



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 Canchagua**

AUTORAS:

Armas Chile, Yusleidy Cristina y Martínez Chile, Kerly Pauleth

DIRECTORA:

Ing. Urbina Poveda, Myriam Alexandra, Msc
Latacunga, 2022



AGENDA



Problema de Investigación

Marco teórico

Metodología de la Investigación

Resultados de la Investigación

Propuesta

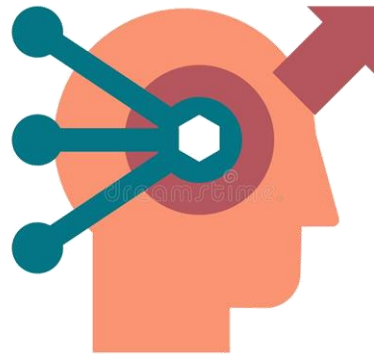
Conclusiones

Recomendaciones



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

PROBLEMAS DE INVESTIGACIÓN



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

ÁRBOL DE PROBLEMAS

Efecto
(V.D)

Deficiencia en las
operaciones
administrativas y
financieras

Posibilidad de generar
responsabilidades
administrativas, civiles
y penales.

Procesos de control
deficientes y obsoletos

Inadecuado
desempeño en las
funciones laborales



Problema

Debilidades en el cumplimiento de los objetivos institucionales de los GAD Parroquiales



Causa
(V.I)

Debilidad en la
gestión del sistema
de control interno

Inadecuada aplicación
de los lineamientos
establecidos por el ente
regulador

Debilidades en la
implementación de los
mecanismos de
vigilancia

Falta de capacitación al
personal



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

MACRO

- Los procesos de vigilancia se originaron debido a los informes fraudulentos que desarrollaron las entidades públicas durante el siglo 18 y los escándalos financieros ocurridos en Europa y posteriormente en Norteamérica.
- **Francia:** Se implementaron reformas al control interno debido a las inconsistencias del sistema de gestión financiera
- **España:** Existieron limitaciones del control interno como la incapacidad para prevenir la corrupción, el despilfarro y la mala gestión.





PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

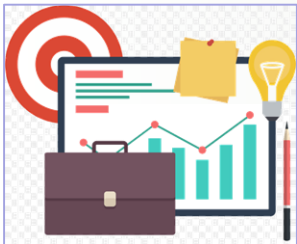
MESO

- Gamboy y Jimenéz (2010) mencionan que la crisis económica ha provocado cambios económicos y sociales que repercuten en la adecuada administración y control interno de las instituciones públicas. (p. 9)
- **Venezuela:** Se presentan una serie de riesgos originados en su mayoría por una inadecuada estructura organizacional, por la mala gestión, incumplimiento de metas, falta de disponibilidad presupuestaria o financiera,, por inadecuados controles internos, entre otros.

MICRO

- El sector público en los últimos años ha estado envuelto en mayores escándalos de corrupción, dejando al descubierto que no existe un control interno definido, conocido y aplicado, es decir carece de una estructura oportuna que establezca responsabilidades y tareas específicas al personal, Mendoza et.al (2018) plantean que las entidades públicas requieren del cumplimiento de muchas leyes y regulaciones, en éstas se ordenan la obtención de ingresos y ejecución de gastos con los dineros públicos y la forma de operar. (pp. 235).





JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA



Los controles internos minimizan los riesgos y protegen los activos, garantizan la exactitud de los registros, promueven la eficiencia operativa y fomentan el cumplimiento de las políticas, normas, reglamentos y leyes. (Mosquera, 2021)

Actualmente las instituciones públicas incluido los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) están atravesando por una serie de escándalos de corrupción, debido a la falta de Control Interno.

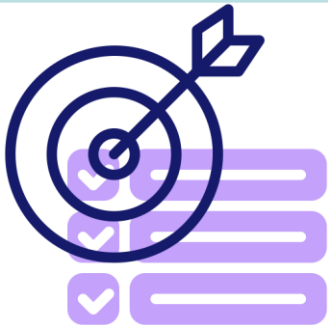
Por consiguiente, el objetivo básico de las operaciones administrativas y financiera es conseguir un beneficio óptimo para el GAD Canchagua, tanto a corto como a largo plazo, mediante la supervisión de las operaciones.



OBJETIVO ESPECÍFICOS

OBJETIVO GENERAL

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



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 Canchagua 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 Canchagua.

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



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN

Variable dependiente

- Operaciones administrativas y financieras.

Variable independiente

- Gestión de control interno



HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

Hipótesis nula (H0): La gestión de control interno no incide en las operaciones administrativas y financieras del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Canchagua.

Hipótesis alternativa (H1): La gestión de control interno incide en las operaciones administrativas y financieras del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Canchagua.



MARCO TEÓRICO



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



BASE TEÓRICA



Teoría de la Contingencia Robert Drazin, Andrew H. Van de Ven, Lawrence, Lorsh y Henry Mintzberg

- Se refiere a una proposición cuya verdad o falsedad solamente puede conocerse por la experiencia o la evidencia y no por la razón. Dentro de un aspecto más amplio, el enfoque situacional o contingente destaca que la eficacia organizacional no se alcanza siguiendo un modelo organizacional único y exclusivo.

Teoría clásica de la administración Henry Fayol

- Parte del todo organizacional y de su estructura para conseguir la eficiencia. Constituye un enfoque sintético y universal de la organización en donde se especifican, de manera detallada, las operaciones y las funciones que las personas deben cumplir. Esta corriente plantea que todas las organizaciones requieren de elementos y principios para fortalecer el cuerpo social y facilitar su funcionamiento.





BASE TEÓRICA



Teoría de Control Interno de Koontz y O´Donell

- Munive Guerra (2019) menciona que el control es de vital importancia dado que establece medidas que permiten corregir las actividades de tal forma que alcancen los planes exitosamente, reduciendo así los costos, ahorrando tiempo y evitando posibles errores.

Control de puntos clave: Establece que el control efectivo requiere de la atención de aquellos factores decisivos para evaluar el desempeño en relación con los planes.



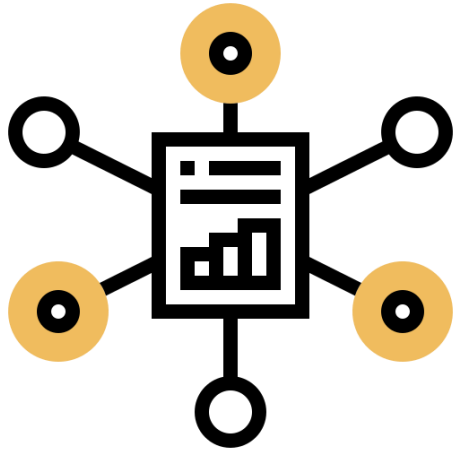
Control estratégico: Requiere del monitoreo sistemático en puntos de control estratégicos, así como de modificar la estrategia de la organización con base en esa evaluación.



Puntos de referencia: Es un concepto que hoy tiene amplia aceptación, se trata de un enfoque para establecer metas y medidas de productividad con base en las mejores prácticas



BASE CONCEPTUAL



GESTIÓN PÚBLICA: Legitimación de la acción pública en los resultados

CONTROL GUBERNAMENTAL: Se enfoca en las medidas de revisión, prevención, corrección

CONTROL INTERNO: Abarca controles administrativos y operativos de todos los sectores de la empresa para lograr la efectividad y eficiencia en las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, acatamiento de leyes vigentes y adhesión a la política de la empresa



EVOLUCIÓN DEL CONTROL INTERNO:

COSO I Integrated Framework

- El cual es elaborado para distinguir los eventos que puedan afectar a la entidad de manera potencial, permitiendo minimizarlos, este informe permite al control interno proporcionar una seguridad razonable, estableciendo los cinco principios con sus 17 principios.

COSO II (Enterprise Risk Management– Integrated Framework)

- Como la anterior versión no cubrió de manera adecuada el control interno ya que existieron escándalos financieros y de fraude nació este informe el cual amplió el concepto sobre el control interno lo que permite a la organización mejorar su administración mediante procesos más completos de la gestión de riesgo.

COSO III (Internal Control – Integrated Framework)

- Con este nuevo marco se amplia y mejora el concepto de control interno, por lo tanto se actualizan los 17 principios para que se encuentren alineados a los criterios internacionales.

COSO ERM 2017 y la generación del valor

- Con la actualización de este informe permite tener una mayor cobertura a los riesgos a los que se enfrentan las organizaciones



Gestión del control interno: Quinaluisa et al. (2018) menciona que de acuerdo con la necesidad del negocio y la actividad, se debe tener en cuenta, según el país, sus políticas y leyes, qué modelo de control interno conviene aplicar. En tal sentido, se hará referencia a los más relevantes que existen internacionalmente (p. 270)

Administración de riesgos: Establecer el contexto, identificar, analizar, evaluar, tratar, monitorear y comunicar los riesgos asociados con una actividad

Contabilidad gubernamental: Instrumento indispensable en el sector público



BASE LEGAL

Constitución de la República

Ley Orgánica de la Contraloría General de Estado (LOGGE)

Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado

Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD)

Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas (COPFP)

Normas Internacionales de Auditoría



METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Enfoque

- Cualitativo
- Cuantitativo

Modalidad

- Documental
- De campo

Tipo

- Correlacional
- Descriptiva

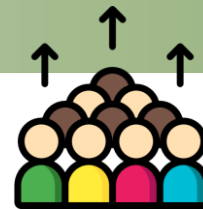
Diseño

- No experimental





POBLACIÓN



La investigación forma parte de un proyecto de integración curricular macro que tiene por título "Gestión de Control Interno y su incidencia en las operaciones administrativas y financieras de los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales de Saquisilí, Pujilí y Salcedo

Cantón

GAD Parroquiales

Pujilí

9

Salcedo

6

Saquisilí

4



MUESTRA



En el trabajo de investigación macro se utilizó el muestreo no probabilístico por conveniencia, ya que la unidad de análisis se determinó en base a la disponibilidad, accesibilidad y facilidad de la recolección de la información, el caso de estudio corresponde al GAD Parroquial Rural Canchagua perteneciente al cantón Saquisilí.



RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN



HALLAZGOS DE EVALUACIONES ANTERIORES

Gad Parroquial	Evaluación	Período de evaluación	Seguimiento a recomendaciones evaluaciones CGE	Hallazgos
Canchagua	Examen especial a las operaciones administrativas y financieras de la Junta Parroquial Rural de Canchagua	01 de enero de 2010 y el 31 de julio de 2016.	N/A	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ausencia de acta entrega recepción de bienes y documentos, entre Secretarías Tesoreras entrante y saliente 2. Archivo de la documentación que sustentó las operaciones financieras, desorganizado 3. No se evaluaron los instrumentos de planificación 4. No se cumplió oportunamente con las fases del ciclo presupuestario 5. Falta de control en la administración y utilización de bienes 6. Bienes muebles e inmuebles no se encontraron asegurados 7. Adquisición de materiales de construcción sin aplicar procesos de contratación correctos y sin evidencia de la entrega 8. Procesos de contratación de obras y consultorías, sin documentación de respaldo 9. Procesos de contratación publicados en el portal de compras públicas sin información 10. No se recuperó los valores generados por el Impuesto al Valor Agregado 11. Pago de multas e intereses en declaraciones de impuestos al Servicio de Rentas Internas 12. Desembolsos sin documentación de respaldo 13. Gastos no justificados y ajenos al ejercicio de sus competencias.

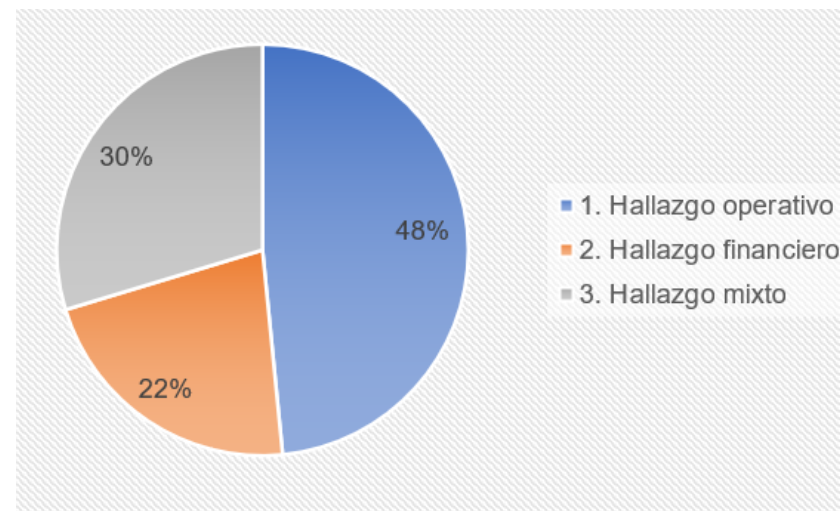


ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE EXÁMENES EFECTUADOS POR LA CONTRALORÍA

Se buscó dentro del portal los informes de los GADS Parroquiales Rurales de Saquisilí, Pujilí y Salcedo correspondientes a los exámenes especiales a las operaciones administrativas y financieras además de los exámenes especiales a la rendición de cuentas para tener un conocimiento preliminar de las unidades de análisis, adicionalmente se ha clasificado en tres tipos de hallazgos que son los operativos, financieros y mixtos.

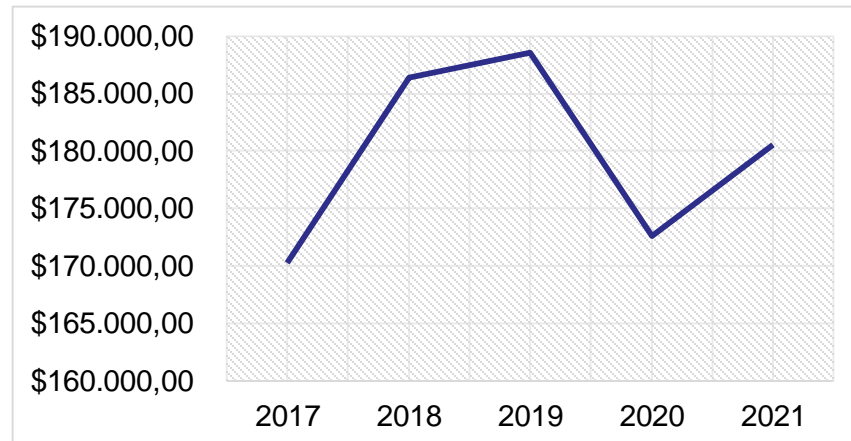
Interpretación

Se puede identificar que la mayor debilidad en los periodos anteriores corresponde a los hallazgos operativos con un 48% , siendo un problema significativo la falta de documentación de soporte, seguido por los hallazgos mixtos con un 30% de ocurrencia, siendo la irregularidad más frecuente la omisión del trámite de devolución del Impuesto al Valor Agregado, finalmente el hallazgo financiero se establece en un 22 %, dentro de este se encuentra la falta de conciliaciones bancarias.



Análisis histórico de la asignación presupuestaria

Años	Montos	Tasa de crecimiento
2017	\$170.210,27	0%
2018	\$186.406,74	9,52%
2019	\$188.540,89	1,14%
2020	\$172.630,10	-8,44%
2021	\$180.515,75	4,57%
Promedio	\$898.303,75	



Interpretación

Se puede verificar que ha existido un crecimiento durante el año 2017, 2018 y 2019, los cuales han sido utilizados para la ejecución de proyectos y cumplimiento de objetivos del GAD parroquial en beneficio de la población, sin embargo en el periodo del 2020 existió una reducción presupuestaria del -8,44% consecuencia de la crisis sanitaria y económica que vivió el país por la pandemia del COVID-19



Análisis de la ejecución presupuestaria

Años	Saldo ejecutado	Diferencia	% Ejecución
2017	\$ 170.210,27	\$ -	100%
2018	\$ 186.406,74	\$ -	100%
2019	\$ 188.540,89	\$ -	100%
2020	\$ 163.580,40	\$ 9.049,70	95%
2021	\$ 175.240,58	\$ 5.275,17	97%
Promedio	\$ 883.978,88	\$ 14.324,87	98%

Interpretación

De acuerdo a los saldos de la ejecución presupuestaria se puede determinar que se cumplieron con la totalidad del presupuesto asignado durante los tres primeros años, sin embargo, en el año 2020 y 2021 se obtuvo una diferencia total de \$14,324.87.



MATRIZ MECI

Examen especial al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Canchagua

CCI 1/1

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

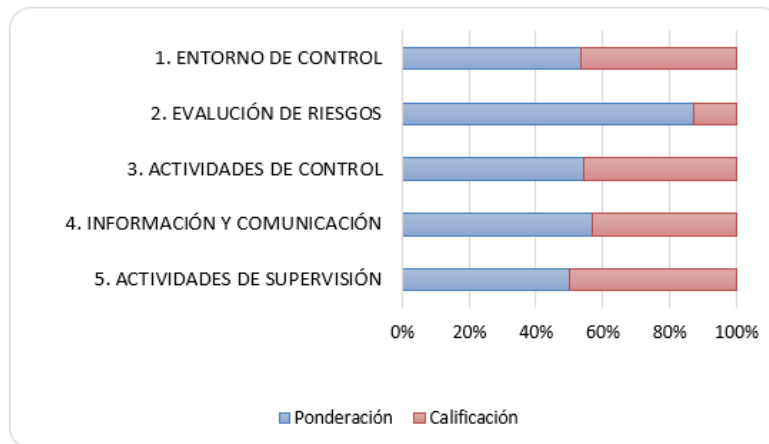
PREGUNTAS	Medio de Verificación	Respuestas			Calificación			Observaciones
		SI	NO	N/A	P	C	%	
ENTORNO DE CONTROL								
Generales								
¿La máxima autoridad ha divulgado a los servidores de la Institución, las normas de control interno emitidas por la CGE?	Memorándum	X			1	1	● 100%	Las normas de control interno emitidas por la contraloría general del estado han sido socializadas por este ente de control y han sido enviadas por memorándum
¿Se ha establecido formalmente la obligación de desarrollar actividades o labores habituales de la Institución, con apego a las normas de control interno?	Memorándum	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?	Reglamento de la estructura Orgánica del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Canchagua	X			1	1	● 100%	
¿La máxima autoridad ha establecido por escrito medidas de control para alcanzar los objetivos estratégicos y operativos?	Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial Reglamento de la estructura Orgánica del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Canchagua	X			1	1	● 100%	Las líneas de conducta se encuentran establecidos en la sección de principios rectores del Reglamento de la estructura Orgánica del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Canchagua Los objetivos operativos y estratégicos se encuentran detallados en los medios de verificación.
¿Se han difundido las disposiciones legales relacionadas con la Institución?	Página web institucional	X			1	1	● 100%	Se ha difundido las disposiciones legales mediante la página web https://canchagua.gob.ec/cotopaxi/gaceta/
¿Se han establecido lineamientos para garantizar el uso eficiente de los recursos de la Institución?			X		1	0	● 0%	No existen lineamientos establecidos en la entidad, es por ello que no se puede garantizar adecuadamente el uso de los recursos designados.
Integridad y valores éticos								
¿Cuenta la Entidad con un Código de Ética?	Código de ética	X			1	1	● 100%	Se encuentra definido un código de ética que regula las actividades de los funcionarios dentro del GAD
¿Cuenta la entidad con valores institucionales definidos?	Reglamento de la estructura Orgánica del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Canchagua	X			1	1	● 100%	Se encuentran definidos en el artículo 10 principios rectores del Reglamento de la estructura Orgánica del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Canchagua
					Elaborado por: Y.C.A.C; K.P.M.C			Fecha: 07/07/2022
					Revisado por: M.A.U.P			Fecha: 07/07/2022



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

ANÁLISIS DE LA MATRIZ DE RIESGOS

Componente	Ponderación	Calificación	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
1. Entorno de control	30	26	87%	13%
2. Evaluación de riesgos	7	1	14%	86%
3. Actividades de control	25	21	84%	16%
4. Información y comunicación	4	3	75%	25%
5. Actividades de supervisión	2	2	15%	95%
Total	68	53		



a) Nivel de Confianza

$$NC = \frac{CT}{P} = \frac{53}{68} = 78\%$$

Nivel de Confianza:
ALTO

a) Nivel de Riesgo

$$RC = 100 - NC = 100 - 78\% = 22\%$$

Nivel de Riesgo:
BAJO

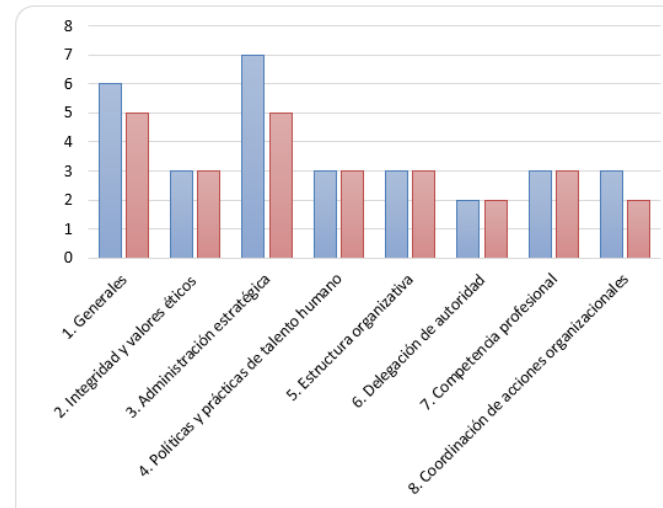
GRADO DE CONFIANZA (NC)	BAJO	15%-50%	BAJO	NIVEL DE RIESGO DE CONTROL (RC)
	MODERADO	51%-75%	MODERADO	
	ALTO	76%-95%	ALTO	



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

ENTORNO DE CONTROL

Principio	Ponderación	Calificación
1. Generales	6	5
2. Integridad y valores éticos	3	3
3. Administración estratégica	7	5
4. Políticas y prácticas de talento humano	3	3
5. Estructura organizativa	3	3
6. Delegación de autoridad	2	2
7. Competencia profesional	3	3
8. Coordinación de acciones organizacionales	3	2
Total	30	26



a) Nivel de Confianza

$$NC = \frac{CT}{P} = \frac{26}{30} = 87\%$$

Nivel de Confianza:
ALTO

b) Nivel de Riesgo

$$RC = 100 - NC = 100 - 87\% = 13\%$$

Nivel de Riesgo:
BAJO

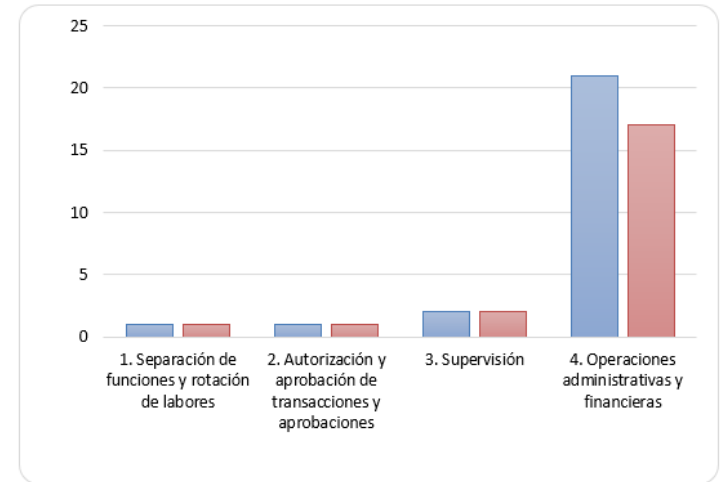
GRADO DE CONFIANZA (NC)	BAJO	15%-50%	BAJO	NIVEL DE RIESGO DE CONTROL (RC)
	MODERADO	51%-75%	MODERADO	
	ALTO	76%-95%	ALTO	



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

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	17
Total	25	21



a) Nivel de Confianza

$$NC = CT/P$$

$$NC = \frac{21}{25}$$

=

84%

Nivel de Confianza:

ALTO

b) Nivel de Riesgo

$$RC = 100 - NC$$

$$RC = 100 - 84\%$$

=

16%

Nivel de Riesgo:

BAJO

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



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

HALLAZGOS



Examen especial al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Canchagua

H.H 1/1

Hallazgos

Falta de procesos de implementación para la subrogación de funciones y delegación de autoridad

Condición	Criterio	Causa	Efecto	Recomendación
Falta de procesos en la delegación de autoridad y subrogación de funciones ya que no se informan de manera formal sobre las actividades que se deben realizar	La NCI 200-05 menciona que la asignación de responsabilidad, la delegación de autoridad y el establecimiento de políticas conexas, ofrecen una base para el seguimiento de las actividades, objetivos, funciones operativas y requisitos regulatorios, incluyendo la responsabilidad sobre los sistemas de información y autorizaciones para efectuar cambio	No cuenta con funcionarios públicos para realizar la delegación respectiva de autoridad, además de que no tienen los suficientes recursos para que la persona que sea delegada cumpla con tareas encomendadas	Que no se cumplan con las actividades efectivamente, además de que no se alcancen con los resultados deseados por la administración y que los procesos administrativos y financieros sean lentos generando retrasos en las funciones que tiene la organización	- Presidenta. Establezca un manual de funciones y procedimientos en donde se conozcan las tareas que hay que realizar, además de elaborar un cronograma de las actividades en donde se determinen las fechas en que se desarrollan cada función

No se establecen herramientas de seguimiento a las evaluaciones de años anteriores

Condición	Criterio	Causa	Efecto	Recomendación
La administración del GAD no implementa mecanismos de seguimiento a los informes de años anteriores que permitan supervisar adecuadamente el cumplimiento de las recomendaciones de manera continua	Menciona la NCI 600 Seguimiento que la máxima autoridad y los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de seguimiento continuo, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas para asegurar la eficacia del sistema de control interno.	Se desconocen sobre los diferentes procedimientos de seguimiento o matrices que se deben realizar, además de que no se cuenta con un comité designado que ayude a efectuar esas operaciones de monitoreo	Al no considerar las herramientas de seguimiento la entidad puede continuar con procedimientos débiles u obsoletos, además de que no se desarrollan adecuadamente las operaciones administrativas y financieras de la organización	- Presidenta Es recomendable aplicar la matriz de seguimiento ya que con esta herramienta se pueden identificar los elementos claves de la organización Implementar un Comité de seguimiento que ayude a efectuar este procedimiento

Elaborado por: Y.C.A.C; K.P.M.C

Fecha: 07/07/2022

Revisado por: M.A.U.P

Fecha: 07/07/2022



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Para comprobar la hipótesis se empleó el método de correlación de Pearson.



Se estableció la conexión que existe entre la gestión de control interno con las operaciones administrativas y financieras

Se utilizó el nivel de riesgo de los cinco componentes establecidos en el cuestionario de control interno, además ejecución presupuestaria.



MATRIZ DE CORRELACIÓN DE PEARSON

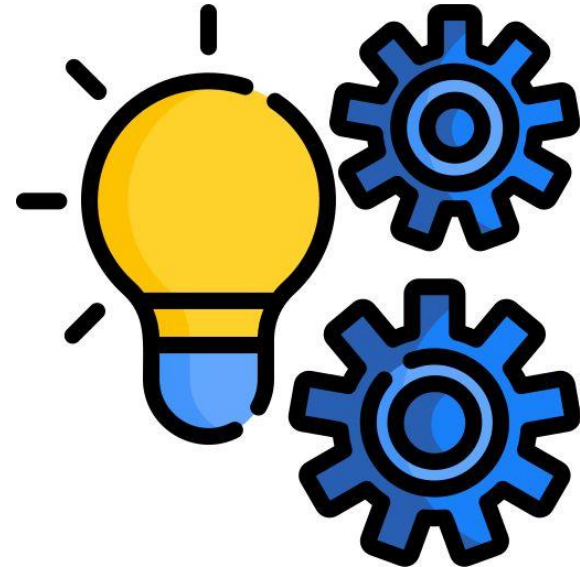
	<i>NIVEL DE RIESGO TOTAL</i>	<i>NIVEL DE RIESGO ENTORNO DE CONTROL</i>	<i>NIVEL DE RIESGO EVALUACION DEL RIESGO</i>	<i>NIVEL DE RIESGO ACTIVIDADES DE CONTROL</i>	<i>NIVEL DE RIESGO INFORMACION Y COMUNICACIÓN</i>
FALTA EJECUCIÓN 2019	0,1488	0,5059	0,7451	0,2621	0,8392
FALTA DE EJECUCIÓN 2020	0,0949	0,3655	0,5324	0,5129	0,9104
FALTA DE EJECUCIÓN 2021	0,6916	0,4471	0,0413	0,7878	0,3451

Interpretación

En base a los datos analizados se evidencia que en el año 2021 existe un coeficiente de 0,69 del total de los componentes de control interno, tomando en cuenta que dicho resultado es cercano a 1 lo que quiere decir que a mayor nivel de riesgo, existe una mayor probabilidad de una menor ejecución presupuestaria.



PROPUESTA



**OBJETIVO
ESPECÍFICOS**



OBJETIVO GENERAL

Establecer un manual de gestión el cual será desarrollado en base a los hallazgos detectados para proporcionar un mecanismo de mejora en las operaciones de los GADS Parroquiales de esa manera permitirá que los funcionarios conozcan a detalle los procesos que se deben ejecutar para alcanzar con los objetivos de la organización

Establecer la fundamentación legal y teórica de la propuesta de implementación y mejora con la finalidad de dar a conocer la metodología planteada del proyecto de investigación

Identificar los hallazgos que requieren la implementación del manual de gestión

Diseñar el manual de gestión como herramienta para evaluar los procesos, funciones formatos y procedimientos de los GADS Parroquiales

Identificar la normativa específica que corresponda a las debilidades encontradas, así como las responsabilidades que se pueden generar por el incumplimiento de la normativa

Generar métodos de evaluación del control interno como es el diagrama de flujo para los procedimientos que denoten debilidades

ANTECEDENTES DEL SEGUIMIENTO A EVALUACIONES ANTERIORES

NCI 600-01 Seguimiento continuo o en operación

Se observará y evaluará el funcionamiento de los diversos controles, con el fin de determinar la vigencia y la calidad del control interno y emprender las modificaciones que sean pertinentes para mantener su efectividad. El resultado del seguimiento brindará las bases necesarias para el manejo de riesgos, actualizará las existentes, asegurará y facilitará el cumplimiento de la normativa aplicable a las operaciones propias de la entidad.

NIA 330 Respuestas del Auditor a los Riesgos Valorados

Para determinar si es adecuado utilizar la evidencia de auditoría obtenida en auditorías anteriores sobre la eficacia operativa de los controles y, de ser así, para determinar el tiempo que puede transcurrir antes de realizar nuevamente pruebas sobre un control, el auditor considerará lo siguiente:

- (a) la eficacia de otros elementos de control interno, incluidos el entorno del control, el seguimiento de los controles y el proceso de valoración del riesgo por la entidad;



SUSTENTO DE LA PROPUESTA

Ref. Informe aprobado el 2016-11-14

Latacunga, 14 NOV 2016

Señor
Presidente
Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia de Canchagua
Presente.-

De mi consideración:

La Contraloría General del Estado, en uso de sus atribuciones constitucionales y legales, efectuó el examen especial a las operaciones administrativas y financieras de la Junta Parroquial Rural de Canchagua, actual Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia de Canchagua, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2010 y el 31 de julio de 2016.

La acción de control se efectuó de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Contraloría General del Estado. Estas normas requieren que el examen sea planificado y ejecutado para obtener certeza razonable de que la información y la documentación examinadas no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo, igualmente que las operaciones a las cuales corresponden, se hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, políticas y demás normas aplicables.

Debido a la naturaleza de la acción de control efectuada, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 92 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, las recomendaciones deben ser aplicadas de manera inmediata y con el carácter de obligatorio.



MATRIZ DE SEGUIMIENTO

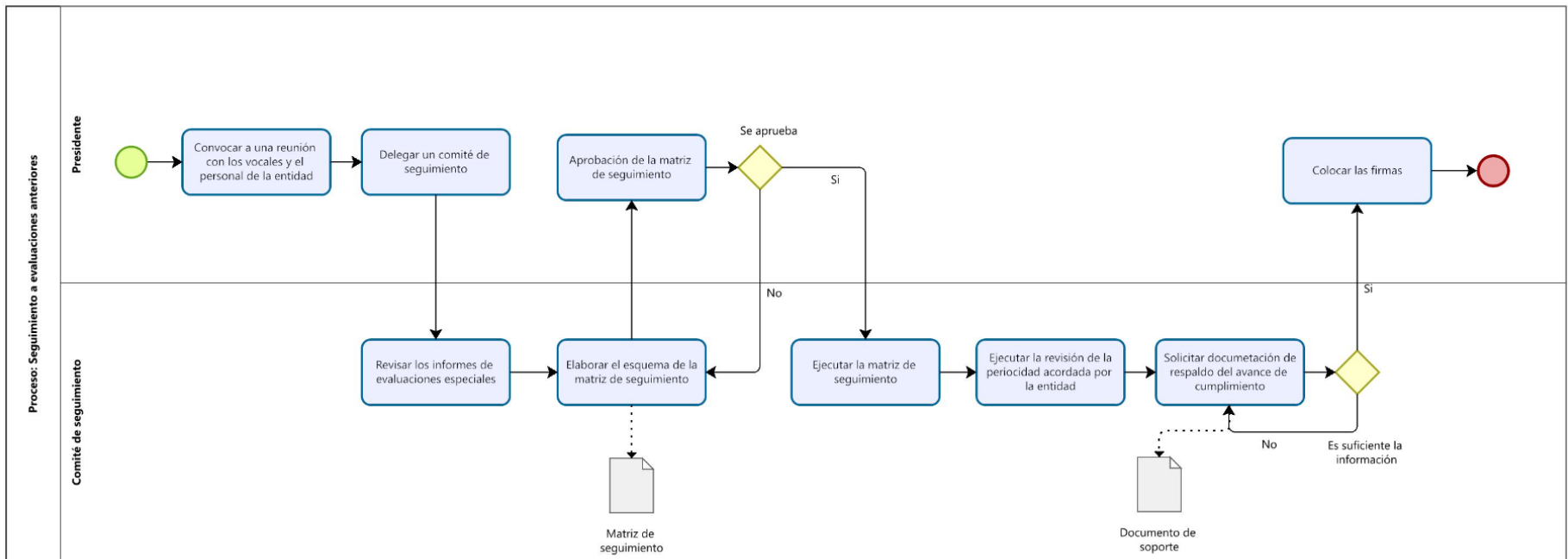
MATRIZ DE SEGUIMIENTO DE DEBILIDADES DE INFORMES ANTERIORES
GAD PARROQUIAL RURAL.....

Título de evaluación	Reporte #	Hallazgo	Clasificación de los hallazgos	Severidad	Fecha informe	Fecha límite acordada	Fecha de seguimiento	Diferencia fecha límite y de seguimiento (días)	Responsables	Observación	Medio de verificación	% Avance o cumplimiento
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m



PROCESO: SEGUIMIENTO A EVALUACIONES ANTERIORES

FLUJOGRAMA



ANTECEDENTES DE LOS NIVELES DE AUTORIZACIÓN Y SUBROGACIÓN DE FUNCIONES

NCI 401-02 Autorización y aprobación de transacciones y operaciones.

La máxima autoridad, establecerá por escrito o por medio de sistemas electrónicos, procedimientos de autorización que aseguren la ejecución de los procesos y el control de las operaciones administrativas y financieras, a fin de garantizar que sólo se efectúen operaciones y actos administrativos válidos

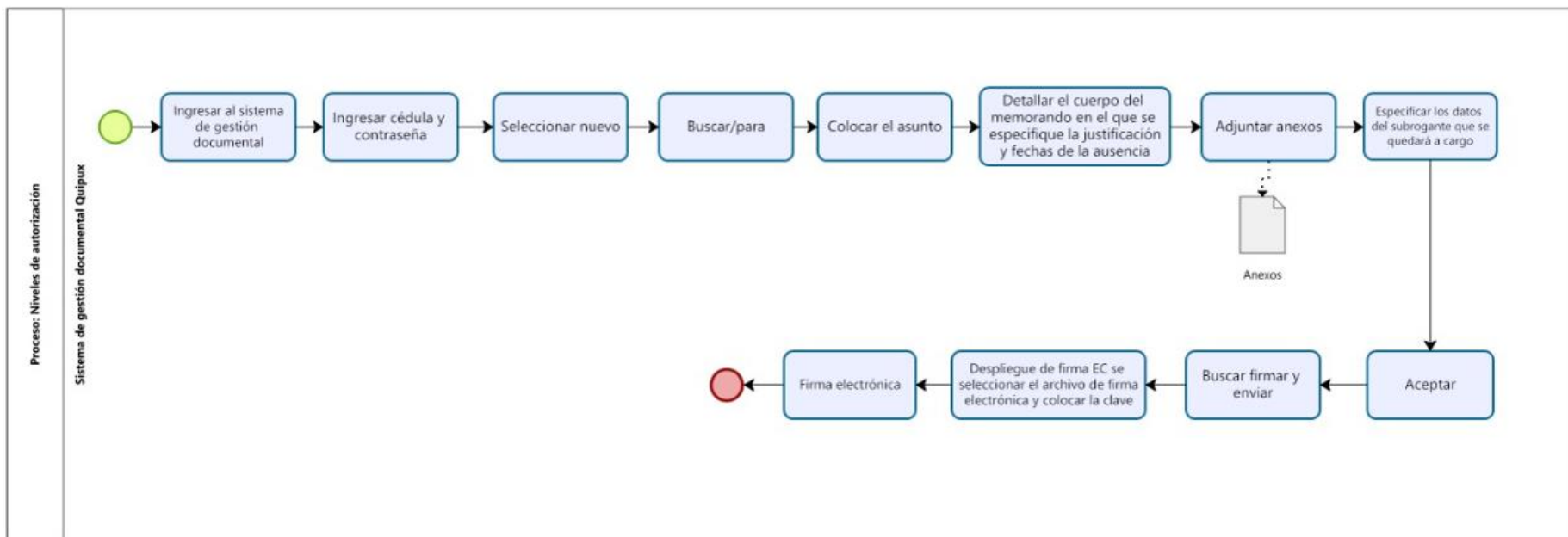
Ley Orgánica de Servicio Público (2010) en el Art. 126.

Cuando por disposición de la Ley o por orden escrita de autoridad competente, la servidora o el servidor deba subrogar en el ejercicio de un puesto del nivel jerárquico superior, cuyo titular se encuentre legalmente ausente, recibirá la diferencia de la remuneración mensual unificada que corresponda al subrogado, durante el tiempo que dure el reemplazo, a partir de la fecha de la subrogación, sin perjuicio del derecho del titular.



PROCESO: NIVELES DE AUTORIZACIÓN

FLUJOGRAMA



Formato para procedimientos institucionales que requieren autorización

Autorización para _____

¿A quién está dirigido?

¿Qué se necesita para realizar el trámite?

Formato y Anexos

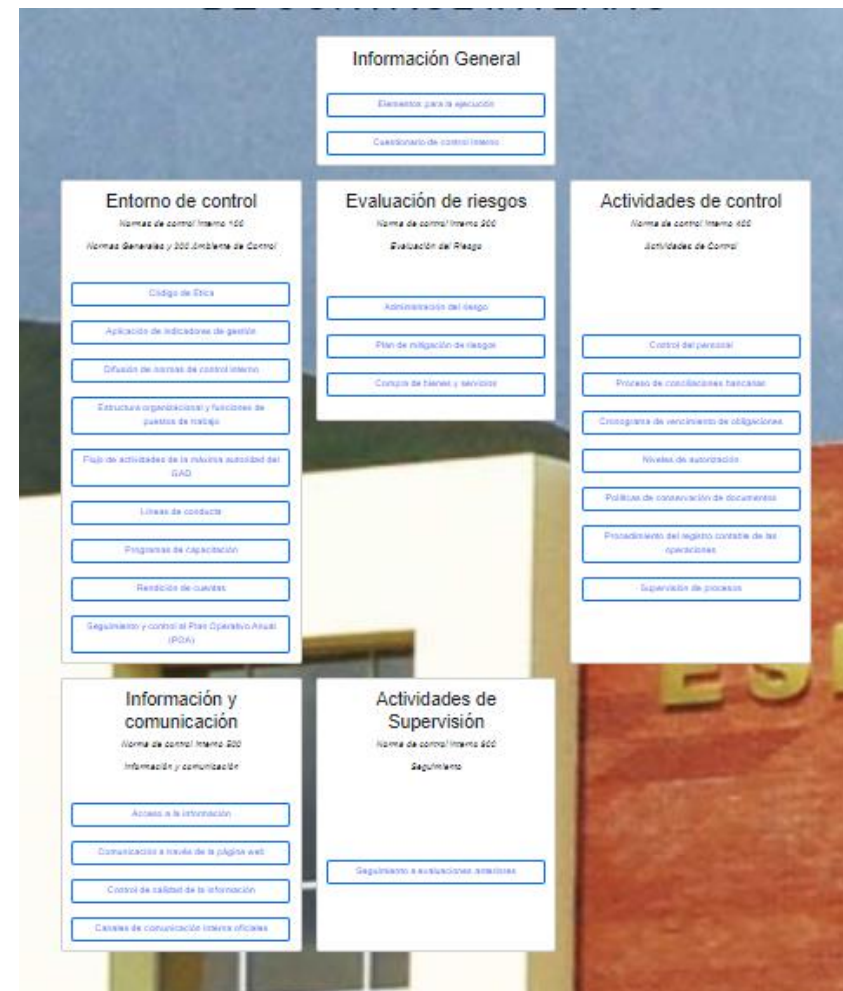
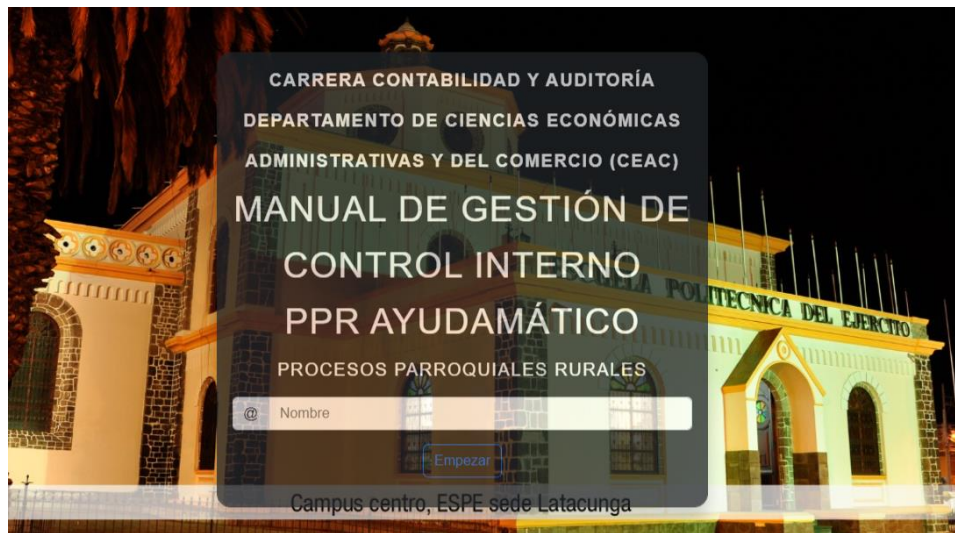
¿Cómo se realiza el trámite?

¿Costo del trámite?

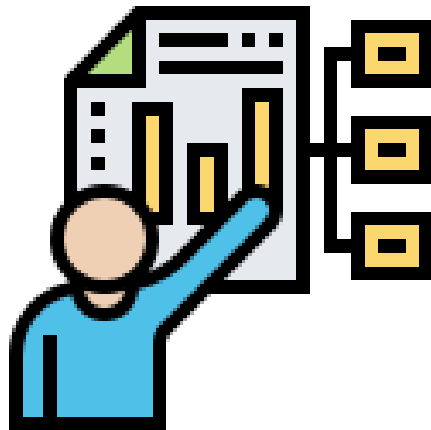
¿Dónde y cuál es el horario de atención?



MANUAL DE GESTIÓN DE CONTROL INTERNO



CONCLUSIONES





El control interno es un mecanismo de supervisión, vigilancia y seguimiento de las operaciones o procedimientos que tienen las entidades, por lo que resulta importante su aplicación en todo tipo de organización.



Se analizaron los informes especiales emitidos por la Contraloría General del Estado, en donde se clasificaron los tres tipos de hallazgos en operativos teniendo un porcentaje de 48%, seguido de los hallazgos financieros, los cuales tienen una frecuencia del 22%, finalmente se encuentran los hallazgos mixtos, dándonos un resultado del 30%

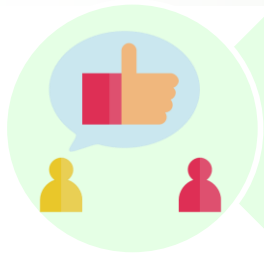


Por otra parte, a través del cuestionario del control interno aplicado al GAD Parroquial Canchagua se pudo evidenciar que la entidad tiene un nivel de confianza alto equivalente al 78% la diferencia corresponde al nivel de riesgo que es de un 22%



RECOMENDACIONES





Se recomienda que los GADS Parroquiales conozcan sobre la importancia del control interno y la necesidad de implementar medidas de supervisión en los procesos administrativos y financieros de la organización.



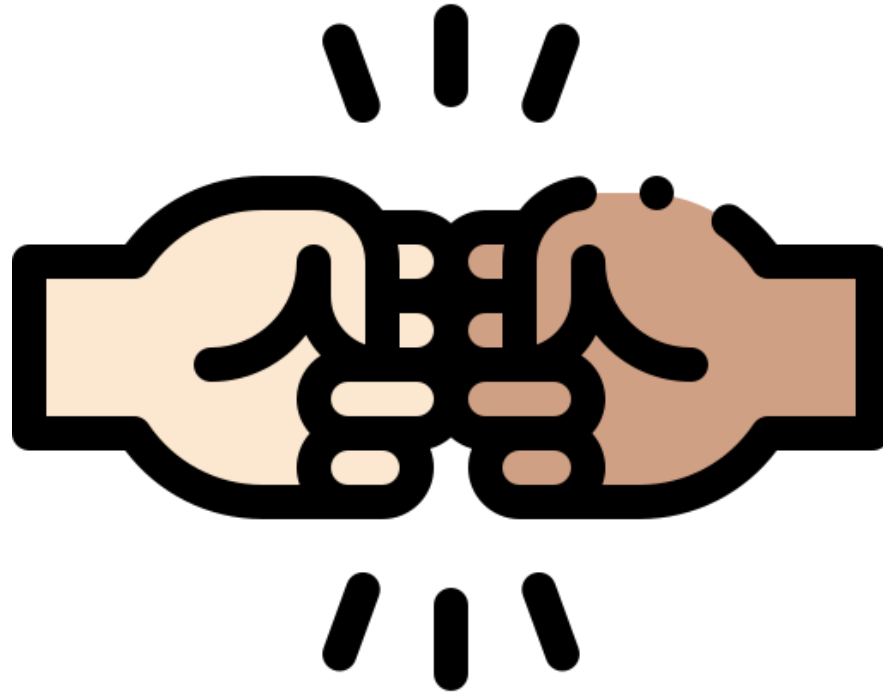
Los presidentes del GAD Parroquial analizar rigurosamente el desempeño de las operaciones ya que de acuerdo al análisis desarrollado estos procesos son los que tienen mayores debilidades en las entidades.



Aplicar de manera adecuada el manual de gestión de control interno ya que ayudará a las entidades a tener pautas del cumplimiento de los procesos administrativos y financieros de los GADS Parroquiales.



GRACIAS



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA