



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



CONTABILIDAD & AUDITORÍA



DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y DEL COMERCIO

CARRERA 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 MULALÓ (LATACUNGA)”.

AUTORES:

Quinatoa Lema, Ricardo Javier
Yáñez Salguero, Tamara Nicole

TUTORA:

Ing. Sarzosa Troya, María Crystina, Msc.

Latacunga, 2022





Pregúntate si lo que estás haciendo hoy, te acerca al lugar en el que quieres estar mañana.

Walt Disney

AGENDA



Problema de investigación

01

Marco teórico

02

Metodología de la investigación

03

04

Resultados de la investigación

05

Propuesta

06

Conclusiones y Recomendaciones



PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN



ÁRBOL DE PROBLEMAS



PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

MACRO



- “A nivel mundial, el control interno es visto como un conjunto de método, normas y procedimientos que contribuyen a la verificación y evaluación de los procesos administrativos y que sus procesos se fortalezcan” (Reyes., 2020, p.2).

MESO



Diversos autores expertos en el tema consideran que, la correcta del control interno incide directamente en las operaciones administrativas y financieras y toda institución pública, a nivel de los países de América Latina.

MICRO



En el Ecuador la gestión del control interno tiene un papel importante puesto que su correcto uso asegura la efectividad de las empresas cuando ejecuten sus actividades administrativas y financieras. Sin embargo, existe un índice alto de falencias en el control interno, puesto que las organizaciones no cumplen de manera efectiva las normas establecidas por las mismas.

JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

Las personas responsables de cada área conozcan sobre el tema y tengan en cuenta las normativas vigentes que se deben ejecutar para evitar el declive de la empresa.

Un eficiente control interno genera mayor confiabilidad en las operaciones realizadas y ayuda a disminuir los riesgos que puedan presentarse en la organización.

Indicarán la incidencia de la gestión del control interno en las operaciones administrativas y financieras en el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural Mulaló (Latacunga)



OBJETIVO GENERAL

Evaluar la gestión de control interno y su incidencia en las operaciones administrativas y financieras del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural Mulaló (Latacunga).



OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1

Investigar el marco teórico, conceptual y legal que permita explicar y fundamentar la relación del control interno con las operaciones Administrativas y Financieras.

2

Analizar la Gestión del Control Interno del GAD parroquial rural Mulaló (Latacunga) a partir de los informes de exámenes especiales emitidos por la Contraloría General del Estado.

3

Diagnosticar el nivel de confianza y de riesgo a partir de la aplicación de la Matriz de evaluación de control interno (MECI).

4

Elaborar un manual de gestión de control interno del GAD parroquial rural Mulaló (Latacunga) conforme a la realidad Institucional suficiente pertinente y competente.

VARIABLES DE INVESTIGACIÓN

VARIABLE INDEPENDIENTE

- Gestión del Control Interno



VARIABLE DEPENDIENTE

- Operaciones administrativas y financieras



HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN

(H0): La gestión del control interno no incide en las operaciones administrativas y financieras del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural Mulaló (Latacunga) en el año 2019.



(H1): La gestión del control interno incide en las operaciones administrativas y financieras del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural Mulaló (Latacunga) en el año 2019.





ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



CONTABILIDAD & AUDITORÍA



CEAC
DEPARTAMENTO
CIENCIAS ECONÓMICAS
ADMINISTRATIVAS Y
DE COMERCIO-ESPE

MARCO TEÓRICO



***Teoría de la
Organización
Burocrática***

**Teoría de Control
interno según Holmes
(1987)**

**Teorías de Control
interno Según Koontz y
O`Donnell**

**Teoría de Control
interno de la
Contingencia**

**Teoría de Control
Interno de
Organización funcional
según Frederick
Winslow, Taylor.**



Gestión del control interno

Herramienta que, como actividad principal, contiene todo el proceso que realizan los funcionarios y servidores públicos; causando de esta manera la minimización de riesgos y la certeza de alcanzar sus objetivos



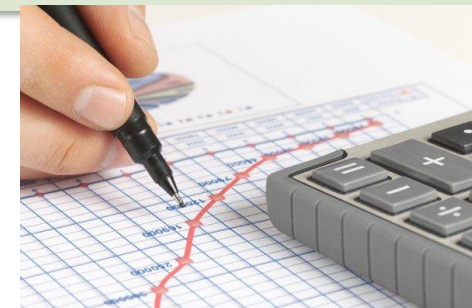
Operaciones administrativas

La administración financiera todavía se encuentra más orientada al cumplimiento de mandatos legales, basados fundamentalmente en objetivos de políticas públicas.



Operaciones financieras

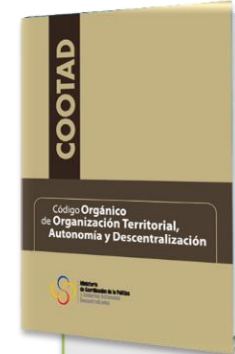
Instrumento que permite realizar intercambios de capitales financieros disponibles en diferentes momentos del tiempo



BASE LEGAL



Constitución del Ecuador



Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomías y Descentralización (COOTAD).



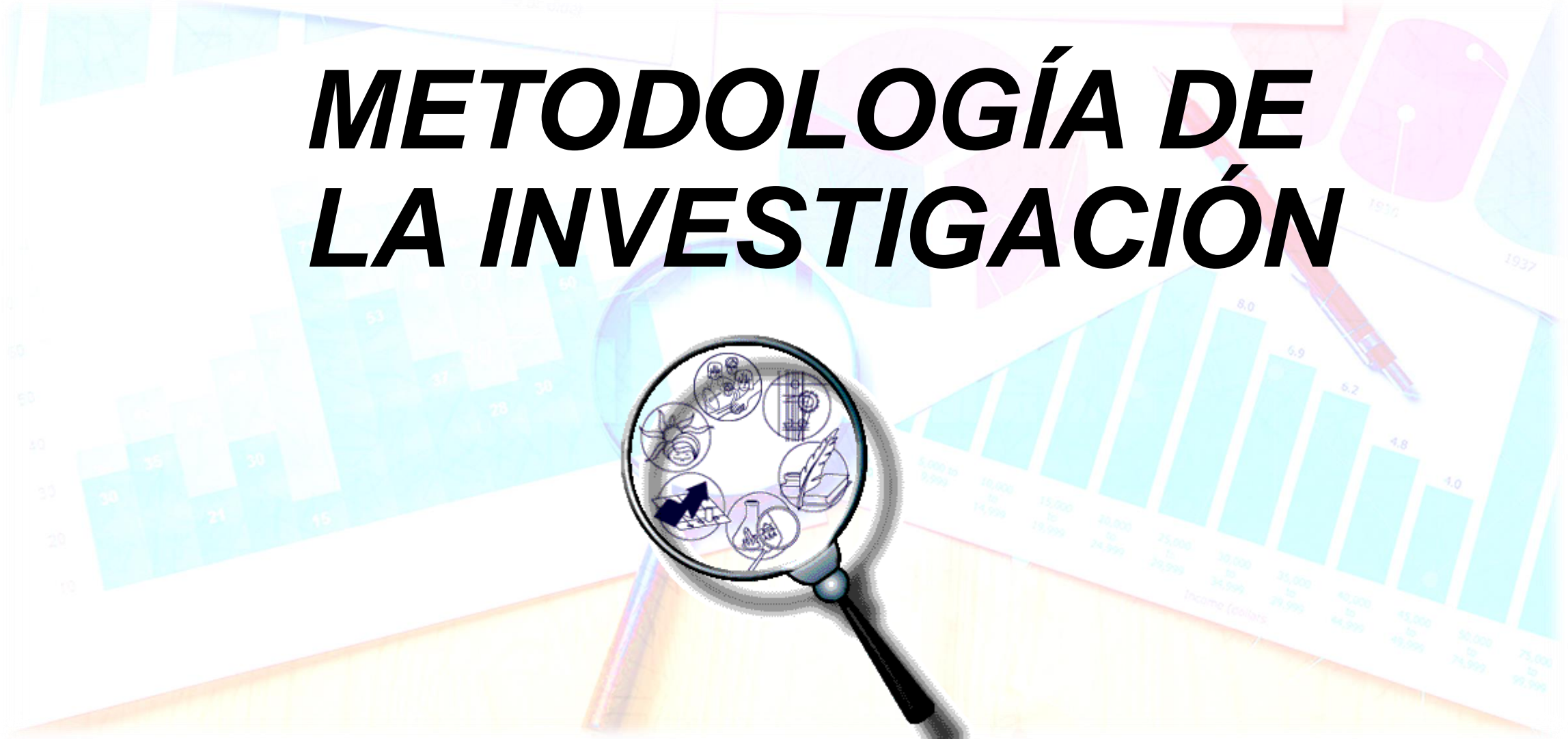
Plan nacional toda una vida



Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado



METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN



TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Clasificación	Tipos
Según la finalidad	Investigación básica
	Investigación aplicada
Según la profundidad u objetivo	Investigación exploratoria
	Investigación descriptiva
	Investigación explicativa
	Investigación experimental
Según el tratamiento de datos	Investigación correlacional
	Investigación cuantitativa
	Investigación cualitativa
Según el lugar	Bibliográfico
	De campo o sobre el terreno

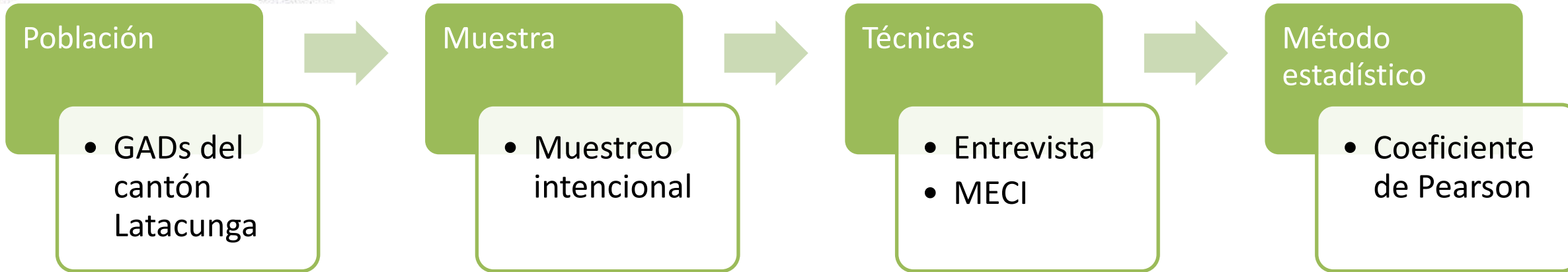




Metodología de la investigación



METODOLOGÍA



GAD DE LATACUNGA

La Matriz	Joseguango Bajo
Eloy Alfaro	Mulaló
Ignacio Flores	Once de Noviembre
Juan Montalvo	Poaló
San Buenaventura	San Juan de Pastocalle
Aláquez	Tanicuchí
Belisario Quevedo	Toacaso
Guaytacama	

GAD parroquiales rurales

Aláquez
Belisario Quevedo
Guaytacama
Joseguango Bajo
Mulaló
Once de Noviembre
Poaló
San Juan de Pastocalle
Tanicuchí
Toacaso



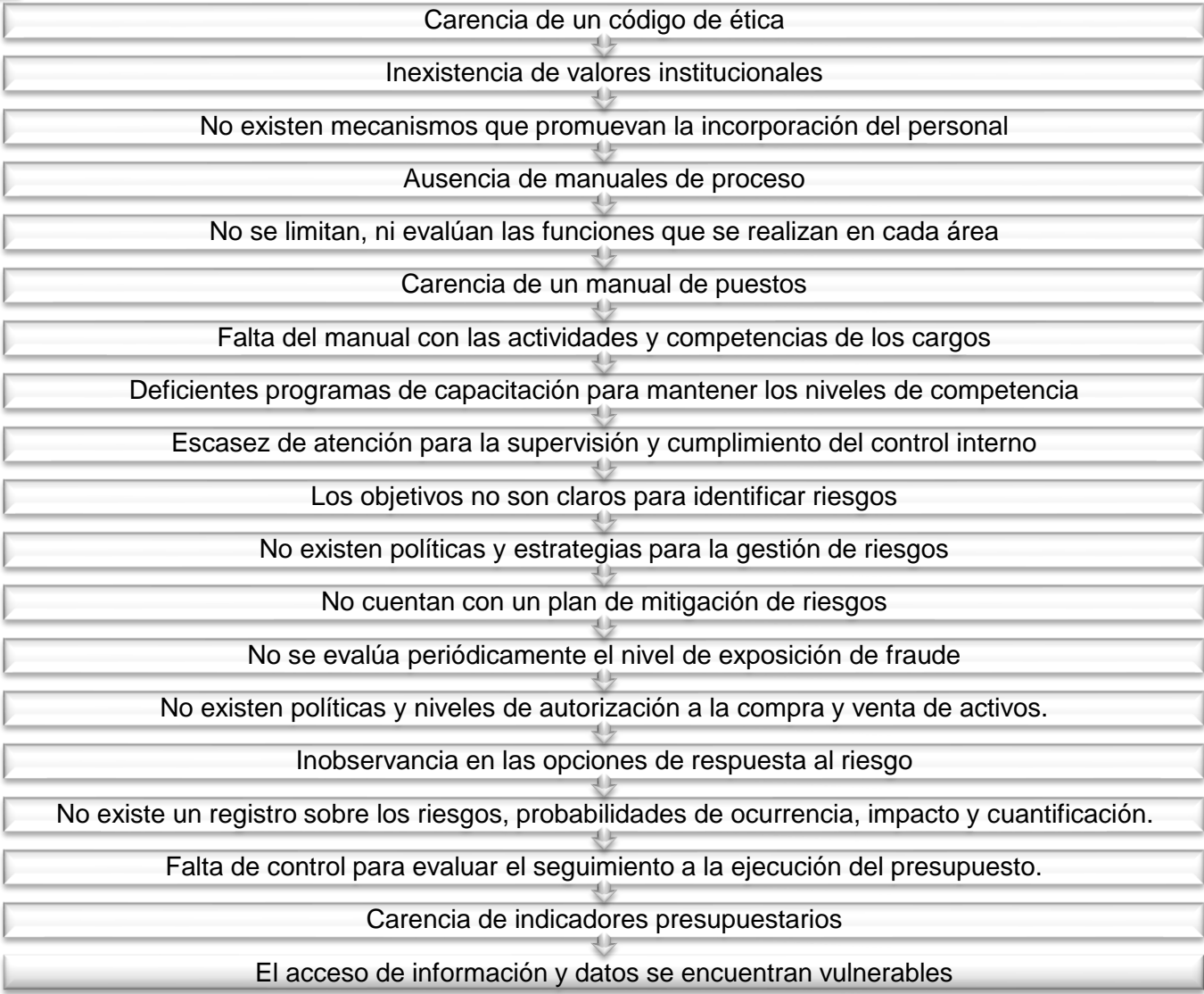


RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN



Matriz de Evaluación de Control Interno (MECI)

19 HALLAZGOS

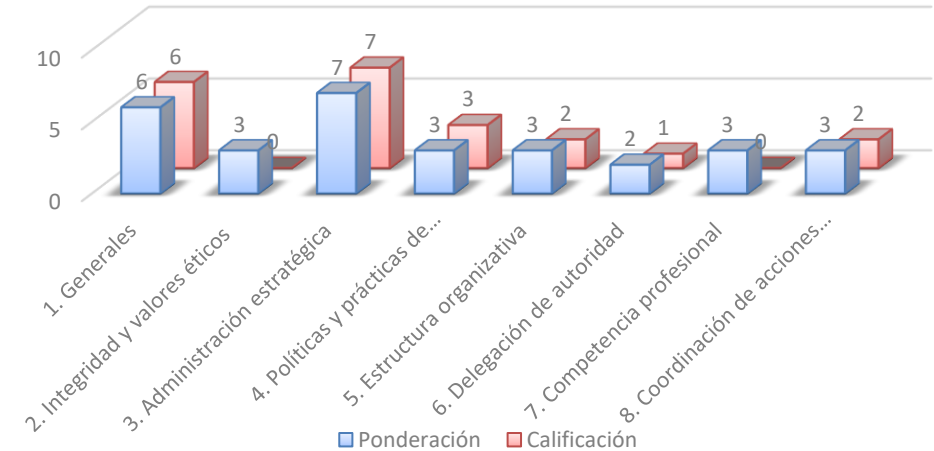


PREGUNTAS	Medio de Verificación	Respuestas			Calificación		
		SI	NO	N/A	P	C	%
ENTORNO DE CONTROL							
Generales							
¿La máxima autoridad ha divulgado a los servidores de la Institución, las normas de control interno emitidas por la CGE?		x			1	1	100%
¿Se ha establecido formalmente la obligación de desarrollar actividades o labores habituales de la Institución, con apego a las normas de control interno?		x			1	1	100%
¿La máxima autoridad ha establecido por escrito las líneas de conducta para alcanzar los objetivos estratégicos y operativos de la Institución?		x			1	1	100%
¿La máxima autoridad ha establecido por escrito medidas de control para alcanzar los objetivos estratégicos y operativos?		x			1	1	100%
¿Se han difundido las disposiciones legales relacionadas con la Institución?		x			1	1	100%
¿Se han establecido lineamientos para garantizar el uso eficiente de los recursos de la Institución?		x			1	1	100%
Integridad y valores éticos							
¿Cuenta la Entidad con un Código de Ética?			x		1	0	0%
¿Cuenta la entidad con valores institucionales definidos?			x		1	0	0%
¿Se han definido mecanismos que promuevan la incorporación del personal al cumplimiento de valores institucionales?			x		1	0	0%
Administración estratégica							
¿La entidad cuenta con un plan plurianual (estratégico)?		x			1	1	100%
¿La Institución definió su misión y visión?		x			1	1	100%
¿Los objetivos estratégicos están alineados a la planificación nacional?		x			1	1	100%
¿Los planes operativos de la Institución se vinculan al presupuesto de la entidad?		x			1	1	100%
¿Los planes operativos anuales de la Institución están sometidos a seguimiento y evaluación?		x			1	1	100%
¿Se han establecido indicadores para la Gestión de la Institución?		x			1	1	100%

ENTORNO DE CONTROL

Principio	Ponderación	Calificación
1. Generales	6	6
2. Integridad y valores éticos	3	0
3. Administración estratégica	7	7
4. Políticas y prácticas de talento humano	3	3
5. Estructura organizativa	3	2
6. Delegación de autoridad	2	1
7. Competencia profesional	3	0
8. Coordinación de acciones organizacionales	3	2
Total	30	21

1. ENTORNO DE CONTROL



a) Nivel de Confianza

$$NC = \frac{CT}{P} = \frac{49}{68} = 72\%$$

Nivel de Confianza: **MODERADO**

a) Nivel de Riesgo

$$RC = 100 - NC = 100 - 72\% = 28\%$$

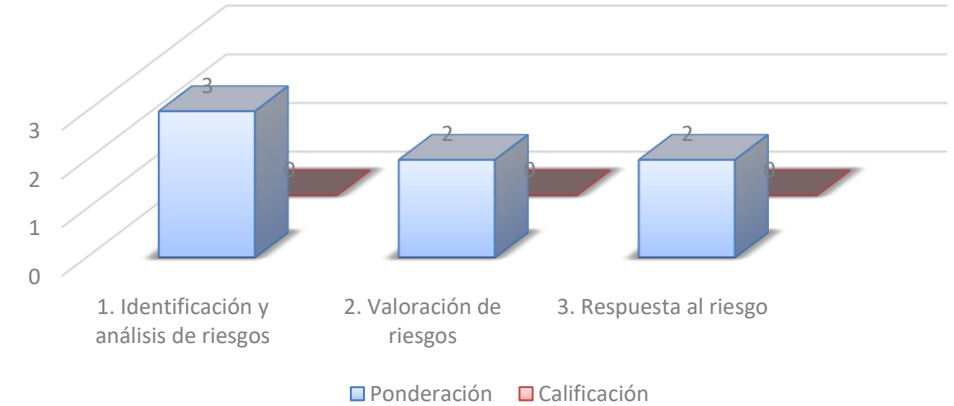
Nivel de Riesgo: **MODERADO**

GRADO DE CONFIANZA (NC)	BAJO	15%-50%	ALTO	NIVEL DE RIESGO DE CONTROL (RC)
	MODERADO	51%-75%	MODERADO	
	ALTO	76%-95%	BAJO	

Lo que indica que el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural de Mulaló, en la evaluación del componente anteriormente mencionado tiene un nivel de confianza del 70% considerado como “Moderado” y un nivel de riesgo del 30% considerado como “Moderado”, por lo cual, se debe generar un enfoque de doble propósito.

Principio	Ponderación	Calificación
1. Identificación y análisis de riesgos	3	0
2. Valoración de riesgos	2	0
3. Respuesta al riesgo	2	0
Total	7	0

2. EVALUACIÓN DE RIESGOS



a) Nivel de Confianza

$$NC = \frac{CT}{P} = \frac{21}{30} = 70\%$$

Nivel de Confianza: **MODERADO**

b) Nivel de Riesgo

$$RC = 100 - NC = 100 - 70\% = 30\%$$

Nivel de Riesgo: **MODERADO**

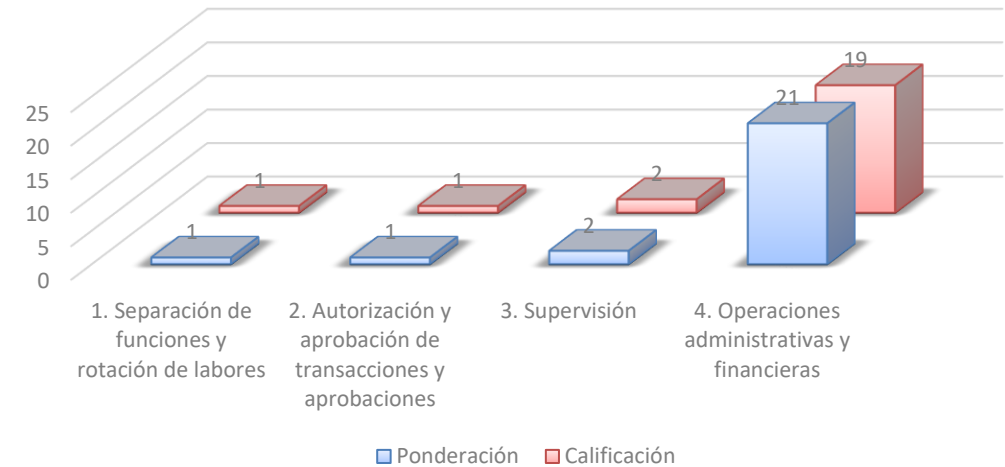
GRADO DE CONFIANZA (NC)	BAJO	15%-50%	ALTO	NIVEL DE RIESGO DE CONTROL (RC)
	MODERAD	51%-75%	MODERAD	
	ALTO	76%-95%	BAJO	

Lo que indica que el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural de Mulaló, en la evaluación del componente anteriormente mencionado tiene un nivel de confianza del 70% considerado como “Moderado” y un nivel de riesgo del 30% considerado como “Moderado”, por lo cual, se debe generar un enfoque de doble propósito.

ACTIVIDADES DE CONTROL

3. ACTIVIDADES DE CONTROL

Principio	Ponderación	Calificación
1. Separación de funciones y rotación de labores	1	1
2. Autorización y aprobación de transacciones y aprobaciones	1	1
3. Supervisión	2	2
4. Operaciones administrativas y financieras	21	19
Total	25	23



a) Nivel de Confianza

$$NC = \frac{CT}{P} = \frac{23}{25} = 92\%$$

Nivel de Confianza:
ALTO

b) Nivel de Riesgo

$$RC = 100 - NC = 100 - 92\% = 8\%$$

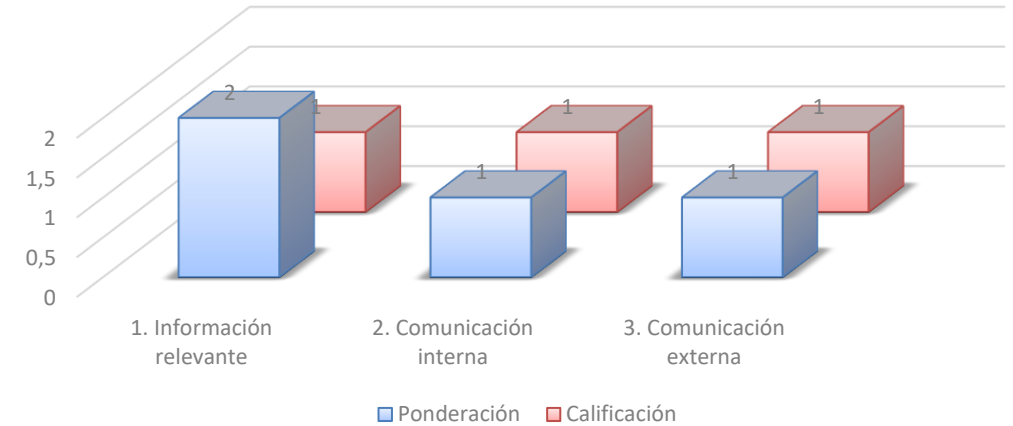
Nivel de Riesgo:
BAJO

GRADO DE CONFIANZA (NC)	BAJO	15%-50%	ALTO	NIVEL DE RIESGO DE CONTROL (RC)
	MODERADO	51%-75%	MODERADO	
	ALTO	76%-95%	BAJO	

Lo que indica que el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural de Mulaló, en la evaluación del componente anteriormente mencionado tiene un nivel de confianza del 92% considerado como “Alto” y un nivel de riesgo del 8% considerado como “Bajo”, por lo cual, se debe generar un enfoque de cumplimiento.

Principio	Ponderación	Calificación
1. Información relevante	2	1
2. Comunicación interna	1	1
3. Comunicación externa	1	1
Total	4	3

4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN



a) Nivel de Confianza

$$NC = \frac{CT}{P} = \frac{3}{4} = 75\%$$

Nivel de Confianza: **MODERADO**

b) Nivel de Riesgo

$$RC = 100 - NC = 100 - 75\% = 25\%$$

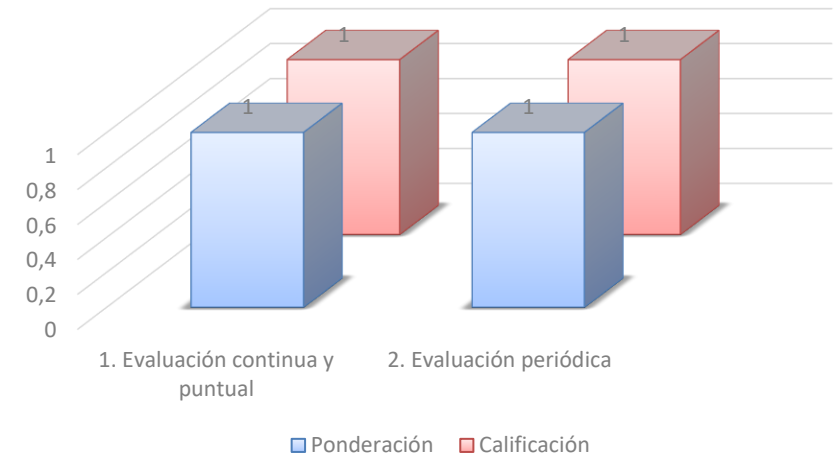
Nivel de Riesgo: **MODERADO**

GRADO DE CONFIANZA (NC)	BAJO	15%-50%	ALTO	NIVEL DE RIESGO DE CONTROL (RC)
	MODERADO	51%-75%	MODERADO	
	ALTO	76%-95%	BAJO	

Lo que indica que el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural de Mulaló, en la evaluación del componente anteriormente mencionado tiene un nivel de confianza del 75% considerado como “Moderado” y un nivel de riesgo del 25% considerado como “Moderado”, por lo cual, se debe generar un enfoque de doble propósito.

5. ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN

Principio	Ponderación	Calificación
1. Evaluación continua y puntual	1	1
2. Evaluación periódica	1	1
Total	2	2



a) Nivel de Confianza

$$NC = \frac{CT/P}{2} = \frac{2}{2} = 100\%$$

Nivel de Confianza:
ALTO

b) Nivel de Riesgo

$$RC = 100 - NC = 100 - 100\% = 0\%$$

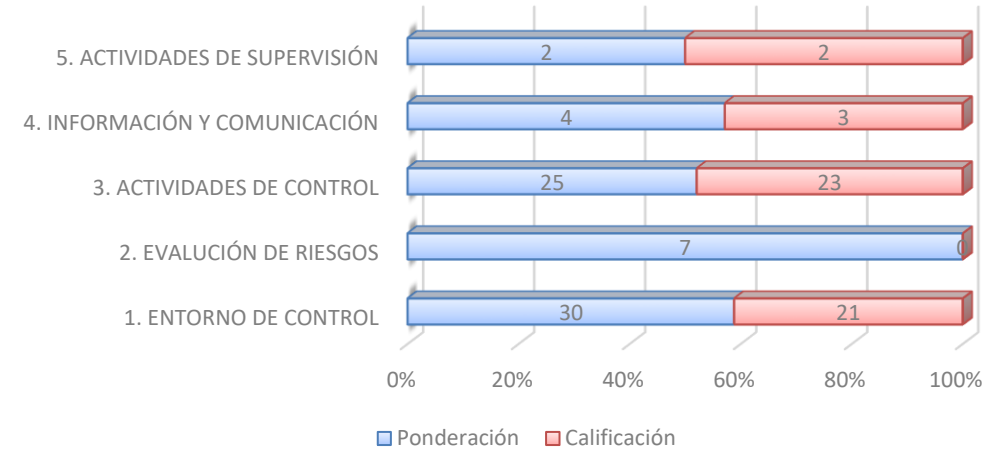
Nivel de Riesgo:
BAJO

GRADO DE CONFIANZA (NC)	BAJO	15%-50%	ALTO	NIVEL DE RIESGO DE CONTROL (RC)
	MODERADO	51%-75%	MODERADO	
	ALTO	76%-95%	BAJO	

Lo que indica que el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural de Mulaló, en la evaluación del componente anteriormente mencionado tiene un nivel de confianza del 100% considerado como “Alto” y un nivel de riesgo del 0% considerado como “Bajo”, por lo cual, se debe generar un enfoque de cumplimiento.

Componente	Ponderación	Calificación
1. ENTORNO DE CONTROL	30	21
2. EVALUCIÓN DE RIESGOS	7	0
3. ACTIVIDADES DE CONTROL	25	23
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	4	3
5. ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN	2	2
Total	68	49

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO



a) Nivel de Confianza

$$NC = \frac{49}{68} = 72\%$$

Nivel de Confianza:
MODERADO

a) Nivel de Riesgo

$$RC = 100 - NC = 100 - 72\% = 28\%$$

Nivel de Riesgo:
MODERADO

GRADO DE CONFIANZA (NC)	BAJO	15%-50%	ALTO	NIVEL DE RIESGO DE CONTROL (RC)
	MODERADO	51%-75%	MODERADO	
	ALTO	76%-95%	BAJO	

Lo que indica que el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural de Mulaló en la evaluación de los 5 componentes de control interno tiene un nivel de confianza del 72% considerado como “Moderado” y un nivel de riesgo del 28% considerado como “Moderado”, por lo cual, se debe generar un enfoque de doble propósito.

COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS

NIVEL DE RIESGO	FAVOR COLOCAR EL RESULTADO DEL NIVEL DE RIESGO EN FORMA DE COEFICIENTE (NO EN PORCENTAJE)												
	COMPONENTE COSO	TOTAL	ENTORNO DE CONTROL	EVALUACION DEL RIESGO	ACTIVIDADES DE CONTROL	INFORMACION Y COMUNICACIÓN	ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN	NIVEL DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 2019	FALTA EJECUCIÓN 2019	NIVEL EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 2020	FALTA DE EJECUCIÓN 2020	NIVEL EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 2021	FALTA DE EJECUCIÓN 2021
BELISARIO QUEVEDO		0,29	0,33	0,86	0,12	0	0,5	0,59	0,41	0,84	0,16	0,62	0,38
GUAYTACAMA		0,24	0,2	0,71	0,16	0,25	0	1	0	0,69	0,31	0,83	0,17
JOSEGUANGO BAJO		0,07	0,1	0	0,8	0	0	0,88	0,12	0,98	0,02	0,98	0,02
11 DE NOVIEMBRE-ILINCHISI		0,19	0,1	0,71	0,16	0,25	0	0,75	0,65	0,94	0,35	0,94	0,06
MULALÓ		0,28	0,3	1	0,08	0,25	0	1	0	0,97	0,03	0,95	0,05

La falta de ejecución del presupuesto 2019, 2020 Y 2021 con el nivel de riesgo de las actividades de supervisión tienen una asociación positiva fuerte.

	RIESGO TOTAL	RIESGO ENTORNO DE CONTROL	RIESGO EVALUACION DEL RIESGO	RIESGO ACTIVIDADES DE CONTROL	RIESGO INFORMACION Y COMUNICACIÓN	RIESGO ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN
FALTA DE EJECUCIÓN 2019	0,12520501	0,153086873	0,067936946	0,097860817	0,56669465	0,808671179
FALTA DE EJECUCIÓN 2020	0,40961813	0,234023095	0,264933151	0,383528746	0,194900139	0,201979416
FALTA DE EJECUCIÓN 2021	0,60947796	0,626726681	0,428727657	0,460612315	0,366501829	0,920959948



PROPUESTA





CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ADMINISTRATIVAS Y DEL COMERCIO (CEAC)
MANUAL DE GESTIÓN DE
CONTROL INTERNO
PPR AYUDAMÁTICO
PROCESOS PARROQUIALES RURALES

@ Nombre

Empezar

Campus centro, ESPE sede Latacunga



CONCLUSIONES



CONCLUSIONES



1

En las operaciones administrativas y financieras se debe tener un buen uso de la normativa del control interno, debido a que, es una de las herramientas fundamentales de las organizaciones, pues, permite tener mayor veracidad en los informes financieros, gestiona una buena eficiencia en las operaciones mencionadas, salvaguarda los recursos que posee la empresa y genera un nivel muy alto de eficiencia en el cumplimiento de las metas creadas por los altos directivos de las respectivas entidades.

2

En base a los datos obtenidos en nuestra investigación, el resultado de la hipótesis fue que la gestión del control interno incide en las operaciones administrativas y financieras del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural Mulaló (Latacunga), por tal motivo, se estableció un manual de control interno (página web), la cual contiene flujogramas con la finalidad de mejorar las actividades que realizan los servidores públicos del GAD.



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



CONTABILIDAD & AUDITORÍA



CEAC
DEPARTAMENTO
CIENCIAS ECONÓMICAS
ADMINISTRATIVAS Y
DE COMERCIO-ESPE

RECOMENDACIONES



RECOMENDACIONES



1 El Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural de Mulaló debe considerar el uso del manual de Gestión de Control Interno en sus operaciones administrativas y financieras para evitar que los servidores públicos sean objeto de responsabilidades Administrativas, Civiles e indicios de responsabilidad Penal.

2 El Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural Mulaló debe implementar el Manual de Gestión de control interno propuesto a través de la Pagina web, con el objeto de mejorar los procesos y actividades de los servidores que cumplen diariamente.



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



CONTABILIDAD & AUDITORÍA



CEAC
DEPARTAMENTO
CIENCIAS ECONÓMICAS
ADMINISTRATIVAS Y
DE COMERCIO-ESPE

Gracias

