esperanza, Junta de Beneficencia que invierten mucho más; revisando en estado de situación financiera de 2022 revelo problemas en la gestión y asignación de recursos monetarios tales como: infladas herramientas como eventos, materiales y movilización de tal manera que se implementó una forma de limitar la aprobación de los consumos y gastos.

El desconocimiento de las leyes, normativas y procedimiento de control interno de la ejecución presupuestaria no optimiza el gasto, y ocasiona que en el último trimestre del año no se obtenga una calidad de gasto conforme lo estable los organismos de control gubernamental afectando la consecución del presupuesto del siguiente año. Por lo antes expuesto, se determina que el problema a resolver es, el deficiente manejo y control de ejecución presupuestaria el cual se formula la siguiente pregunta: ¿De qué manera el sistema de control interno mejora los procesos de ejecución presupuestaria de la Funeraria Parque de la Paz?.

El objetivo de la investigación es Analizar el sistema de control interno en el presupuesto de la Funeraria Parque de la Paz, año 2022. Los objetivos específicos tenemos **1.** Identificar el marco legal y normativo del control interno de la Funeraria Parque de la Paz, año 2022, **2.** Diagnosticar

la situación actual del presupuesto de la Funeraria Parque de la Paz, año 2022 y **3.** Proponer un plan de acción para mejorar el control interno del presupuesto de la Funeraria Parque de la Paz.

El sistema de control interno está integrado a la organización y procedimiento de los controles existentes dentro de las instituciones públicas, lo que permite disminuir los riesgos dados en el cumplimiento del ciclo presupuestario en cada una de las obligaciones contraídas. En ese mismo sentido, abarca la organización, metodología, y procedimientos de control dentro de una institución pública, a fin de proteger su patrimonio contra la malversación, pérdida, uso indebido y modificaciones presupuestarias constante que trastocan el fin por el cual se realizó el presupuesto original.

Al evidenciarse una baja de casos de coronavirus en el país, la organización sufrió muchos golpes financieros, si bien es cierto fuimos un eje principal en el manejo de cadáveres y principal lugar descanso para nuestros clientes, Muchos contratos como el convenio firmado con el gobierno ecuatoriano.

Dichos contratos representaron perdidas económicas mas no ganancias para la organización, añadiendo a esto uso de maquinarias, sueldos de empleados y compras de materiales como criptas, tapas de bóvedas, y materiales de cuidado de áreas verdes no previstas en el presupuesto comercial, significaron un golpe de knock out y de estabilidad en las arcas de la organización.

Respecto a años anteriores las ventas han sido bajas y se determina que se basa en la falta de fidelidad de los clientes a la empresa, hoy en día las empresas tienen problemas al momento de prestar un servicio por lo cual se busca maneras de corregir esta debilidad, aumentar la capacidad de la organización para responder a las quejas y mejorar la capacidad para alentar al personal a mejorar sus habilidades.

Control interno. El control interno se refiere al seguimiento de los procedimientos de una organización, está diseñado para fortalecer e impulsar el logro de objetivos, previniendo la pérdida de recursos, reduciendo riesgos, mejorando la ética e incrementando la confianza en los inversionistas para invertir, este sistema es aplicable a todo tipo de negocio que quiera llevar el control de sus actividades de una forma correcta y ordenada.

Chafla, L. (2019). El control interno es un sistema integrado por la estructura de la organización y el conjunto de acciones, métodos, normas, principios, procedimientos y mecanismos de confirmación y estimación practicados por una entidad con el fin vigilar que todas las actividades se realicen de acuerdo a las normas constitucionales y legales.

El control interno es un conjunto de acciones, políticas y procedimientos que analizan el estado situacional de una empresa, con el fin de identificar cualquier tipo de falencia y al mismo tiempo las medidas correctivas para la toma de decisiones en beneficio de los objetivos institucionales planteados. Un eficiente sistema de control interno proporciona tranquilidad con relación a la responsabilidad que tiene los directivos de la organización y el manejo de los recursos públicos o privados de la organización.

Según Estupiñan (2020) los componentes de control se describen como: el ambiente de control que hace referencia al gobierno corporativo, la organización y administración, la evaluación de riesgos son las valuaciones de riesgo como parte natural del proceso de planeación, las actividades de control son las acciones realizadas en todos los niveles de la entidad en un ambiente tecnológico, el sistema de información y comunicación se refiere a la generación de información relevante sobre el funcionamiento del control interno y finalmente el monitoreo son las actividades implantadas en los procesos mediante auditoría interna o externa.

Dicho de otra manera, el autor expresa que, los componentes del control interno establecen lineamientos para el logro de los objetivos de la organización, proporcionando seguridad al lograr la fiabilidad de la información financiera, la eficiencia y eficacia de las operaciones y al cumplimiento de normas y leyes aplicables.

Según Chunga, E. (2020)., hasta el año 2017 la estructura del control interno se basaba únicamente en las políticas y procedimientos establecidos que brinden seguridad para lograr los objetivos específicos de una organización.

Como conclusión de los modelos de COSO I, II, y III todo estudian el control interno y los posibles riesgos y respuestas, sea este de una empresa u organización de gobiernos corporativos, en este trabajo de investigación se optará por el Modelo COSO I para el desarrollo del control interno de PYMEs en la ciudad de Guayaquil

Modelo COSO. Oyola (2022) concluyó y manifestó que el Modelo COSO de control interno es una de las herramientas de gestión privada y pública que más se ha difundido en las últimas décadas. El modelo es amplio y ha demostrado gran potencial para mejorar especialmente las operaciones de los entes privados. Para los gerentes y auditores de entes públicos, sin embargo, todavía hay brechas conceptuales y detalles operacionales importantes que hay que suplir para que el modelo COSO pueda convertirse en la herramienta por excelencia de control interno en el sector público. (p. 47).

El modelo COSO es una respuesta a las inquietudes que planteaban la diversidad de conceptos, se trataba entonces de materializar un objetivo fundamental, definir un nuevo marco conceptual del control interno, capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que venían siendo utilizados sobre este tema, logrando así que, al nivel de las organizaciones públicas o privadas, de la auditoría interna o externa, o de los niveles académicos o legislativos, cuenten con un marco conceptual común, una visión integradora que satisfaga las demandas generalizadas de todos los sectores involucrados.

Al hablarse de control interno como un proceso se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Tales acciones se hallan incorporadas a la infraestructura de la entidad, para influir en el cumplimiento de sus objetivos y apoyar sus iniciativas de calidad.

Presupuesto. “Un presupuesto es un plan integrador y coordinador que expresa en términos financieros con respecto a las operaciones y recursos que forman parte de una empresa para un periodo determinado, con el fin de lograr los objetivos fijados por la alta gerencia”. Martner Gonzalo. (2021).

Los presupuestos son elementos indispensables para la planeación, porque a través de esta herramienta se proyectan en forma cuantificada los elementos que necesitan las instituciones para conseguir los objetivos. En conclusión, un presupuesto es un plan de operaciones y recursos de una empresa, que se formula para lograr en un cierto periodo los objetivos propuestos y se expresa en termino monetarios, hacer un presupuesto es realizar una planeación hacia lo que se quiere llevar a cabo en un futuro o determino lapso de tiempo.

Materiales y Métodos

Este trabajo de investigación es de tipo básica o pura, por cuanto todos los aspectos son teorizados, aunque sus alcances serán prácticos en la medida que sean aplicados por la institución en la que se desarrolla esta labor y que tiene que ver con la necesidad de aplicar un control interno adecuado que ayude alcanzar los objetivos de la institución.

Es de nivel descriptiva-explicativa, por cuanto se describe los nuevos conceptos de control interno del INFORME COSO y las pautas establecidas en las NORMAS TÉCNICAS DE CONTROL INTERNO y su incidencia en la efectividad del control y en la eficiencia, eficacia y

economía de los recursos que manejan la empresa. Esta labor se realizó utilizando los métodos de investigación científica que fueron necesario para asegurar los procedimientos rigurosos que permitieran formular la lógica que el investigador debía seguir en la adquisición del conocimiento.

Se realizó una investigación de tipo documental y de campo, pues la información se recabó directamente en la realidad objeto de estudio, concretamente de la funeraria parque de la Paz de la ciudad de Guayaquil. La investigación de campo se tomará en cuenta aspectos relevantes que se dan en la funeraria parque de la Paz de la ciudad de Guayaquil, al observar los controles internos que se aplican en relación a sus actividades. Y la investigación documental se utilizó la investigación documental porque se recopiló información directamente del área para luego ser analizados e interpretados y obtener una conclusión específica.

La metodología que se utiliza de acuerdo a la investigación es de carácter: inductivo, deductivo, estadístico. **Inductivo**, este método se lo utilizo para evaluar y comprobar el cumplimiento de las normativas y reglamentos de manera que se cumple en forma adecuada las diversas actividades que cumplen cada uno del personal administrativo financiero, **Deductivo**, a través de este método se revisó los procesos que realizan los miembros de la entidad, con el propósito de verificar si se cumplen con las normativas y reglamentos el proceso de ejecución presupuestaria encomendada a cada uno de ellos y **Estadístico**, este método permitió realizar las tablas y los gráficos de la encuesta aplicadas a los involucrados en el presente proyecto.

Siguiendo los pensamientos de Hernández et. all., (2018) menciona sobre el tratamiento al cuantitativo que carece de los mecanismos internos que garanticen al nivel mínimo de fiabilidad y validez y el cualitativo afirma que existe precisión y neutralidad en la medida de los datos. En consecuencia, la investigación se despliega mediante la combinación del enfoque cuantitativo y cualitativo, puesto que, el presupuesto es el rubro más representativo que tiene la funeraria parque de la Paz en la ciudad de Guayaquil y su objeto final será la satisfacción de los funcionarios como resultado de percibir sus remuneraciones y beneficios sociales oportunamente, hace referencia a que el enfoque mixto es la integración sistemática de los dos métodos en un solo estudio cuyo fin es obtener una “fotografía” más completa del fenómeno. Por las características específicas de este proyecto de investigación se considera que se debe aplicar el enfoque mixto.

La presente investigación se realizará un estudio exploratorio, porque se indagará sobre los controles implantados para dar seguimiento en la eficiencia de la ejecución de presupuesto y se verificará la aplicación de la normativa vigente.

La población la constituyen los funcionarios directos de la ejecución presupuestaria, los cuales son 9 personas que son parte de la institución. Por la poca magnitud de la población no es necesario definir muestra, por lo tanto, la población total que participa en la investigación es de 9. Las técnicas de investigación son procedimientos metodológicos y sistemáticos que da la facilidad de recoger información de manera inmediata. Las que se utilizaron en esta investigación fueron el cuestionario y la entrevista. Mediante la entrevista ya que es una técnica de recogida de información por medio de preguntas escritas organizadas en un formulario, se obtienen respuestas que reflejan los conocimientos, opiniones, intereses, necesidades, actitudes o intenciones de un grupo de personas.

Resultados

Figura 1: Cuestionario de control interno

EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE PRESUPUESTO DEL DEPARTAMENTO FINANCIERO DE LA FUNERARIA PARQUE DE LA PAZ DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL 2022.		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		
COMPONENTE	Si	No
NCI 200 AMBIENTE DE CONTROL		
NCI 200-01INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS		
1. ¿En el área existe un ambiente ético?	1	
NCI 200-03 POLITICAS Y PRACTICAS DE TALENTO HUMANO		
2. ¿La institución cuenta con un manual de funciones actualizado?	1	
3. ¿El desempeño y eficiencia de sus actividades es medido por el cumplimiento de sus objetivos?	1	
4. ¿Los profesionales requeridos para ocupar el puesto tienen título q correspondan al perfil y competencias?	1	
NCI 200-04 ESTRUCTURA ORGANIZATIVA		

1. ¿La estructura del organigrama es adecuada al tamaño y naturaleza de las operaciones?	1	
NCI 200-05 DELEGACIÓN DE AUTORIDAD		
1. ¿Existe un manual de organización, en el cual se asigne las responsabilidades, acciones y cargos jerárquicos y funcionales?	1	
2. ¿Dispone de un delegado por la autoridad, para da seguimiento a sus tareas y responsabilidades?	1	
NCI 200-07 COORDINACIÓN DE ACCIONES ORGANIZACIONALES		
1. ¿La máxima autoridad, directivos y servidores participan activamente en el mejoramiento y diseño de controles efectivos de acuerdo a sus competencias y responsabilidades?	1	
2. ¿Se fomenta en la institución una actitud de confianza entre los servidores, directivos y la máxima autoridad?	1	
NCI 300 EVALUACIÓN DE RIESGOS		
NCI 300-01 IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO		
1. ¿Existen medidas ante cambios de condiciones gubernamentales?		0
2. ¿La infraestructura, sistemas, recursos tecnológicos y procesos implantados son adecuados para el desarrollo de las actividades?	1	
ACTIVIDADES DE CONTROL (400)		
NCI 401-01 Separación de funciones y rotación de labores		
1. ¿Existe una segregación de funciones para cada servidor de la institución?	1	
2. ¿Para controlar el flujo presupuestario se revisa diariamente el saldo de bancos?		0
402 Administración Financiera – PRESUPUESTO		
402-01 Responsabilidad del control		
1. ¿Se ejecutan procedimientos de control interno presupuestario para la programación, formulación, aprobación, ejecución, evaluación, clausura y liquidación del presupuesto institucional?	1	
2. ¿Todos los ingresos y gastos están debidamente presupuestados?	1	
3. ¿En la formulación del presupuesto se aplican los principios presupuestarios de: universalidad, unidad, programación, equilibrio y estabilidad, plurianualidad, ¿eficiencia, eficacia, transparencia, flexibilidad y especificación?	1	

4. ¿Se coordinan e implantan procedimientos de control interno?	1	
5. ¿Los procedimientos de control interno son cumplidos por las servidoras y servidores de acuerdo a las funciones asignadas?	1	
402-02 Control previo al compromiso		
1. ¿La operación financiera está directamente relacionada con la misión de la entidad y con los programas, proyectos y actividades aprobados en los planes operativos anuales y presupuestos?	1	
2. ¿El área cumple con los requisitos legales pertinentes y necesarios para llevar a cabo las actividades?	1	
402-03 Control previo al devengado		
1. ¿La obligación o deuda es veraz, la registran contablemente y contiene la autorización respectiva manteniendo su razonabilidad y exactitud aritmética?	1	
2. ¿Los bienes o servicios recibidos guardan conformidad plena con la calidad y cantidad descritas en la factura o en el contrato?	1	
3. ¿Se realiza un diagnóstico y evaluación preliminar de la planificación y programación de los presupuestos de ingresos?	1	
4. ¿Existe documentación debidamente clasificada y archivada que respalde los ingresos y gastos?	1	
402-04 Control de la evaluación en la ejecución del presupuesto por resultados		
1. ¿La institución determina el grado de cumplimiento de los hechos establecidos en la programación financiera y las causas de las variaciones registradas?	1	
2. ¿La evaluación presupuestaria proporciona información sobre su rendimiento en comparación con lo planificado, e identifica y precisa las variaciones en el presupuesto, para su corrección oportuna?	1	
3. ¿La máxima autoridad dispone que los responsables de la ejecución presupuestaria efectúen el seguimiento y evaluación del cumplimiento y logro de los objetivos?	1	
4. ¿Los responsables de la ejecución y evaluación presupuestaria, comprueban que el avance de las obras ejecutadas concuerde con los totales de los gastos y se realicen las actividades dentro de los plazos convenidos contractualmente?		0
5. ¿Se realizan procedimientos de control sobre la evaluación en cada fase del ciclo presupuestario?	1	

NCI INFORMACIÓN Y SEGUIMIENTO		
1. ¿Los departamentos le emite informes para controlar proceso de los pagos?	1	
2. ¿Los sistemas de información cuentan con controles adecuados para garantizar confiabilidad, seguridad y una clara administración de los niveles de acceso a la información y datos sensibles?	1	
NCI 600 SEGUIMIENTO		
EVALUACIONES PERIODICAS		
1. ¿Se realiza evaluaciones periódicas al área de presupuesto?		0
Total	28	0

En base a la aplicación del cuestionario de control interno aplicado al director financiero se ha podido determinar el control por parte de las máximas autoridades y servidores responsables del Área de Presupuesto, existe un control eficiente y satisfactorio presentado con un 87,5% sobre un 100% del control, esto presenta un nivel de confianza alto y un riesgo bajo, cabe recalcar que para llegar a obtener un control interno al 100% se debe contar con manuales que faciliten las leyes y responsabilidades a las que se enfrenta su cargo, también la aplicación de Normas establecidas por las entidades reguladoras. Debido a la implementación de sistemas informáticos se hace necesario un mayor control interno, debido a esto se debe ser muy cuidadoso con la información.

Comprobación de la hipótesis

Por los resultados obtenidos en el desarrollo de la investigación se observa claramente que la hipótesis se comprueba por los siguientes argumentos:

Cuando existe un eficaz sistema de control interno en la planificación y ejecución presupuestaria de las actividades, hace que estas se desarrollen con absoluta normalidad generando información útil y necesaria, estableciendo medidas de seguridad, control y autocontrol que se requieren para alcanzar y ratificar la eficiencia, efectividad, eficacia y economía en todos los procesos.

La aplicación de controles adecuados contribuye a establecer confianza, disminuir el riesgo e impulsar el crecimiento institucional y facilitar la toma de decisiones.

Discusión

El departamento financiero es responsable de mantener la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones realizadas, rigiéndose en las normativas dispuestas para la elaboración del presupuesto. Las actividades financieras se desarrollan sin contar con manuales de funciones y procedimientos, Los responsables del área no realizan evaluaciones pertinentes para verificar el cumplimiento de las actividades que están a su cargo.

En el diagnóstico de la situación del departamento presupuestario y financiero de la Funeraria Parque de La Paz, se pudo determinar que el cobro en la cartera de clientes no se ha cumplido satisfactoriamente, siendo desfavorable para la empresa ya que se incrementa la cartera de clientes impagos. Además, se incumplen ciertos procesos como planificación del departamento de cobranza, siendo desfavorable para la empresa ya que ingreso menos dinero de lo planificado. Según los indicadores de gestión que identifican la eficiencia y eficacia económica de la gestión del departamento de cobranza de la empresa, la auditoría ha permitido determinar que falta control en el manejo administrativo relacionado con la gestión de cobranza de la empresa lo que provoca cierta ineficiencia e ineficacia en los procesos realizados De acuerdo al informe de auditoría de Gestión del departamento de cobranza de la Funeraria Parque de La Paz, de la ciudad de Guayaquil, falta mayor control en el manejo administrativo relacionado con la gestión de cobranza dela empresa lo que provoca ineficiencia e ineficacia.

Anexos

En la presente investigación también resultó necesario entrevistar a la persona que tiene relación directa con la dirección y ejecución de las actividades del área de presupuesto de la Funeraria Parque de La Paz de la ciudad de Guayaquil, y aplicarle el cuestionario de control interno que está basado en la Normas de Control Interno.

EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE PRESUPUESTO DEL DEPARTAMENTO FINANCIERO DE LA FUNERARIA PARQUE DE LA PAZ DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL 2022.		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		
COMPONENTE	Si	No

NCI 200 AMBIENTE DE CONTROL		
NCI 200-01 INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS		
2. ¿En el área existe un ambiente ético?		
NCI 200-03 POLITICAS Y PRACTICAS DE TALENTO HUMANO		
3. ¿La institución cuenta con un manual de funciones actualizado?		
4. ¿El desempeño y eficiencia de sus actividades es medido por el cumplimiento de sus objetivos?		
5. ¿Los profesionales requeridos para ocupar el puesto tienen título q correspondan al perfil y competencias?		
NCI 200-04 ESTRUCTURA ORGANIZATIVA		
2. ¿La estructura del organigrama es adecuada al tamaño y naturaleza de las operaciones?		
NCI 200-05 DELEGACIÓN DE AUTORIDAD		
3. ¿Existe un manual de organización, en el cual se asigne las responsabilidades, acciones y cargos jerárquicos y funcionales?		
4. ¿Dispone de un delegado por la autoridad, para da seguimiento a sus tareas y responsabilidades?		
NCI 200-07 COORDINACIÓN DE ACCIONES ORGANIZACIONALES		
3. ¿La máxima autoridad, directivos y servidores participan activamente en el mejoramiento y diseño de controles efectivos de acuerdo a sus competencias y responsabilidades?		
4. ¿Se fomenta en la institución una actitud de confianza entre los servidores, directivos y la máxima autoridad?		
NCI 300 EVALUACIÓN DE RIESGOS		
NCI 300-01 IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO		
3. ¿Existen medidas ante cambios de condiciones gubernamentales?		
4. ¿La infraestructura, sistemas, recursos tecnológicos y procesos implantados son adecuados para el desarrollo de las actividades?		
ACTIVIDADES DE CONTROL (400)		
NCI 401-01 Separación de funciones y rotación de labores		
4. ¿Existe una segregación de funciones para cada servidor de la institución?		

5. ¿Para controlar el flujo presupuestario se revisa diariamente el saldo de bancos?		
402 Administración Financiera – PRESUPUESTO		
402-01 Responsabilidad del control		
6. ¿Se ejecutan procedimientos de control interno presupuestario para la programación, formulación, aprobación, ejecución, evaluación, clausura y liquidación del presupuesto institucional?		
7. ¿Todos los ingresos y gastos están debidamente presupuestados?		
8. ¿En la formulación del presupuesto se aplican los principios presupuestarios de: universalidad, unidad, programación, equilibrio y estabilidad, plurianualidad, ¿eficiencia, eficacia, transparencia, flexibilidad y especificación?		
9. ¿Se coordinan e implantan procedimientos de control interno?		
10. ¿Los procedimientos de control interno son cumplidos por las servidoras y servidores de acuerdo a las funciones asignadas?		
402-02 Control previo al compromiso		
3. ¿La operación financiera está directamente relacionada con la misión de la entidad y con los programas, proyectos y actividades aprobados en los planes operativos anuales y presupuestos?		
4. ¿El área cumple con los requisitos legales pertinentes y necesarios para llevar a cabo las actividades?		
402-03 Control previo al devengado		
5. ¿La obligación o deuda es veraz, la registran contablemente y contiene la autorización respectiva manteniendo su razonabilidad y exactitud aritmética?		
6. ¿Los bienes o servicios recibidos guardan conformidad plena con la calidad y cantidad descritas en la factura o en el contrato?		
7. ¿Se realiza un diagnóstico y evaluación preliminar de la planificación y programación de los presupuestos de ingresos?		
8. ¿Existe documentación debidamente clasificada y archivada que respalde los ingresos y gastos?		
402-04 Control de la evaluación en la ejecución del presupuesto por resultados		

6. ¿La institución determina el grado de cumplimiento de los hechos establecidos en la programación financiera y las causas de las variaciones registradas?		
7. ¿La evaluación presupuestaria proporciona información sobre su rendimiento en comparación con lo planificado, e identifica y precisa las variaciones en el presupuesto, para su corrección oportuna?		
8. ¿La máxima autoridad dispone que los responsables de la ejecución presupuestaria efectúen el seguimiento y evaluación del cumplimiento y logro de los objetivos?		
9. ¿Los responsables de la ejecución y evaluación presupuestaria, comprueban que el avance de las obras ejecutadas concuerde con los totales de los gastos y se realicen las actividades dentro de los plazos convenidos contractualmente?		
10. ¿Se realizan procedimientos de control sobre la evaluación en cada fase del ciclo presupuestario?		
NCI INFORMACIÓN Y SEGUIMIENTO		
3. ¿Los departamentos le emite informes para controlar proceso de los pagos?		
4. ¿Los sistemas de información cuentan con controles adecuados para garantizar confiabilidad, seguridad y una clara administración de los niveles de acceso a la información y datos sensibles?		
NCI 600 SEGUIMIENTO		
EVALUACIONES PERIODICAS		
2. ¿Se realiza evaluaciones periódicas al área de presupuesto?		

Referencias

1. Bazán, C. A. (18 de 01 de 2022). SAP CONCUR. Obtenido de <https://www.concur.co/news-center/control-de-de-presupuesto#:~:text=El%20control%20presupuestario%20puede%20definirse,cuentas%20de%20ingresos%20y%20gastos.>
2. Esan, H. (07 de 07 de 2020). ESAN BUSINESS. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/importancia-de-realizar-un-presupuesto-para-alcanzar-objetivos>

3. Ludueña, J. A. (01 de 05 de 2021). Economipedia. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/presupuesto-de-compras.html>
4. Martner Gonzalo. (2021). Planificación y presupuesto por programas. Buenos aires: Siglo XXI.
5. Oyola, J. (2022). La importancia del control interno en la gestión pública. Revista Técnica N° 3-publicación semestral (Agosto 2022-Febrero2023) (-)(3) 41- 47
6. Parra, J. (2019). PRESUPUESTO COMO INSTRUMENTO DE CONTROL FINANCIERO. NEGOTIUM, 48.
7. Shick, A. (mayo de 2022). cepal.org. Obtenido de https://www.cepal.org/sites/default/files/publication/files/7272/S025377_es.pdf
8. Tonato, J. C. (noviembre de 2019). Repositorio pucesa. Obtenido de <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/2919/1/77084.pdf>
9. Vega, A. I. (2019). PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA. UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO, 133.

© 2023 por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>).