

# 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 JOSEGUANGO BAJO”

### AUTORES:

Iza Aimacaña, Ximena Paola  
Viscaino de la Cruz, Christian Javier

### DIRECTORA DE TESIS:

Ing. Sarzosa Troya, María Crystina

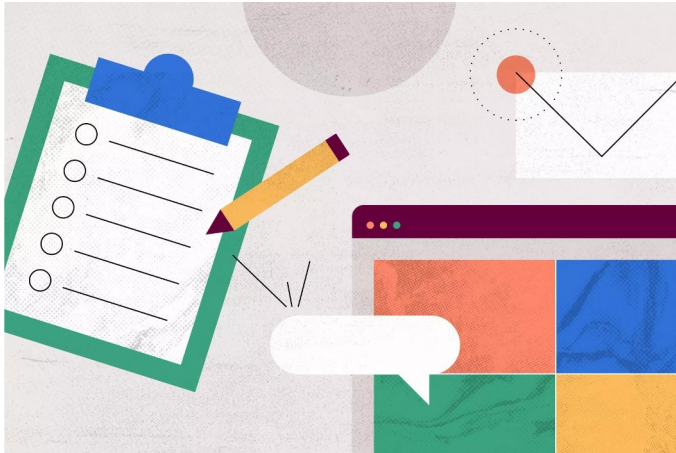
Latacunga, 2022



“TODOS NUESTROS SUEÑOS SE PUEDEN HACER  
REALIDAD SI TENEMOS EL CORAJE DE  
PERSEGUIRLOS”

- WALT DISNEY -

# AGENDA



**Problema de investigación**

**Marco teórico**

**Metodología de la investigación**

**Resultados de la investigación**

**Propuesta**

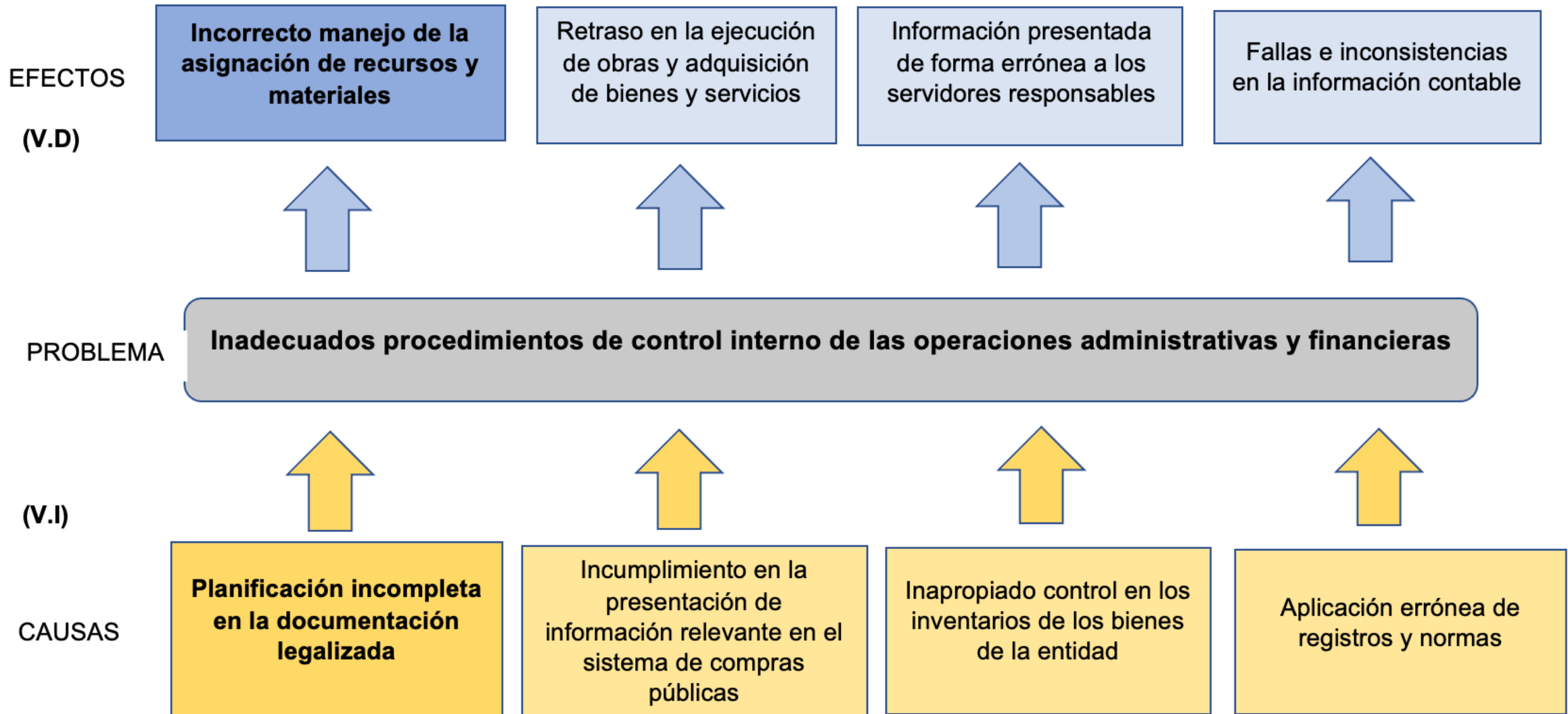
**Conclusiones y Recomendaciones**



# ***PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN***



## ÁRBOL DE PROBLEMAS



## PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

### MACRO

En Ecuador el ente de control de las instituciones públicas es la Contraloría General del Estado la cual posee la autoridad para aplicar exámenes especiales. Las instituciones que conforman el sector público, tienen el deber de satisfacer las demandas de la ciudadanía para lo cual necesitan contar con una adecuada Administración Financiera (Ramírez, A., Calderó, E. & Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, 2020, p.18).



### MESO

A nivel de Cotopaxi según Gobierno Autónomo Descentralizado Provincial (2020) Existe una disminución en los montos entregados a los gobiernos autónomos descentralizados lo cual se logra evidenciar en los retrasos de las obras.



### MICRO

Consideramos las obligaciones que tiene el GAD parroquial donde se debe garantizar la transparencia del manejo de los recursos a través de políticas establecidas por la constitución (COOTAD, 2012).



## JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

El estudio aplicará la matriz de evaluación de control interno para determinar el nivel de confianza y riesgo en las operaciones administrativas y financieras

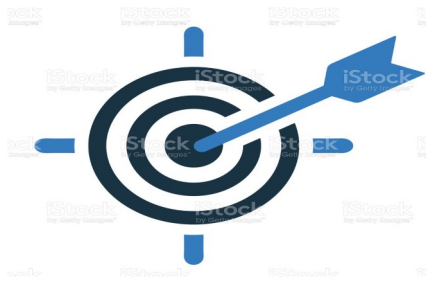
La adecuada aplicación de control interno evitará que los servidores públicos sean objeto de responsabilidades Administrativas, Civiles e indicios de responsabilidad Penal.

El control interno es considerado como un proceso en el que intervienen la junta de directores, administradores y demás personal de la entidad para proveer el logro de los objetivos de la organización, que permite la evaluación de los procesos administrativos, contables y financieros de la entidad donde se corregirán errores de las diferentes operaciones.



## OBJETIVO GENERAL

Evaluar la gestión de control interno y su incidencia en las operaciones administrativas y financieras del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Joseguango Bajo.



## OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Investigar el marco teórico, conceptual y legal explicando y fundamentando la relación del control interno con las operaciones Administrativas y Financieras.

Analizar la Gestión del Control Interno del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Joseguango Bajo a partir de los informes de exámenes especiales emitidos por la Contraloría General del Estado.

Diagnosticar el nivel de confianza y de riesgo a partir de la aplicación de la Matriz de Evaluación de Control Interno (MECI) analizando la incidencia del control interno en las operaciones Administrativas y Financieras del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Joseguango Bajo.

Elaborar un manual de gestión de control interno del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Joseguango Bajo conforme a la realidad Institucional.



## VARIABLES DE INVESTIGACIÓN

Variable independiente

Gestión de Control Interno

Variable dependiente

Operaciones Administrativas y  
Financieras



## HIPÓTESIS DE INVESTIGACIÓN

**(H0):** No incide el control interno en el desarrollo de las operaciones administrativas y financieras del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Joseguango Bajo.



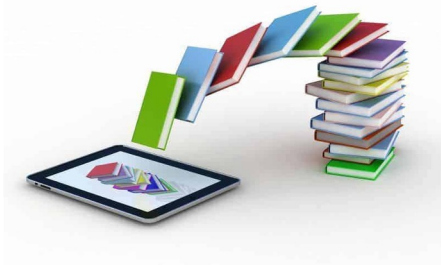
**(H1):** Incide el control interno en el desarrollo de las operaciones administrativas y financieras del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Joseguango Bajo.



# ***MARCO TEÓRICO***

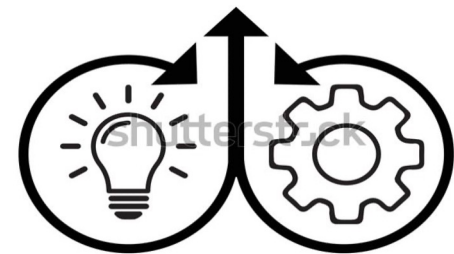


## BASE TEÓRICA



### Teoría de Control Interno Yerovi

Son mecanismos, vías y caminos metódicos, rigurosos, que disminuyen las posibilidades de fraude y distorsión de la información financiera al fomentar su entrega regular, continua y oportuna para las distintas cadenas de decisión gerencial existentes en una empresa.



### Teoría general de sistemas (TGS)

- El origen de este enfoque se remonta a las concepciones aristotélicas de causa-efecto y de que todo entero forma parte de otro mayor.
- Sistemas sociales inmersos en microsistema (entornos económicos, políticos y tecnológicos) que se interrelacionan y se afectan mutuamente.

## BASE CONCEPTUAL



**Gestión pública**

Aporta de manera significativa al buen desempeño y fortalecimiento de las organizaciones del Estado, utiliza herramientas y modelos de gestión de la administración.

**Eficiencia**

Es el cabal cumplimiento de los procedimientos y las reglas establecidas, así como la correcta utilización de los recursos asignados para el logro de las metas.



**Control interno**

Es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos.

## BASE CONCEPTUAL



### **Rendición de cuentas**

Es la obligación que tienen todas las servidoras y servidores de responder, reportar, explicar o justificar ante la autoridad, los directivos y la ciudadanía, por los recursos recibidos y administrados y por el cumplimiento de las funciones asignadas.



### **Gobierno Corporativo**

Crea salvaguardias contra la corrupción y la administración equivocada, al tiempo que promueve los valores fundamentales de la economía de mercado de una sociedad democrática.

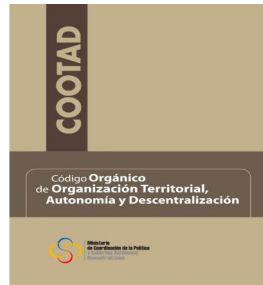
## BASE LEGAL



Constitución de la República del Ecuador



Ley de la Contraloría General del Estado



Código Orgánico de Organización Territorial, COOTAD

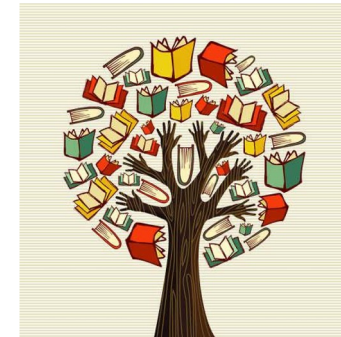
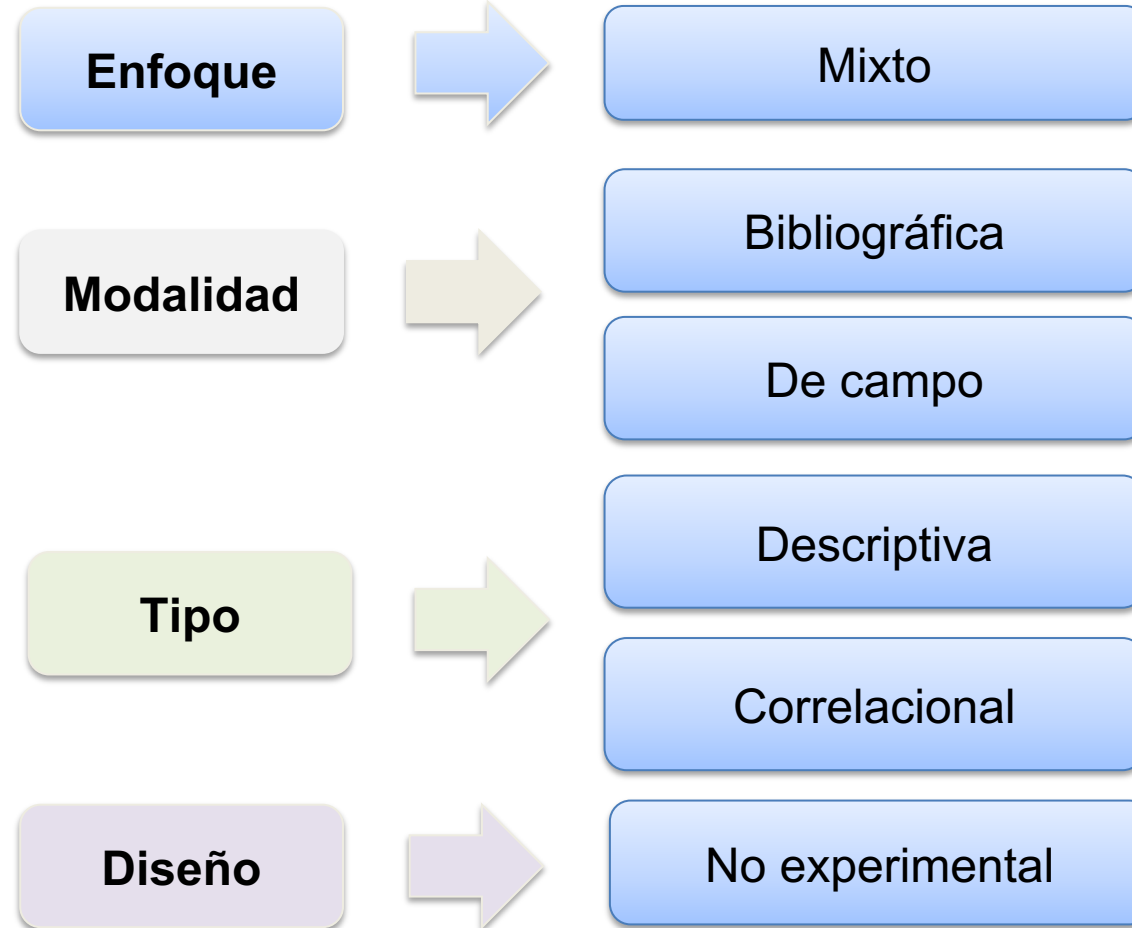


Normas De Control Interno de la Contraloría General del Estado

# ***METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN***



# METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN







## POBLACIÓN

**Parroquias urbanas:** Eloy Alfaro, Ignacio Flores, Juan Montalvo, La Matriz, San Buenaventura.

**Parroquias rurales:** Aláquez, Belisario Quevedo, Guaytacama, Joseguango Bajo, Mulaló, 11 de Noviembre, Poaló, San Juan de Pastocalle, Tanicuchi, Toacaso.



## MUESTRA

Belisario Quevedo  
Guaytacama  
Mulaló  
11 de Noviembre  
Joseguango Bajo



Joseguango Bajo

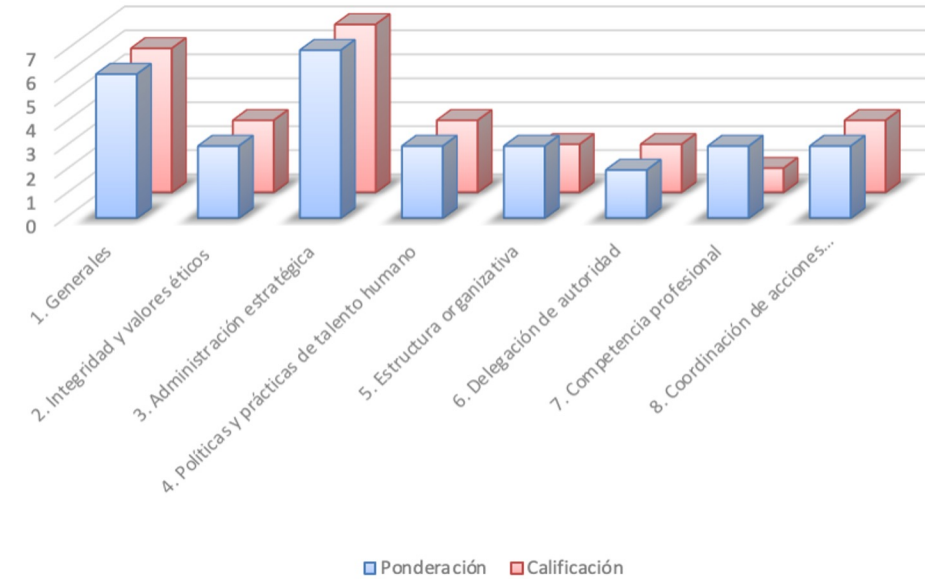
# ***RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN***





# ENTORNO DE CONTROL

Principio	Ponderación	Calificación
1. Generales	6	6
2. Integridad y valores éticos	3	3
3. Administración estratégica	7	7
4. Políticas y prácticas de talento humano	3	3
5. Estructura organizativa	3	2
6. Delegación de autoridad	2	2
7. Competencia profesional	3	1
8. Coordinación de acciones organizacionales	3	3
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>27</b>



a) Nivel de Confianza

$$NC = \frac{CT}{P} \quad NC = \frac{27}{30} = 90\%$$

Nivel de Confianza:  
**ALTO**

b) Nivel de Riesgo

$$RC = 100 - NC \quad RC = 100 - 90\%$$

Nivel de Riesgo:  
**BAJO**

Principio	Ponderación	Calificación
1. Identificación y análisis de riesgos	3	3
2. Valoración de riesgos	2	2
3. Respuesta al riesgo	2	2
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>7</b>



a) Nivel de Confianza

$$NC = CT/P$$

$$NC = \frac{7}{7}$$

=

100%

Nivel de Confianza:

**ALTO**

b) Nivel de Riesgo

$$RC = 100 - NC$$

$$RC = 100 - 100\%$$

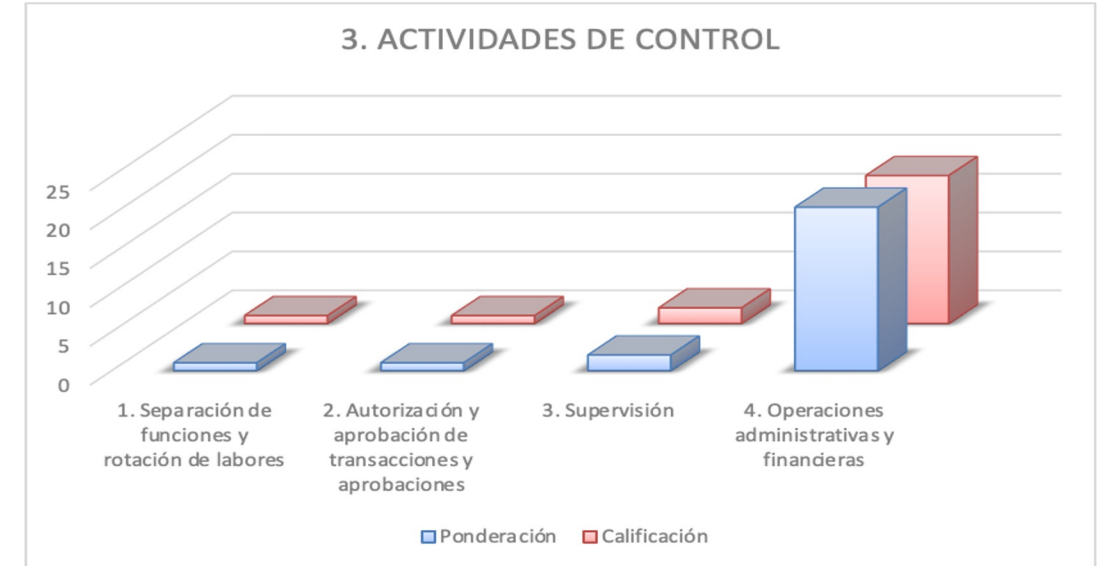
=

0%

Nivel de Riesgo:

**BAJO**

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
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>23</b>



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**

Principio	Ponderación	Calificación
1. Información relevante	2	2
2. Comunicación interna	1	1
3. Comunicación externa	1	1
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>4</b>



a) Nivel de Confianza

$$NC = CT/P$$

$$NC = \frac{4}{4} = 100\%$$

Nivel de Confianza:  
**ALTO**

b) Nivel de Riesgo

$$RC = 100 - NC$$

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

Nivel de Riesgo:  
**BAJO**

Principio	Ponderación	Calificación
1. Evaluación continua y puntual	1	1
2. Evaluación periódica	1	1
<b>Total</b>	<b>2</b>	<b>2</b>



a) Nivel de Confianza

$$NC = CT/P$$

$$NC = \frac{2}{2} = 100\%$$

Nivel de Confianza:  
**ALTO**

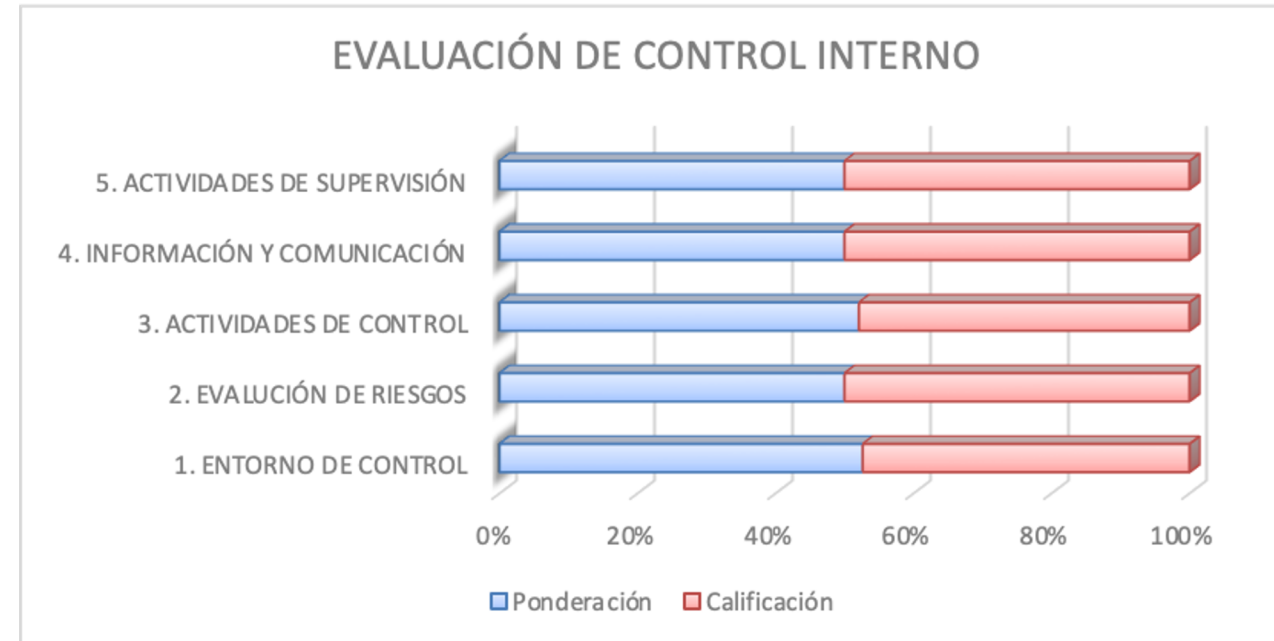
b) Nivel de Riesgo

$$RC = 100 - NC$$

$$RC = 100 - 100\%$$

0%  
Nivel de Riesgo:  
**BAJO**

Componente	Ponderación	Calificación
1. ENTORNO DE CONTROL	30	27
2. EVALUACIÓN DE RIESGOS	7	7
3. ACTIVIDADES DE CONTROL	25	23
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	4	4
5. ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN	2	2
<b>Total</b>	<b>68</b>	<b>63</b>



a) Nivel de Confianza

$$NC = \frac{CT}{P}$$

$$NC = \frac{63}{68} = 93\%$$

Nivel de Confianza:

**ALTO**

b) Nivel de Riesgo

$$RC = 100 - NC$$

$$RC = 100 - 93\% = 7\%$$

Nivel de Riesgo:

**BAJO**



# ***PROPUESTA***





MANUAL DE CONTROL INTERNO DEL GAD-P JOSEGUANGO BAJO CONFORME A LA REALIDAD INSTITUCIONAL | **PÁGINA WEB**



Bienvenidos al micrositio AYUDAMATICO donde damos a conocer los procesos internos a través de flujogramas considerando las normativas de control interno a fin de brindar información confiable



Iza Aimacaña Ximena Paola  
Viscaino de la Cruz Christian Javier



[PPR AYUDAMATICO](#)



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



# MANUAL DE GESTIÓN DE CONTROL INTERNO

## Información General

[Elementos para la ejecución](#)

[Cuestionario de control interno](#)

## Entorno de control

Norma de control interno 100

Marco Normativo y 350 Ambiente de Control

[Código de Ética](#)

[Difusión de normas de control interno](#)

[Estructura organizacional y funciones de puestos de trabajo](#)

[Tipo de actividades de la máxima autoridad del GAD](#)

[Líneas de conducta](#)

[Programas de capacitación](#)

[Monitoreo de fuentes](#)

[Seguimiento y control al Plan Operativo Anual \(POA\)](#)

[Seguimiento y control al presupuesto](#)

## Evaluación de riesgos

Norma de control interno 200

Evaluación del Riesgo

[Administración del riesgo](#)

[Plan de mitigación de riesgos](#)

[Compra de bienes y servicios](#)

## Actividades de control

Norma de control interno 400

Actividades de Control

[Aplicación de indicadores de gestión](#)

[Control del personal](#)

[Proceso de conciliaciones bancarias](#)

[Cronograma de vencimiento de obligaciones](#)

[Niveles de autorización](#)

[Políticas de conservación de documentos](#)

[Procedimiento del registro contable de las operaciones](#)

[Supervisión de procesos](#)

## Información y comunicación

Norma de control interno 400

Información y comunicación

[Acceso a la información](#)

[Comunicación a través de la página web](#)

[Control de calidad de la información](#)

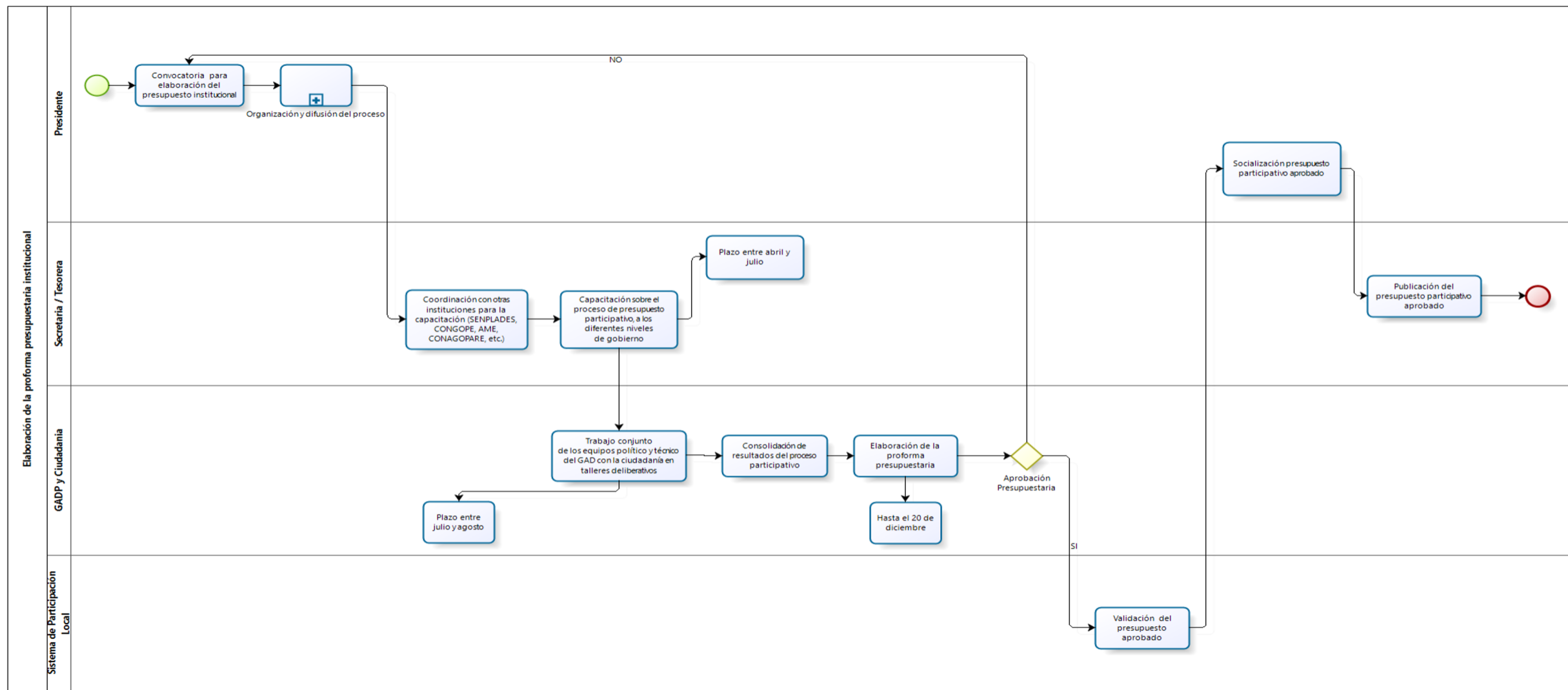
[Canales de comunicación interna oficiales](#)

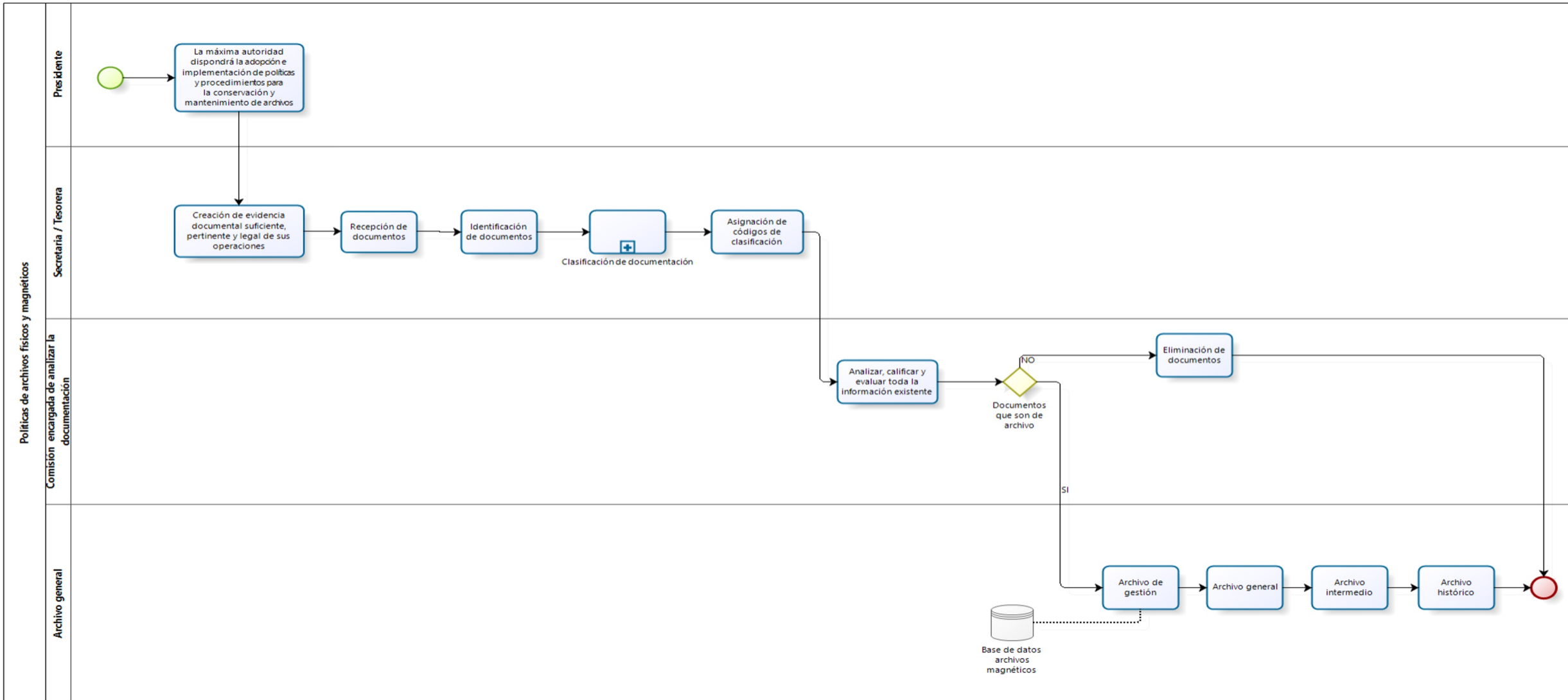
## Actividades de Supervisión

Norma de control interno 500

Seguimiento

[Seguimiento a evaluaciones anteriores](#)



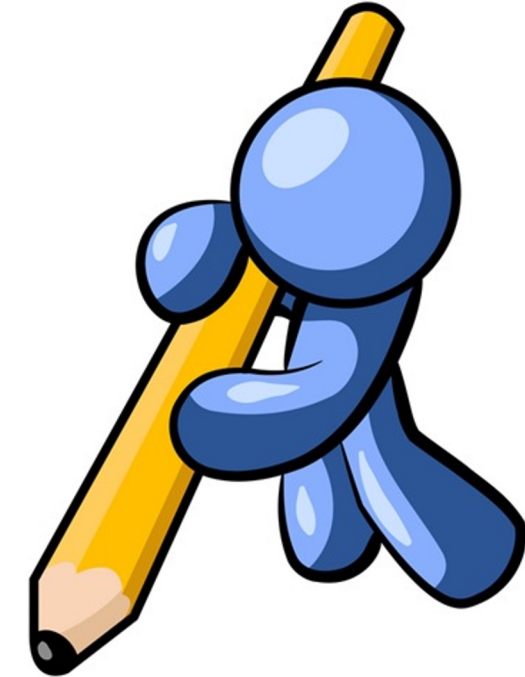




**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



# ***CONCLUSIONES***





Mediante la visita efectuada al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Joseguango Bajo se aplicó un cuestionario de control interno a las operaciones administrativas y financieras obteniendo como resultado la inexistencia de un manual de procesos con flujogramas de información, carencia de un manual de puestos en el cual se describa las actividades y competencias de los funcionarios a su vez no posee políticas para la conservación de documentación.



Con la finalidad de solventar las necesidades institucionales del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Joseguango Bajo se propone la implementación de un manual de control interno aplicado a las operaciones administrativas y financieras bajo las leyes y normativas vigentes en el Ecuador.

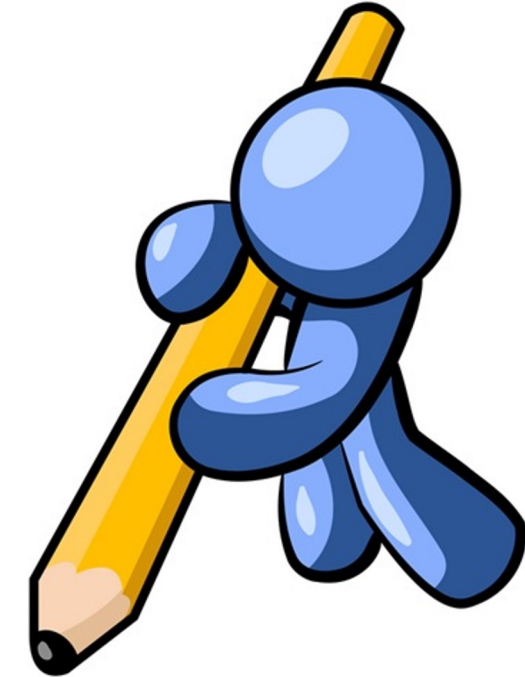




**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



# ***RECOMENDACIONES***





Ejecutar de manera inmediata los procedimientos establecidos en los diagramas de flujos planteados en la propuesta del proyecto considerando los lineamientos y anexos que se detallan en cada operación.



El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Joseguango Bajo debe instaurar una adecuada gestión de control interno a los procedimientos utilizados en las diferentes operaciones administrativas y financieras para conseguir mejores resultados en su funcionamiento, disminuir los riesgos y el logro de los objetivos institucionales.



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



**Gracias**

