



**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



# UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS - ESPE

## TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

### GESTIÓN DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LAS OPERACIONES ADMINISTRATIVAS Y FINANCIERAS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL MARCOS ESPINEL.

**AUTORAS:** GALLO DUEÑAS, ELEANA MILENA  
TOBAR CASA, ANA CRISTINA

**TUTORA:** EC. JEREZ CALERO, MARÍA ELENA, Mgtr.



**ESPRIT**  
DIVERSIDAD - RESILIENCIA - EVOLUCIÓN

FECHA ÚLTIMA REVISIÓN: 13/12/11

CÓDIGO: GDI.3.1.004

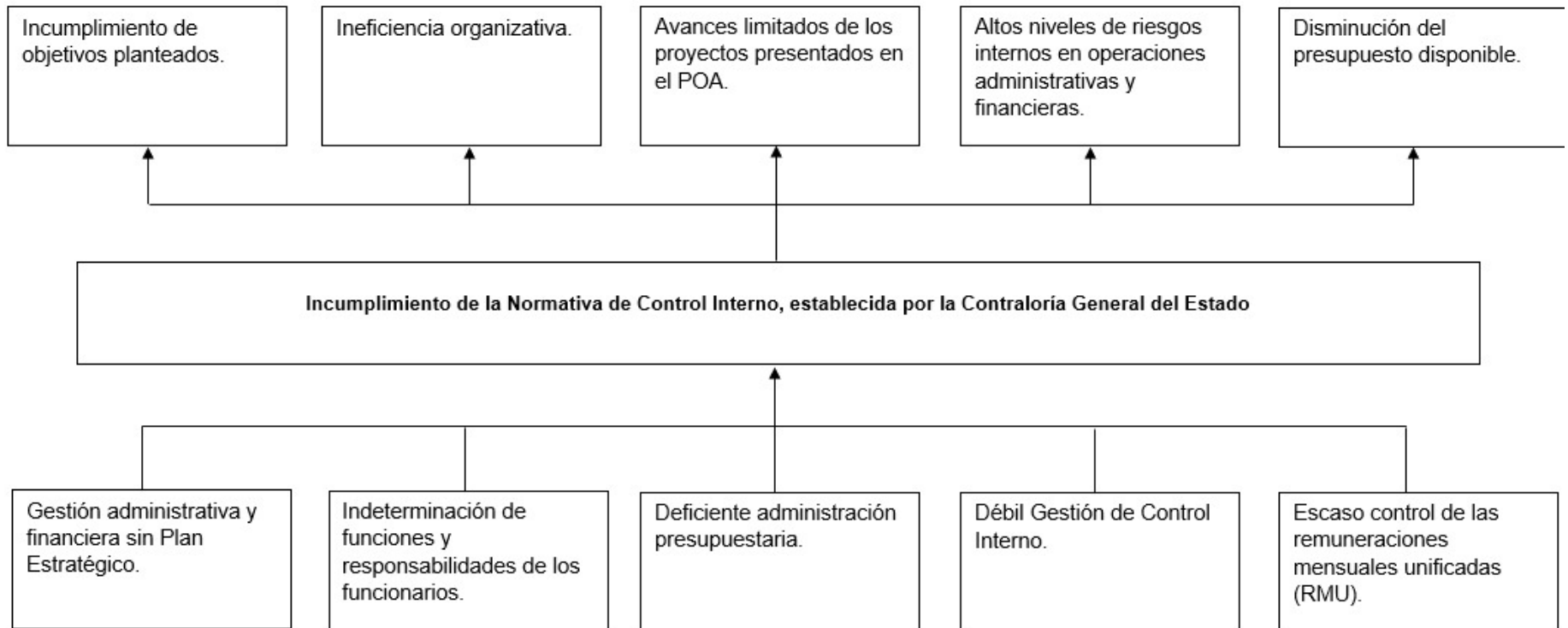
VERSIÓN: 1.0



# CAPÍTULO I



# PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN



# JUSTIFICACIÓN



Profundizar el estudio de la incidencia de la gestión del control interno en el desempeño de las operaciones administrativas y financieras del GADPRME

Conocimiento del control interno para evitar riesgos y conflictos con los organismos de control del país.

Proceso de control interno enfocado en el logro de objetivos.

Se obtendrán datos cuantitativos y cualitativos que permitirán minimizar los riesgos internos del GADPRME.



**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

# OBJETIVOS



## GENERAL

- Evaluar la gestión de control interno y su incidencia en las operaciones administrativas y financieras del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Marcos Espinel.



## ESPECÍFICOS

- Investigar el marco teórico, conceptual y legal.
- Analizar la Gestión del Control Interno del GADPRME.
- Diagnosticar el nivel de confianza y de riesgo.
- Elaborar un manual de gestión de control interno.



# CAPÍTULO II



# MARCO TEÓRICO

## Teoría clásica administrativa según Fayol

Se considera que administrar es planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar todo lo relacionado con las funciones del administrador.

01

## Teoría de Control Interno según Holmes (1987)

El control interno debe generar seguridad al tomar decisiones y evitar todo tipo de riesgos.

02



**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

# MARCO CONCEPTUAL

## CONTROL INTERNO

Conjunto de procedimientos, políticas, normas y planes de organización, los cuales tienen como objetivo asegurar la eficiencia, eficacia, seguridad y orden en la gestión financiera, administrativa y contable de una organización.

## OPERACIONES ADMINISTRATIVAS Y FINANCIERAS

- Las operaciones administrativas se encargan de tomar acciones de manera coordinada, con el propósito de que una organización funcione en orden, mediante la eficiencia y eficacia.
- Las operaciones financieras es el intercambio de un capital disponible en un determinado momento por otro u otros disponibles en momentos distintos debiendo resultar financieramente equivalentes.





# CAPÍTULO III



# MARCO METODOLÓGICO

Diseño de la investigación

No experimental

Enfoque de la investigación

Mixto

Nivel de investigación

Descriptiva  
Correlacional

Tipo de investigación

Documental  
De campo

Fuentes de información

Primarias  
Secundarias

Técnicas de recopilación de información

Matriz MECI

Método estadístico

Matriz de correlación



**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

# CAPÍTULO IV



**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

# RESULTADOS

## Asignación Presupuestaria al GADPRME

AÑO	PRESUPUESTO ASIGNADO	GASTO EJECUTADO			DIFERENCIA	% PRESUPUESTO EJECUTADO
		CORRIENTE	INVERSION	TOTAL		
2019	\$ 161,291.80	\$ 66,303.95	\$55,745.04	\$122,048.99	\$39,242.81	75.67%
2020	\$ 161,291.80	\$ 63,565.90	\$94,311.80	\$157,877.70	\$ 3,414.10	97.88%
2021	\$ 150,000.00	\$ 63,874.22	\$75,444.05	\$139,318.27	\$10,681.73	92.88%



## Resultado de aplicación de la Matriz MECI

Componente	Ponderación	Calificación
1. Entorno de Control	30	18
2. Evaluación de Riesgos	7	5
3. Actividades de Control	25	23
4. Información y Comunicación	4	3
5. Actividades de Supervisión	2	1
<b>Total</b>	<b>68</b>	<b>50</b>



# HALLAZGO RELEVANTE

Observación 3: Falta de un Código de Ética				
CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
No existe un Código de Ética físico para el GADPRME pero los funcionarios trabajan bajo prácticas éticas y morales respetando el ambiente de trabajo y a los demás funcionarios.	Ley de la Contraloría General del Estado, Art. 35.	Falta de personal y recursos para la elaboración del Código de Ética.	No existe un marco común de lineamientos éticos.	<b>Al Presidente y a los Vocales:</b> Por medio de una asamblea identificar las necesidades y debilidades del GAD y plantear un código de ética para posteriormente ser socializado y aplicado.



## VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN

### **Variable Dependiente:**

Operaciones administrativas y financieras

### **Variable Independiente:**

Control Interno

## HIPÓTESIS

**Hipótesis nula (H0):** La gestión de control interno se relaciona con el desempeño de las operaciones administrativas y financieras del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Marcos Espinel.



# MATRIZ DE CORRELACIÓN DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS

	<i>NIVEL DE RIESGO TOTAL</i>	<i>ENTORNO DE CONTROL</i>	<i>EVALUACIÓN DEL RIESGO</i>	<i>ACTIVIDADES DE CONTROL</i>	<i>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</i>	<i>ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN</i>
FALTA DE EJECUCIÓN 2019	-0,038	0,583	0,547	-0,121	0,066	0,2422
FALTA DE EJECUCIÓN 2020	0,883	-0,212	-0,363	0,622	0,634	-0,2651
FALTA DE EJECUCIÓN 2021	0,965	0,161	0,625	0,872	0,889	0,1400





# CAPÍTULO V



# PROPUESTA

<http://www.pprayudamico.ga/>

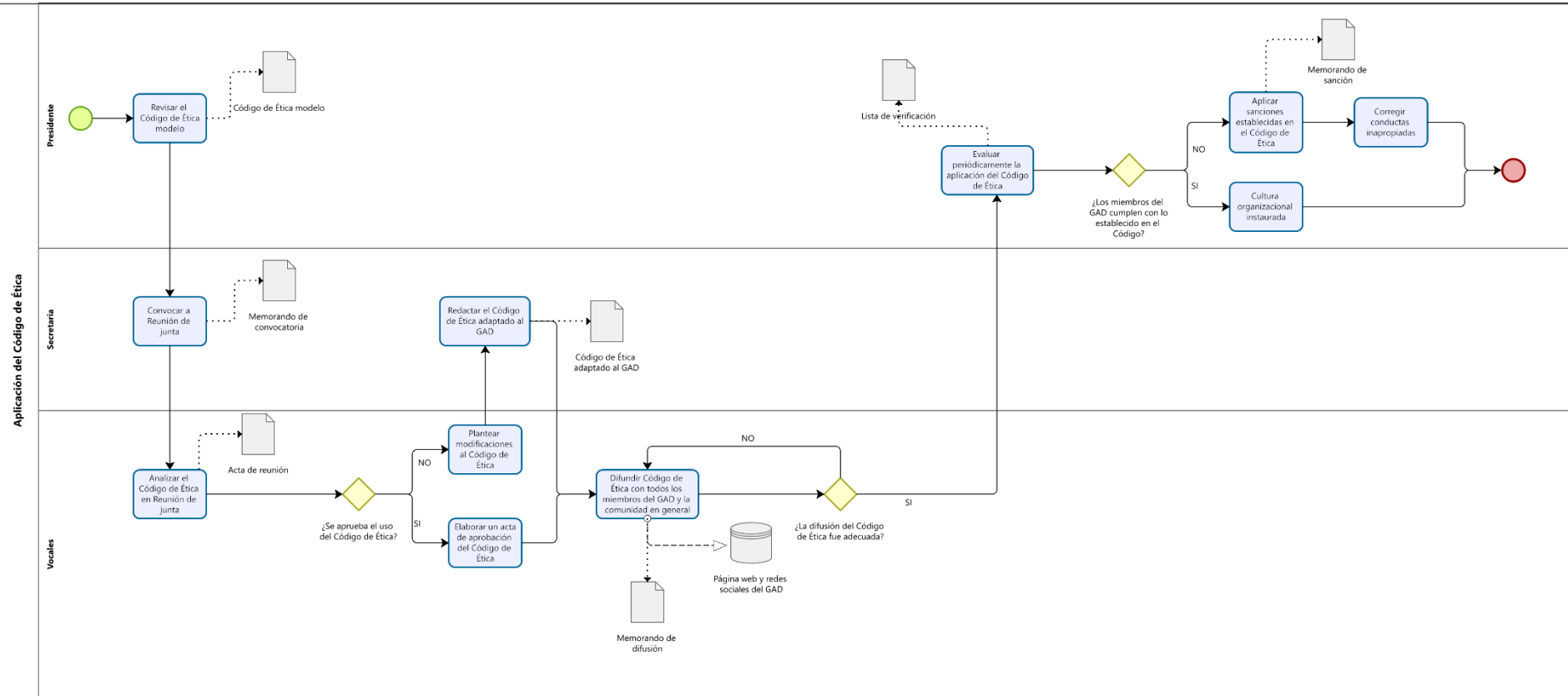


Manual de Gestión de Control Interno para la elaboración y difusión del Código de Ética y Valores Institucionales, a ser aplicado en el GADPR Marcos Espinel.



**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

# Flujograma "Aplicación del Código de Ética"



# CÓDIGO DE ÉTICA GADPRME

## CONTENIDO

### **SECCIÓN I**

GENERALIDADES

### **SECCIÓN II**

COMPETENCIAS

### **SECCIÓN III**

CONFLICTO DE INTERESES

### **SECCIÓN IV**

MANEJO DE LA INFORMACIÓN

### **SECCIÓN V**

DIFUSIÓN Y CUMPLIMIENTO DEL CÓDIGO DE ÉTICA

**DISPOSICIONES GENERALES**

**ANEXO**

ACUERDO DE CONFIDENCIALIDAD Y NO DIVULGACIÓN



# CAPÍTULO VI



# CONCLUSIONES

- Las operaciones financieras y administrativas deben aplicar un control interno dentro de todo tipo de organización, considerando que la CGE es la máxima autoridad de control y gestión pública, que se encarga de generar informes de exámenes especiales. En el caso del GADPRME, en el año 2015 se realizó un examen especial a las operaciones, con varios hallazgos, lo que implica que la institución no realiza una adecuada gestión de control interno.
- Mediante la aplicación de la Matriz MECI al GADPRME, se determinó que la institución tiene un nivel de confianza del 74% y un nivel de riesgo del 26%. A su vez, se ve afectada en varios componentes del Control Interno, por ejemplo, en el Entorno de Control debido a la falta de aplicación de Integridad y valores éticos.



# RECOMENDACIONES

- Los GADPR deben considerar que la aplicación de la gestión del control interno de sus operaciones administrativas y financieras inciden en los resultados en todas sus áreas, considerando que el control interno permite el fortalecimiento de la institucionalidad. Por lo cual, los GADPR por iniciativa propia deben evaluar la gestión de sus operaciones por medio de diversas pruebas, al aplicar lo establecido en las Normas de Control Interno de la CGE poniendo especial atención en los cambios y actualizaciones legales por medio de su adecuada difusión y aplicación.
- Se recomienda al GADPRME aplicar todos los procesos establecidos en la Página Web "Procesos Parroquiales Ayudamático" para la efectiva gestión de control interno de sus operaciones administrativas y financieras.



# GRACIAS POR SU ATENCIÓN



**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA