

DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y DEL COMERCIO

CARRERA DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

“GESTIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LAS OPERACIONES ADMINISTRATIVAS Y FINANCIERAS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL GUAYTACAMA (LATACUNGA)”

AUTORES:

Caisaguano Correa, Alexis Leonel
Trávez Galarza, María de los Ángeles

DIRECTORA:

Ing. Sarzosa Troya, María Crystina, Msc.

Latacunga, 2022



“El éxito no es definitivo, el fracaso no es fatal: lo que realmente cuenta es el valor para continuar”

Winston Churchill



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

Agenda

Problema de Investigación



Marco Teórico



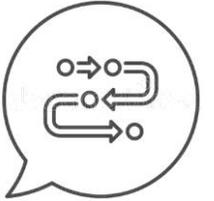
Resultados de la Investigación



Recomendaciones



Metodología de la Investigación



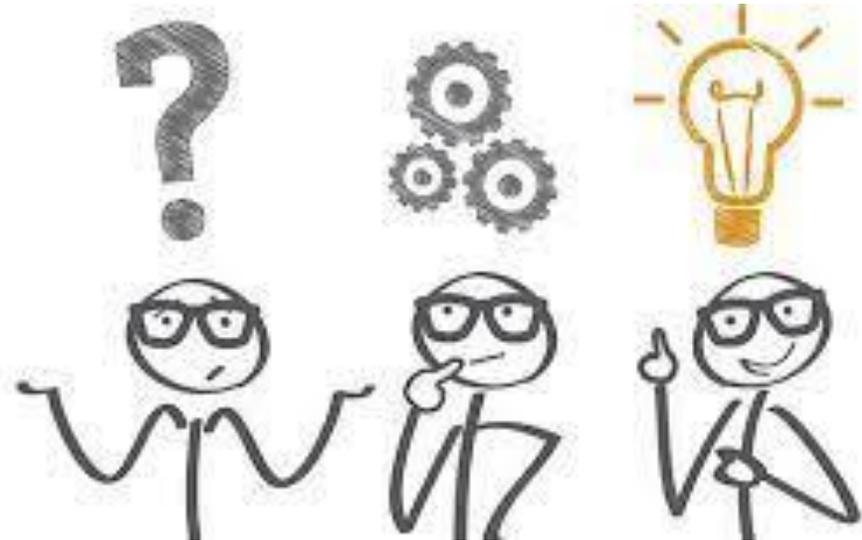
Propuesta de la Investigación



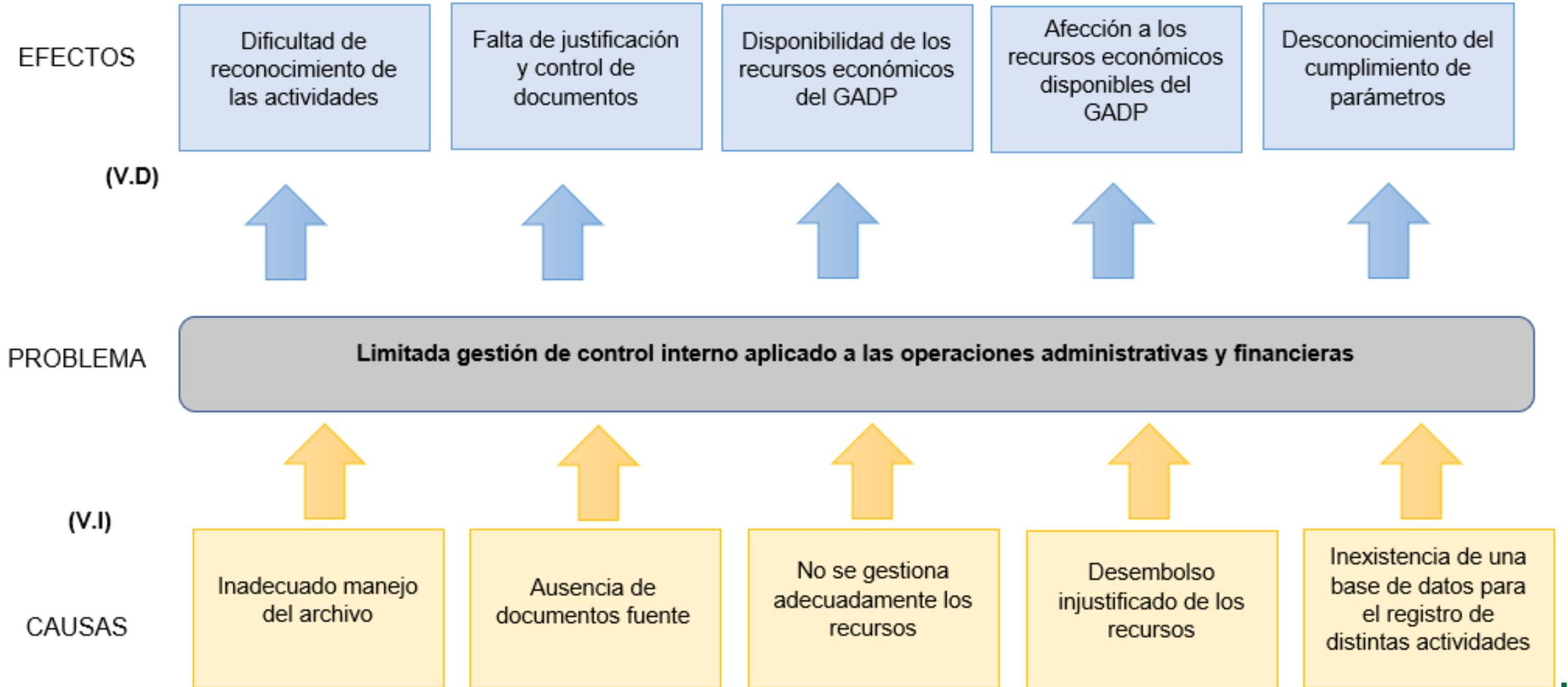
Conclusiones



PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN



ÁRBOL DE PROBLEMAS



PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA



MACRO



El control interno es adaptado a varios modelos que implementan dentro de las entidades públicas y privadas.



MESO



A nivel de Latinoamérica se implementan sistemas COSO mediante MICIL.



MICRO



INTOSAI aprobó la guía para las Normas de Control Interno del Sector Público



JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

Conocer la incidencia del control interno en el sector público y la aplicación de matrices para la consecución de objetivos.

MECI, se basa en evaluar los fundamentos de autorregulación, autocontrol y autogestión

No existe una adecuada aplicación de control interno personalizado en las organizaciones del sector público.

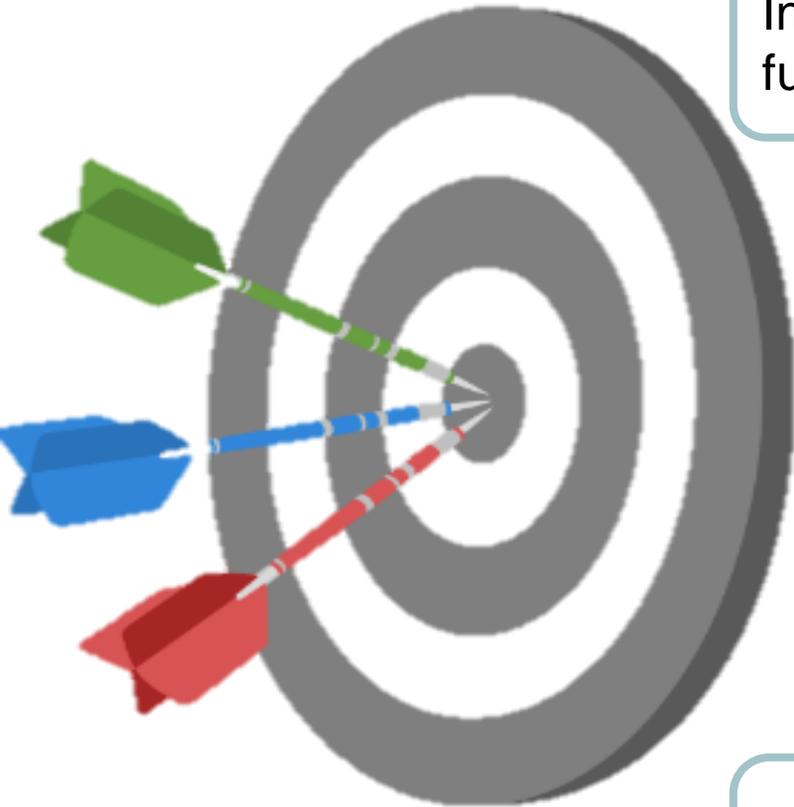


OBJETIVO GENERAL

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



OBJETIVOS ESPECÍFICOS



Investigar el marco teórico, conceptual y legal explicando y fundamentando la relación de las variables.

Analizar la Gestión del Control Interno del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guaytacama (Latacunga).

Diagnosticar el nivel de confianza y de riesgo a partir de la aplicación de la Matriz de Evaluación de Control Interno (MECI).

Elaborar un manual de gestión de control interno del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guaytacama (Latacunga).



VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN

V.D. Operaciones administrativas y financieras



Gestión del control interno

V.I.

HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN



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

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



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

MARCO TEÓRICO

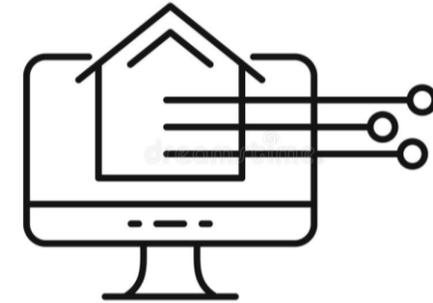


BASE CONCEPTUAL

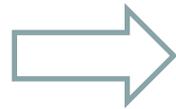
Control Interno



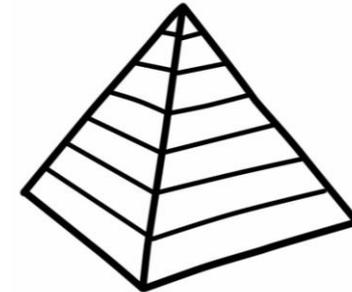
Planes de una organización y conjunto de métodos y medidas dentro de una entidad para reducir el riesgo.



Modelo COSO



Instrumento eficaz en la evaluación del control interno.



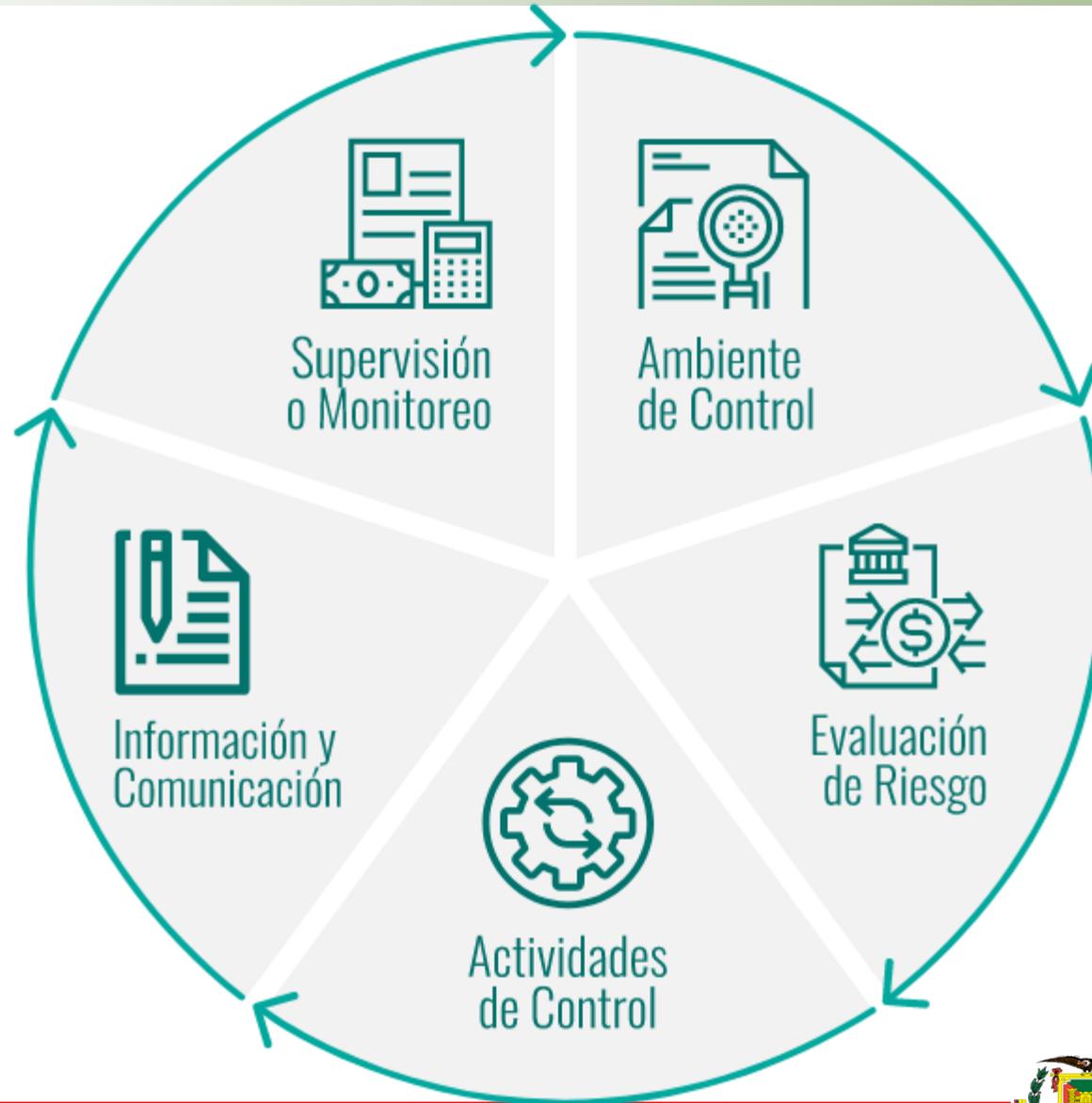
Control Interno y Operaciones



Control interno financiero
Control interno administrativo



COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO



BASE LEGAL



Nota. Pirámide de Hanks Kelsen

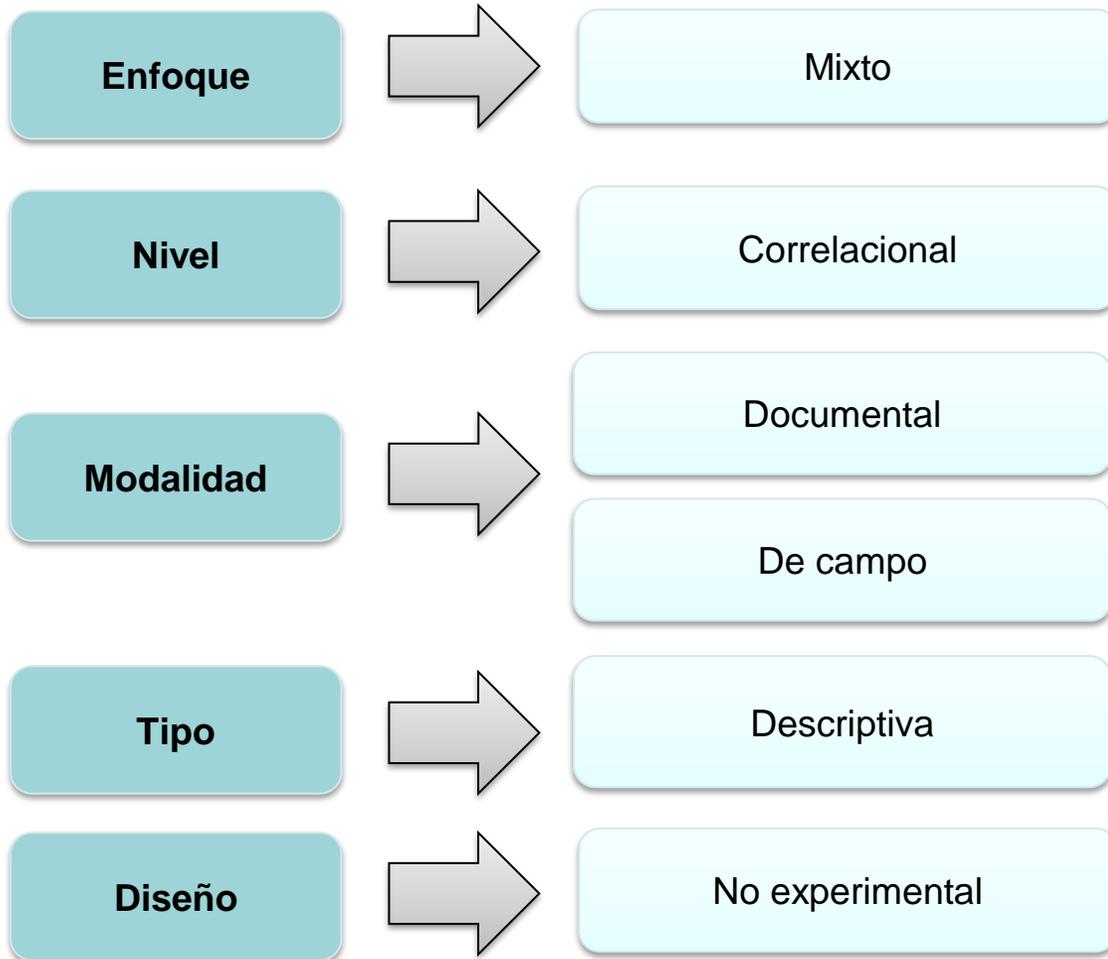


METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN



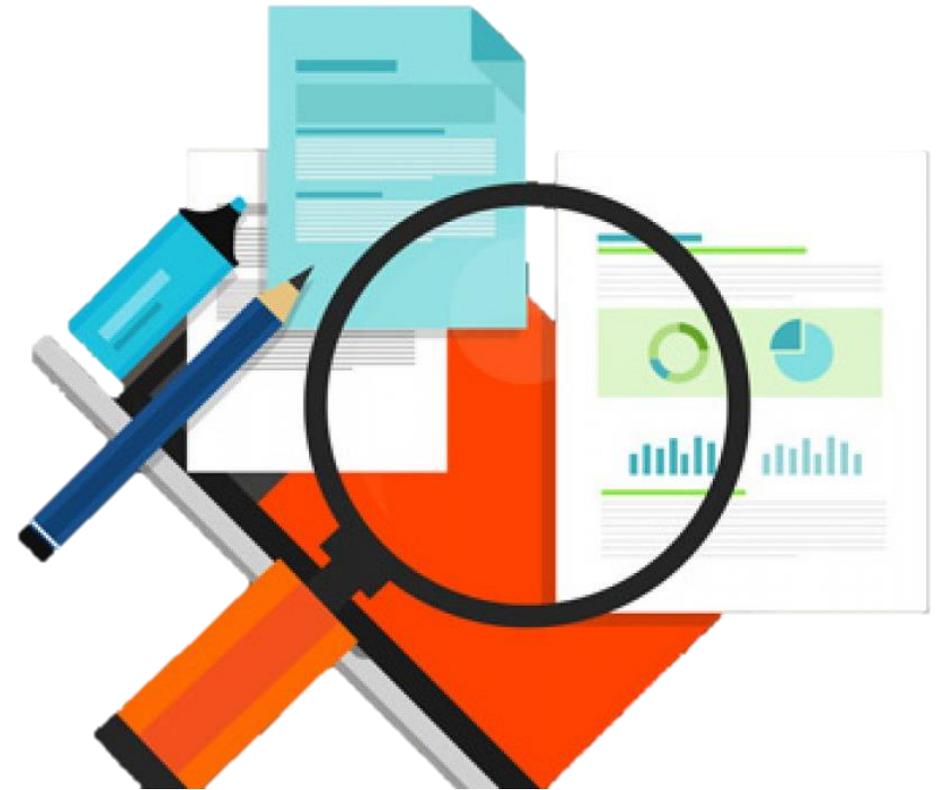
Población y Muestra

Parroquia	Población
La Matriz	Urbano
Eloy Alfaro	Urbano
Ignacio Flores	Urbano
Juan Montalvo	Urbano
San Buenaventura	Urbano
Alaquez	Rural
Belisario Quevedo	Rural
Guaytacama	Rural
Joseguango Bajo	Rural
Mulaló	Rural
Once de Noviembre	Rural
Poaló	Rural
San Juan de Pastocalle	Rural
Tanicuchí	Rural
Toacaso	Rural
Total, parroquias cantón Latacunga	15

Presidente	1
Vocales	4
Secretaria / Tesorera	1
TOTAL	6

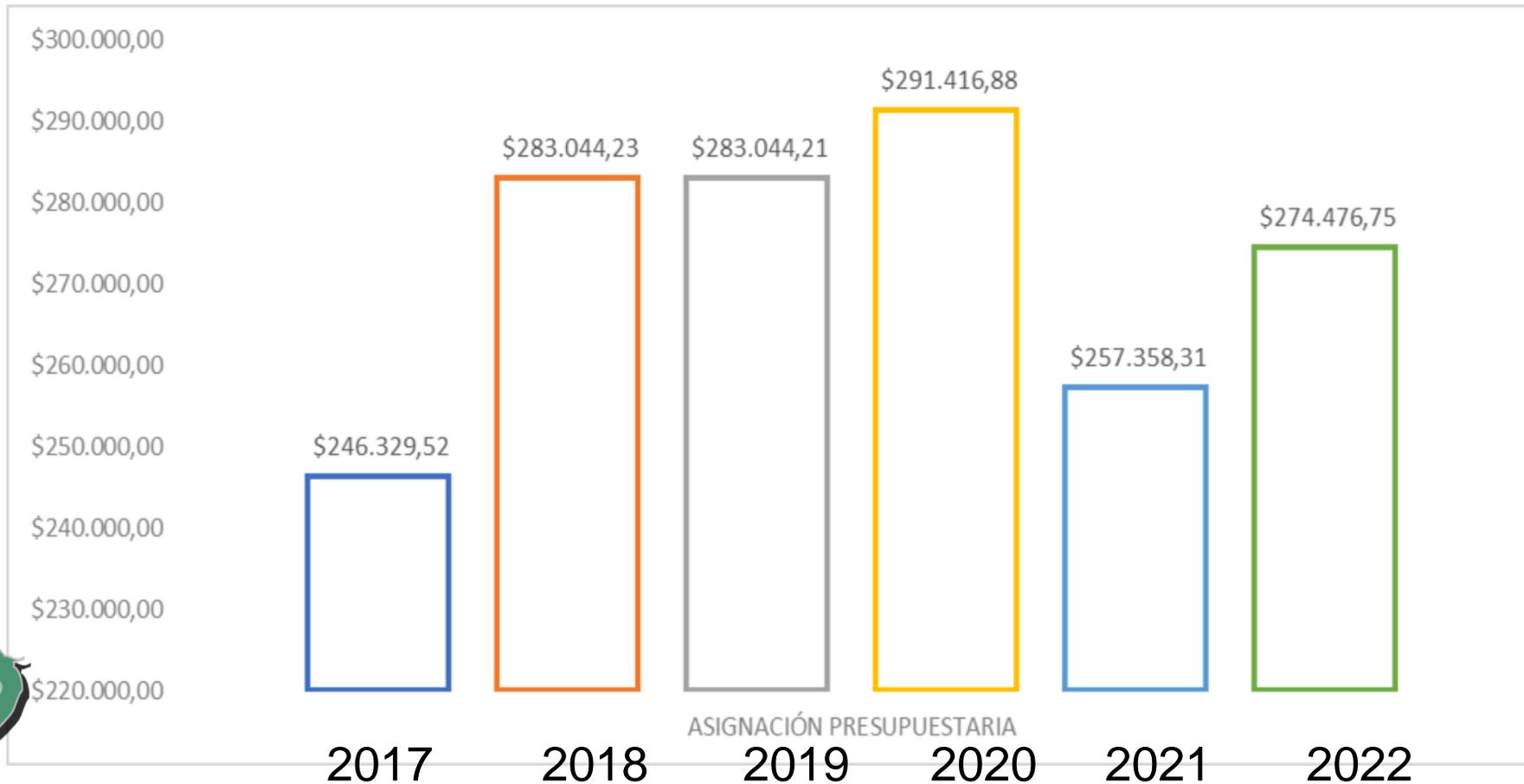


RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN



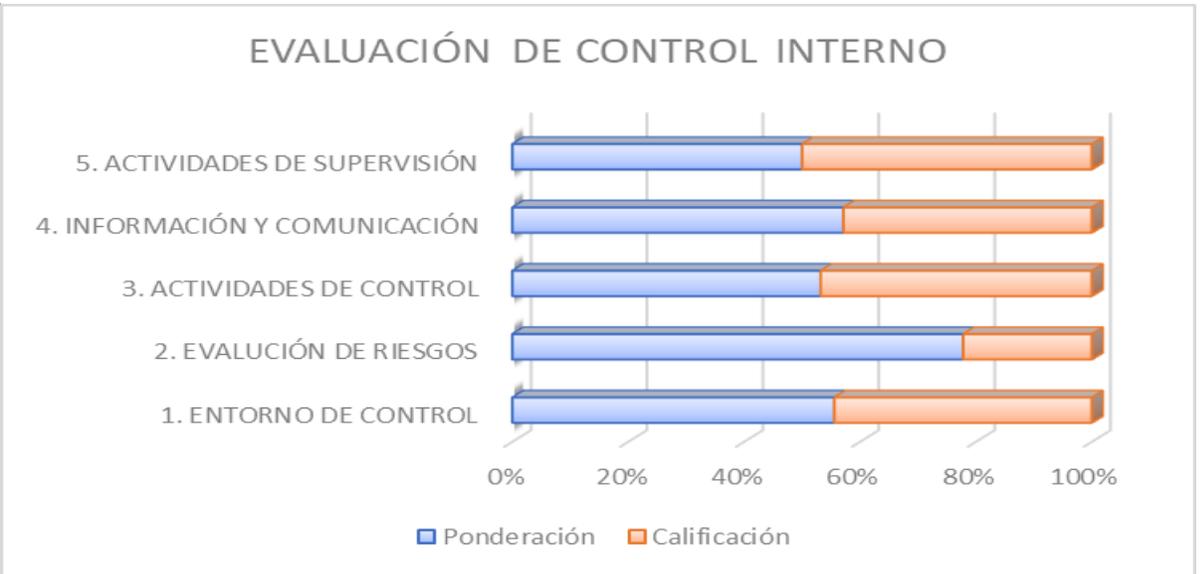
ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

Asignaciones Presupuestarias



Evaluación de Control Interno

Componente	Ponderación	Calificación
1. Entorno de Control	30	24
2. Evaluación del riesgos	7	2
3. Actividades de Control	25	22
4. Información y Comunicación	4	3
5. Actividades de Supervisión	2	2
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**



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

Hallazgos

Componente	Nombre	Normativa
200 ambiente de control	No existen indicadores de gestión	COOTAD. Art. 65; Art. 70 y normas de control interno 200-02
400 actividades de control	No se realizan conciliaciones bancarias	Normas de control interno 400-04



PROPUESTA DE TESIS



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

Objetivo General

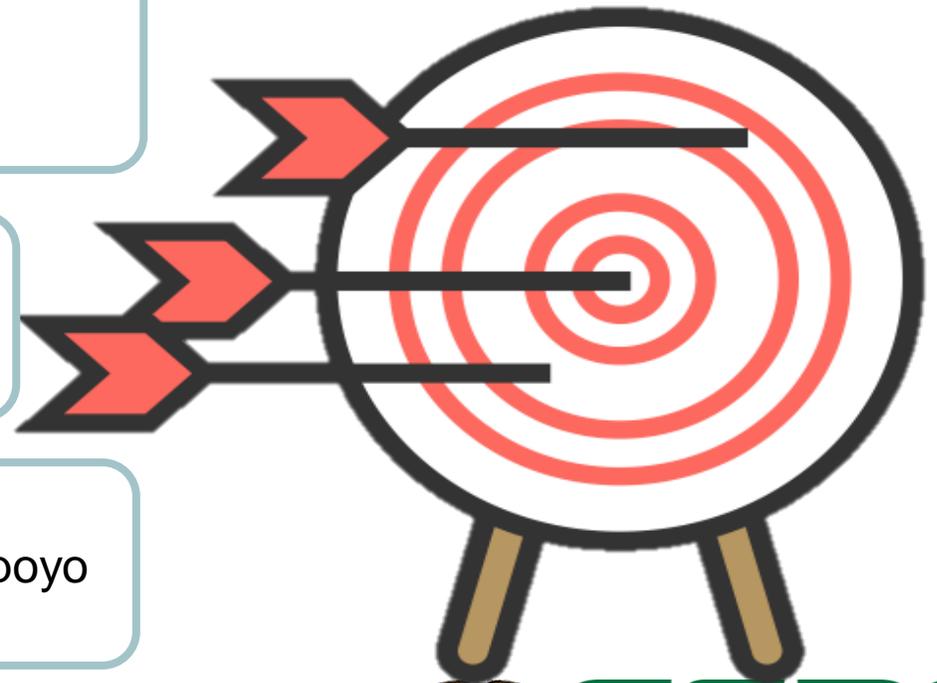
Elaborar un manual de gestión de control interno del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Guaytacama (Latacunga) conforme a la realidad Institucional.

Objetivos Específicos

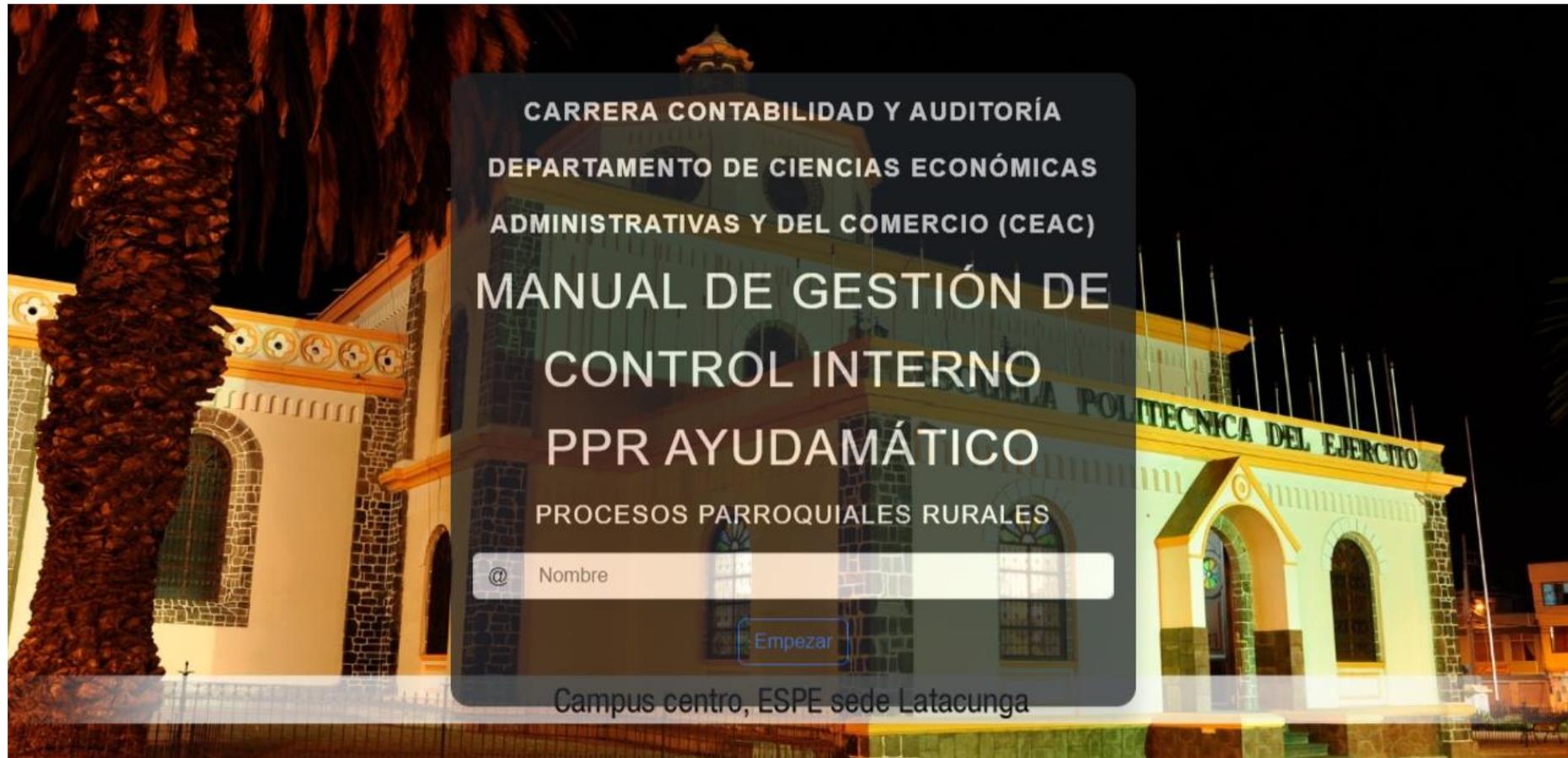
Elaborar flujogramas en el sistema “Bizagi” mediante los respectivos hallazgos identificados.

Diseñar un anexo de Indicadores de gestión por medio de las respectivas formulas identificando los resultados en relación a los objetivos del GAD.

Desarrollar anexos de aplicación y soporte en los diferentes procesos que ejecuta el GAD, los cuales servirán de guía y apoyo para sus operaciones administrativas y financieras.



Página WEB



CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

Conclusiones

- El control interno al ser un conjunto de procesos ejecutados por la parte administrativa de una entidad para brindar seguridad en sus operaciones y conseguir la consecución de objetivos, al verlo desde el ámbito gerencial público está ligado estrechamente a las operaciones administrativas y financieras, relacionándose también con la normativa establecida para los procesos de autoregulación, ejecución y control.
- Tras la identificación de los diferentes procesos dentro del GAD, se desarrolló un manual de gestión del control interno el cual servirá de guía en la ejecución de las actividades. Siendo así este una herramienta útil en su aplicación reduciendo el riesgo que tienen los servidores públicos de caer en glosas y responsabilidades por una mala práctica.



Recomendaciones

- La Matriz MECI al ser una herramienta del control interno se vuelve importante su aplicación en todos los sectores, el GAD parroquial para dinamizar y mejorar sus procesos debe implementar dicha matriz y poner en practica pruebas según los resultados obtenidos.
- Se recomienda a los GAD's parroquiales deben implementar un manual de gestión de control interno, con el propósito de mejorar sus operaciones, brindar seguridad en los procesos, salvaguardar información y aprovechar de la mejor manera el presupuesto asignado por el Estado.



GRACIAS



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA