



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

**Gestión de control interno y su incidencia en las operaciones administrativas y financieras del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural Mulaló (Latacunga)**

Quinatoa Lema, Ricardo Javier y Yáñez Salguero Tamara Nicole

Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio

Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría

Trabajo de integración curricular, previo a la obtención de título de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría

Ing. Sarzosa Troya, María Crystina

24 de agosto de 2022

Latacunga

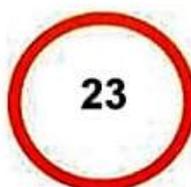


6072\_Tesis Final\_Quinato\_Yáñez.pdf

Scanned on: 16:18 August 22, 2022 UTC



Overall Similarity Score



Results Found



Total Words in Text

Identical Words	1322
Words with Minor Changes	369
Paraphrased Words	338
Omitted Words	0

A handwritten signature in black ink, appearing to read "María Crystina Sarzosa Troya".

Ing. Sarzosa Troya, María Crystina

C.C: 0503162802



Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio

Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría

### Certificación

Certifico que el trabajo de integración curricular: "Gestión de control interno y su incidencia en las operaciones administrativas y financieras del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural Mulaló (Latacunga)" fue realizado por los señores Quinatoa Lema, Ricardo Javier y Yáñez Salguero, Tamara Nicole, el mismo que cumple con los requisitos legales, teóricos, científicos, técnicos y metodológicos establecidos por la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, además fue revisado y analizada en su totalidad por la herramienta de prevención y/o verificación de similitud de contenidos; razón por la cual me permito acreditar y autorizar para que se lo sustente públicamente.

Latacunga, 24 de agosto del 2022

Ing. Sarzosa Troya, María Crystina

C.C: 0503162802



Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio

Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría

**Responsabilidad de Autoría**

Nosotros, **Quinatoa Lema, Ricardo Javier** y **Yáñez Salguero, Tamara Nicole**, con cédulas de ciudadanía n°0503918666 y n°0550072250, declaramos que el contenido, ideas y criterios del trabajo de integración curricular: **Gestión de control interno y su incidencia en las operaciones administrativas y financieras del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural Mulaló (Latacunga)** es de nuestra autoría y responsabilidad, cumpliendo con los requisitos legales, teóricos, científicos, técnicos, y metodológicos establecidos por la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, respetando los derechos intelectuales de terceros y referenciando las citas bibliográficas.

**Latacunga, 24 de agosto del 2022**

.....  
**Quinatoa Lema, Ricardo Javier**

C.C.: 0503918666

.....  
**Yáñez Salguero, Tamara Nicole**

C.C.:0550072250



Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio

Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría

### Autorización de Publicación

Nosotros, Quinatoa Lema, Ricardo Javier y Yáñez Salguero, Tamara Nicole, con cédulas de ciudadanía n°0503918666 y n°0550072250, autorizamos a la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE publicar el trabajo de integración curricular: **Gestión de control interno y su incidencia en las operaciones administrativas y financieras del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural Mulaló (Latacunga)** en el Repositorio Institucional, cuyo contenido, ideas y criterios son de nuestra responsabilidad.

Latacunga, 24 de agosto del 2022

Quinatoa Lema, Ricardo Javier

C.C.: 0503918666

Yáñez Salguero, Tamara Nicole

C.C.:0550072250

## DEDICATORIA

*Mi trabajo de titulación la dedico con todo mi amor y cariño*

*A ti Dios que me diste la oportunidad de vivir y de sonreír ante las adversidades que he tenido, a mi madre linda Virgen de la Paz que con su manto y bendición logré cumplir este sueño.*

*A mis padres Andrés y Norma quienes con su amor, paciencia y esfuerzo me han dado la oportunidad de prepararme, gracias por inculcar en mí la humildad y la perseverancia, de no dejarme caer y siempre estar ahí para mí. ¡Este logro va para ustedes!*

*A mis hermanos Daniel, Ismael y Jairo quienes, con su apoyo incondicional, son parte de este triunfo, son mi felicidad y siempre me aseguraré de que estén bien, muy dichoso de tenerlos conmigo en todo momento gracias.*

*A mi Liz, por inspirarme a ser mejor cada día y comprenderme en los buenos y malos momentos, por caminar de la mano conmigo en muchas aventuras, sé que hemos pasado tanto, que ahora estás conmigo en este día tan importante para mí.*

*Los amo y los llevaré en mi corazón siempre.*

**Ricardo Quinatoa**

## DEDICATORIA

*Todo el esfuerzo realizado a lo largo de mi vida universitaria y en el presente trabajo de integración curricular lo dedico con mi corazón y amor.*

*A Diosito, por ser bueno y misericordioso, quien me ha dado una oportunidad de vida y me ha bendecido cada día.*

*A mis padres Edison y Nancy quienes me han dado la vida y se han esforzado todos los días para poder verme cumplir mis sueños. Por ser mi apoyo incondicional y enseñarme que todo en la vida con esfuerzo y dedicación se puede lograr.*

*A mis hermanos Angeles y Mateo por siempre sacarme una sonrisa y darme palabras de aliento cuando más lo he necesitado.*

*A mis abuelitos por ser mis segundos padres, estar siempre pendientes de mí y motivarme a lo largo de mi vida estudiantil.*

*Ustedes son mi mayor fortuna y fortaleza, los amo con todo mi ser y mi alma.*

**Tamara Yáñez**

## AGRADECIMIENTO

*Quiero expresar mi gratitud a Dios, quien con su bendición guía siempre mi camino.*

*Mis padres son y serán lo más importante en mi vida, quiero decirles gracias por su paciencia, consejos y apoyo para hoy cumplir este sueño, me siento muy feliz de no haberlos defraudado, gracias a ustedes soy todo lo que soy.*

*Mis hermanos Daniel, Ismael y Emiliano los quiero mucho, y quiero decirles gracias por estar ahí apoyándome y no dejándome caer cuando me sentía solo, me siento orgulloso de pertenecer a esta linda familia, hemos aprendido a salir adelante y deseo también verlos triunfar.*

*Liz Toapanta amor, quiero agradecerte por todos los consejos, por decirme lucha y sigue adelante no te falta mucho, confié en ti, son palabras que hoy han dado sus frutos.*

*Un agradecimiento especial a mi Tutora de tesis Ing. Crystina Sarzosa quien, con su conocimiento me ha guiado en este trabajo de titulación y porque, sin su paciencia, perseverancia y profesionalismo esto no sería posible.*

*Mi profundo agradecimiento a todas las autoridades, a mi directora de carrera y personal que hacen parte, de mi querida Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE. Por brindarme el conocimiento a lo largo mi vida universitaria.*

**Ricardo Quinatoa**

## AGRADECIMIENTO

*Quiero agradecer a Diosito por brindarme las fuerzas y sabiduría necesaria para afrontar cada dificultad que se presentó, además, agradecerle por permitirme tener a mi hermosa familia completa.*

*A mis padres; Edison Yáñez, mi héroe, mi primer amor, mi padre, simplemente gracias por su inmenso amor, por ser el hombre más maravilloso de este planeta, por demostrarme su valentía en los momentos más difíciles y por motivarme a cada día ser mejor; Nancy Salguero, mi guerrera, mi luz, mi madre, mil gracias por su amor incondicional, por ser la mujer más increíble y hermosa que he conocido, por nunca dejarme sola cuando más lo he necesitado y por guiarme para ser una persona de bien.*

*A mis hermanos Angeles y Mateo por ser mis grandes amigos, por el gran cariño que nos tenemos y por siempre estar ahí para alegrarnos el día con algunas sonrisas.*

*A mis queridos abuelitos Papito Pepe y Mami Marthita, por siempre brindarme cariño y amor a cada momento y enseñarme que a pesar de todas las dificultades hay que regalarle una hermosa sonrisa al mundo.*

*A todos los bellos angelitos que se me han presentado en este trayecto, por enseñarme que la vida es bella y maravillosa, por ayudarme a ser fuerte y aceptar cada dificultad que se presente, espero que se queden a mi lado, como mínimo, toda una vida.*

*A mi tutora de tesis Ing. Crystina Sarzosa por brindarme sus conocimientos a lo largo de mi carrera universitaria, gracias por su motivación, paciencia y dedicación.*

*A mi querida Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, a la directora de carrera y a sus docentes por sus conocimientos impartidos durante mi vida universitaria.*

**Tamara Yáñez**

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

Carátula .....	1
Reporte de verificación de contenidos.....	2
Certificación .....	3
Responsabilidad de autoría .....	4
Autorización de publicación .....	5
Dedicatoria .....	6
Dedicatoria .....	7
Agradecimiento.....	8
Agradecimiento.....	9
Índice de contenidos .....	10
Índice de tablas .....	14
Índice de figuras .....	16
Índice de ecuaciones.....	18
Resumen.....	19
Abstract .....	20
Capitulo I: Problema de Investigación.....	21
Antecedentes.....	21
Planteamiento del Problema.....	24
<i>Macro contextualización</i> .....	24
<i>Meso contextualización</i> .....	28
<i>Micro contextualización</i> .....	32
<i>Árbol de Problemas</i> .....	37
<i>Formulación del problema</i> .....	38
Justificación e Importancia .....	38
Objetivos.....	39
<i>Objetivo General</i> .....	39

<i>Objetivos Específicos</i> .....	39
<b>Metas</b> .....	40
<b>Hipótesis</b> .....	41
<b>VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN</b> .....	41
<i>Operacionalización de Variables</i> .....	42
<i>Categorías fundamentales</i> .....	44
<b>Capítulo II: Marco Teórico</b> .....	45
<b>Base Teórica</b> .....	45
<i>Teoría de la Organización Burocrática</i> .....	45
<i>Teoría de Control interno según Holmes (1987).</i> .....	47
<i>Teorías de Control interno Según Koontz y O`Donnell.</i> .....	47
<i>Teoría de Control interno de la Contingencia</i> .....	48
<i>Teoría de Control Interno de Organización funcional según Frederick Winslow, Taylor.</i> ....	48
<b>Base Conceptual</b> .....	49
<i>Gestión del control interno</i> .....	49
<i>Operaciones administrativas y financieras.</i> .....	51
<b>Base legal</b> .....	53
<i>Constitución de la República del Ecuador</i> .....	53
<i>Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomías y Descentralización (COOTAD).</i> .....	54
<i>Plan Nacional toda una Vida</i> .....	58
<b>Capítulo III: Metodología</b> .....	59
<b>Enfoque de la investigación</b> .....	59
<i>Enfoque Mixto</i> .....	59
<i>Enfoque Cuantitativo</i> .....	59
<i>Enfoque Cualitativo</i> .....	60

Tipos de investigación .....	61
<i>Correlacional</i> .....	62
<i>Descriptiva</i> .....	62
<i>Explicativa</i> .....	63
Diseño de la investigación.....	64
<i>No experimental</i> .....	65
Investigación básica .....	65
<i>Investigación bibliográfica</i> .....	65
<i>Investigación de campo</i> .....	66
Población y muestra .....	66
<i>Población</i> .....	66
<i>Muestra</i> 69	
Fuentes y técnicas de recopilación de información y análisis de datos .....	71
<i>Técnicas de recolección de información</i> .....	71
<i>Técnicas de comprobación de hipótesis</i> .....	72
Capitulo IV: Resultados de la investigación .....	74
Análisis y resultados.....	74
<i>Análisis de los presupuestos</i> .....	74
<i>Análisis del cuestionario aplicado – Matriz MECI</i> .....	76
Resultados del Cuestionario de Control Interno.....	86
<i>Resultados de los componentes en general</i> .....	86
<i>Resultados del componente Entorno de Control</i> .....	88
<i>Resultados del componente Evaluación de Riesgos</i> .....	90
<i>Resultados del componente Actividades de Control</i> .....	92
<i>Resultados del componente Información y Comunicación</i> .....	94
<i>Resultados del componente Actividades de Supervisión</i> .....	96
Matriz de hallazgos.....	98

<i>Matriz de hallazgos del componente Entorno de control</i> .....	100
<i>Matriz de hallazgos del componente Evaluación de riesgos</i> .....	107
<i>Matriz de hallazgos del componente Actividades de control</i> .....	112
<i>Matriz de hallazgos del componente Información y comunicación</i> .....	114
Comprobación de la hipótesis.....	116
<i>Planteamiento de hipótesis</i> .....	116
<i>Establecimiento del nivel de significancia</i> .....	116
<i>Determinación del estadístico Chi – cuadrado</i> .....	118
<i>Regla de decisión</i> .....	118
<i>Toma de decisión</i> .....	119
<i>Resultados de la correlación</i> .....	119
Capítulo V: Propuesta.....	121
Justificación.....	121
Objetivos.....	122
<i>Objetivo General</i> .....	122
<i>Objetivos específicos</i> .....	122
Fundamentación de la propuesta.....	123
Descripción de la propuesta.....	124
<i>Descripción de la página web</i> .....	124
<i>Descripción de los flujogramas</i> .....	128
<b>MANUAL DE GESTIÓN DE CONTROL INTERNO PARA EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL MULALÓ (LATACUNGA)</b> .....	142
Capítulo VI: Conclusiones y Recomendaciones.....	171
Conclusiones.....	171
Recomendaciones.....	173
Bibliografía.....	175
Anexos.....	179

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> <i>Empresas más grandes del mundo</i> .....	25
<b>Tabla 2</b> <i>Control interno y su incidencia en las operaciones administrativas en instituciones de Latinoamérica</i> .....	29
<b>Tabla 3</b> <i>Fundamentos del control interno y sus características en el sector público</i> .....	30
<b>Tabla 4</b> <i>Componentes de efectivos de un sistema de control interno</i> .....	33
<b>Tabla 5</b> <i>Nivel de factores de control interno</i> .....	35
<b>Tabla 6</b> <i>Componentes del control interno</i> .....	35
<b>Tabla 7</b> <i>Nivel de control interno</i> . .....	36
<b>Tabla 8</b> <i>Operacionalización de la Variable Dependiente</i> .....	42
<b>Tabla 9</b> <i>Operacionalización de la Variable Independiente</i> .....	43
<b>Tabla 10</b> <i>Características de la burocracia de Max Weber</i> .....	46
<b>Tabla 11</b> <i>Componentes de efectivos de un sistema de control interno</i> .....	50
<b>Tabla 12</b> <i>GAD con relación al CRE</i> .....	53
<b>Tabla 13</b> <i>GAD con relación del COOTAD</i> .....	55
<b>Tabla 14</b> <i>Tipos de investigación científica</i> .....	61
<b>Tabla 15</b> <i>Interrelación entre diseños tipos e hipótesis de investigación</i> .....	64
<b>Tabla 16</b> <i>GAD parroquiales</i> . .....	67
<b>Tabla 17</b> <i>GAD parroquiales rurales</i> .....	70
<b>Tabla 18</b> <i>Presupuestos anuales de los últimos 5 años del GAD Mulaló</i> .....	74
<b>Tabla 19</b> <i>Nivel de ejecución presupuestaria de los últimos 3 años del GAD Mulaló</i> .....	75
<b>Tabla 20</b> <i>Preguntas del componente “Entorno de Control”</i> .....	77
<b>Tabla 21</b> <i>Preguntas del componente “Evaluación de Riesgos”</i> .....	80
<b>Tabla 22</b> <i>Preguntas del componente “Actividades de Control”</i> .....	81
<b>Tabla 23</b> <i>Preguntas del componente “Información y Comunicación”</i> .....	84
<b>Tabla 24</b> <i>Preguntas del componente “Actividades de Supervisión”</i> .....	85
<b>Tabla 25</b> <i>Resultados de los componentes en general</i> .....	86
<b>Tabla 26</b> <i>Resultados del componente Entorno de Control</i> .....	88
<b>Tabla 27</b> <i>Resultados del componente Evaluación de Riesgos</i> .....	90
<b>Tabla 28</b> <i>Resultados del componente Actividades de Control</i> .....	92
<b>Tabla 29</b> <i>Resultados del componente Información y Comunicación</i> .....	94
<b>Tabla 30</b> <i>Resultados del componente Actividades de Supervisión</i> .....	96

<b>Tabla 31</b>	<i>Hallazgos en el Examen Especial a las operaciones administrativas y financieras del GAD Mulaló.....</i>	99
<b>Tabla 32</b>	<i>Hallazgos del componente Entorno de control.....</i>	101
<b>Tabla 33</b>	<i>Hallazgos del componente Evaluación de Riesgos.....</i>	108
<b>Tabla 34</b>	<i>Hallazgos del componente Actividades de Control.....</i>	113
<b>Tabla 35</b>	<i>Hallazgos del componente Información y Comunicación.....</i>	115
<b>Tabla 36</b>	<i>Valores críticos de Chi- cuadrado.....</i>	113
<b>Tabla 37</b>	<i>Resultados de la Matriz de Correlación de Pearson.....</i>	115

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1</b>	<i>Demografía empresarial</i> .....	27
<b>Figura 2</b>	<i>Árbol de problemas</i> .....	37
<b>Figura 3</b>	<i>Variable dependiente e independiente</i> .....	41
<b>Figura 4</b>	<i>Supra ordinación de las Variables</i> .....	44
<b>Figura 5</b>	<i>Presupuestos anuales de los últimos 5 años del GAD.</i> .....	75
<b>Figura 6</b>	<i>Resultados de los componentes en general</i> .....	86
<b>Figura 7</b>	<i>Resultados del componente Entorno de Control</i> .....	88
<b>Figura 8</b>	<i>Resultados del componente Evaluación de Riesgos</i> .....	90
<b>Figura 9</b>	<i>Resultados del componente Actividades de Control</i> .....	92
<b>Figura 10</b>	<i>Resultados del componente Información y Comunicación</i> .....	94
<b>Figura 11</b>	<i>Resultados del componente Actividades de Supervisión</i> .....	96
<b>Figura 12</b>	<i>Curva Chi-cuadrado</i> .....	117
<b>Figura 13</b>	<i>Portada de la propuesta</i> .....	125
<b>Figura 14</b>	<i>Estructura del manual de Gestión de Control Interno</i> .....	126
<b>Figura 15</b>	<i>Guía para la ejecución de los diagramas de flujo.</i> .....	127
<b>Figura 16</b>	<i>Cuestionario de Control Interno</i> .....	127
<b>Figura 17</b>	<i>Flujogramas.</i> .....	128
<b>Figura 18</b>	<i>Flujograma de programa de capacitaciones.</i> .....	130
<b>Figura 19</b>	<i>Fases para el desarrollo de los planes de capacitación</i> .....	131
<b>Figura 20</b>	<i>Fase Previa.</i> .....	132
<b>Figura 21</b>	<i>Fase I.</i> .....	132
<b>Figura 22</b>	<i>Identificación de las necesidades a través de la descripción de perfiles</i> .....	133
<b>Figura 23</b>	<i>Identificación de las necesidades a través de la Matriz de Competencias</i> .....	134
<b>Figura 24</b>	<i>Priorización de las necesidades de capacitación</i> .....	134
<b>Figura 25</b>	<i>Fase II</i> .....	135
<b>Figura 26</b>	<i>Estructura del plan de capacitación</i> .....	135
<b>Figura 27</b>	<i>Eje de capacitación.</i> .....	136
<b>Figura 28</b>	<i>Fase III</i> .....	136
<b>Figura 29</b>	<i>Socialización del plan de capacitación.</i> .....	137
<b>Figura 30</b>	<i>Convocatorias de las acciones de capacitación</i> .....	137
<b>Figura 31</b>	<i>Fase IV</i> .....	138
<b>Figura 32</b>	<i>Evaluación de la gestión del plan</i> .....	138
<b>Figura 33</b>	<i>Evaluación de los objetivos a corto-medio plazo.</i> .....	139

**Figura 34** *Flujograma para el acceso a la información*. ..... 141

**ÍNDICE DE ECUACIONES**

<b>Ecuación 1</b> <i>Coeficiente de correlación de Pearson</i> .....	73
<b>Ecuación 2</b> <i>Nivel de confianza y riesgo de los componentes en general</i> .....	87
<b>Ecuación 3</b> <i>Nivel de confianza y riesgo Entorno de Control</i> .....	89
<b>Ecuación 4</b> <i>Nivel de confianza y riesgo Evaluación de Riesgos</i> .....	91
<b>Ecuación 5</b> <i>Nivel de confianza y riesgo Actividades de Control</i> .....	93
<b>Ecuación 6</b> <i>Nivel de confianza y riesgo Información y Comunicación</i> .....	95
<b>Ecuación 7</b> <i>Nivel de confianza y riesgo Actividades de Supervisión</i> .....	97
<b>Ecuación 8</b> <i>Grados de libertad</i> .....	117
<b>Ecuación 9</b> <i>Frecuencias esperadas</i> .....	118

## Resumen

Este trabajo de titulación presenta la investigación sobre el análisis de la gestión de control interno y su incidencia en las operaciones administrativas y financieras del GAD parroquial rural Mulaló, se ha considerado como variable independiente la gestión de control interno y como variable dependiente las operaciones administrativas y financieras. La metodología empleada es de enfoque mixto que surge a partir de la combinación de un enfoque cuantitativo y cualitativo, es una manera más efectiva de tener datos más claros y concretos, comprobar la hipótesis planteada, documental, de campo y correlacional. Con la intención de obtener información para analizar, se aplica un cuestionario de control interno que está conformado por los 5 componentes que se presentan en las Normas de Control Interno de la Contraloría General Del Estado. Para comprobar la hipótesis se realizó tablas de contingencia con la utilización del Excel con esta herramienta se comprueba la hipótesis, después de determinar los grados de libertad y el nivel de confianza mediante la prueba Chi cuadrado. Además, se desarrolló una propuesta que consta de un manual de gestión de Control Interno que permite al GAD parroquial rural Mulaló evitar que los servidores públicos sean objeto de responsabilidades Administrativas, Civiles e indicios de responsabilidad Penal. Finalmente se concluye que la gestión del control interno es una herramienta fundamental, debido a que, ayuda en el alcance de los objetivos de las instituciones y el cumplimiento de las leyes y normativas vigentes. Por otro lado, las operaciones administrativas se relacionan con el cumplimiento de los mandatos legales y las operaciones financieras se denomina a los procedimientos que generan intercambios de capitales financieros en un periodo de tiempo.

*Palabras clave:* control interno, operaciones administrativas, operaciones financieras, gobierno autónomo descentralizado parroquial.

### **Abstract**

This degree work presents the research on the analysis of the internal control management and its impact on the administrative and financial operations of the Mulalo rural parish GAD, internal control management has been considered as an independent variable and administrative and financial operations as a dependent variable. The methodology used is a mixed approach that arises from the combination of a quantitative and qualitative approach, it is a more effective way to have clearer and more concrete data, check the hypothesis, documentary, field and correlational. In order to obtain information for analysis, an internal control questionnaire was applied, which is made up of the 5 components presented in the Internal Control Standards of the Office of the Comptroller General of the State. To test the hypothesis, contingency tables were made with the use of Excel, with this tool the hypothesis is tested, after determining the degrees of freedom and the confidence level by means of the Chi-square test. In addition, a proposal was developed consisting of an internal control management manual that allows the Mulalo rural parish government to prevent public servants from being subject to administrative and civil liabilities and indications of criminal liability. Finally, it is concluded that internal control management is a fundamental tool, because it helps in achieving the objectives of the institutions and compliance with laws and regulations in force. On the other hand, administrative operations are related to compliance with legal mandates and financial operations are procedures that generate exchanges of financial capital over a period of time.

*Key words:* internal control, administrative operations, financial operations, parish decentralized autonomous government

## Capítulo I

### Problema de Investigación

#### Antecedentes

Al paso del tiempo, el control interno se ha convertido en una herramienta fundamental e indispensable para todas las organizaciones, debido a que, ayuda en el alcance de los objetivos de las instituciones con la verificación y evaluación de todas las actividades que se realizan y el cumplimiento de las leyes y normativas vigentes. Por el contrario, si no se lleva un control interno eficiente puede ocasionar fracaso y grandes pérdidas a la empresa, además, se puede presentar actos como sobrecostos, deficiencia en la calidad del producto o servicio, robo, fraude, afectación a la integridad de la información, entre otros.

Cada entidad desarrolla varias actividades que deben ser evaluadas por un sistema de control interno. Gómez y Lazarte (2019) plantean que el control interno tiene como fin el cumplimiento de los objetivos de la organización, siendo este un proceso que se aplica en todos los niveles de la misma, de esta manera, brinda soporte en el cuidado de los activos, evita la inexactitud y poca fiabilidad de la información administrativa y financiera, impulsa a la constante mejora del personal ejecutivo y operativo en todas sus funciones economizando recursos y alcanzando las metas establecidas. Por lo tanto, el control interno es indispensable para que una organización tenga un rendimiento óptimo.

Por otro lado, bajo el contexto del sector público, el control interno juega un papel importante en las entidades de esta naturaleza. La Gobernanza Democrática (como se citó en Mendoza et al., 2018) afirma que el control interno es una 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 con el compromiso y responsabilidad del capital humano en la ejecución efectiva

de todas las actividades de la entidad. Esto nos indica que, una entidad pública bien organizada y controlada tiene mayor posibilidad de cumplir con todas sus funciones.

Por lo anteriormente expuesto, es necesario entender que la ausencia de control interno genera varias complicaciones en cualquier tipo de organización. Según Ablan y Méndez (2010):

El complejo ambiente en el que se desenvuelven actualmente las organizaciones afecta ineludiblemente el funcionamiento de las mismas, lo que obliga a los gerentes a establecer instrumentos que aseguren con eficiencia y eficacia el cumplimiento de los objetivos organizacionales y garanticen información veraz y oportuna para la toma de decisiones. (p. 6)

En consecuencia, si la empresa carece de un efectivo sistema de control interno, es decir; que si sus políticas, normas, el conjunto de métodos y procesos, no son implementados de forma correcta, las metas y objetivos inicialmente planteados por la organización no podrán alcanzarse y afectarán de manera negativa a las operaciones administrativas y financieras.

Es necesario mencionar que, en las operaciones administrativas, se debe contar con un adecuado control interno para que las falencias no se den cita en las actividades realizadas. Vergara et al. (2020) asevera que cuando las operaciones administrativas no cuentan con un control interno eficiente, se pierden recursos como el tiempo, causando así que se genere un retraso en el alcance de los objetivos por falta de cumplimiento en las funciones previamente delegadas; en consecuencia, se generan multas, moras y sanciones causadas por la negligencia administrativa en la presentación de informes, reportes y declaración de impuestos a las entidades de control. De esta manera, se recalca la importancia del control interno en las operaciones administrativas.

Hay que destacar que, en el sector público las operaciones administrativas conllevan distintos procedimientos en cada departamento involucrado.

Las empresas, así como las instituciones públicas están inmersas en la gestión administrativa, que se desarrollan en cada uno de los departamentos, así como en los procesos internos que inciden en la consecución de los objetivos institucionales. Es así que toda gestión administrativa debe ser evaluada y verificada en cada una de sus actividades para poder alcanzar los objetivos con eficiencia, y poder contribuir con el desarrollo institucional que permite fortalecer la efectividad de las operaciones y ejercer cada una de sus competencias de manera participativa y transparente, que tiene como resultado la mejora del desempeño organizacional que promueve una cultura de logro a los gestores públicos. (Rodríguez, 2018, p.13)

Efectivamente, cada proceso que se lleva a cabo en las operaciones administrativas deberá tener una evaluación previa y posterior a su realización, que permita obtener una mejora continua en la organización.

Algo semejante ocurre con las operaciones financieras, debido a que se relacionan con el cumplimiento de los mandatos establecidos y de la normativa vigente. Según Mendoza et al. (2018). "la administración financiera todavía se encuentra más orientada al cumplimiento de mandatos legales, basados fundamentalmente en objetivos de políticas públicas, que con la generación de informes adecuados y oportunos para la toma de decisiones" (p.226). Por ende, se compromete a su respectiva revisión y evaluación para no ocasionar fallos en sus labores correspondientes.

En efecto, en el ámbito público con relación a las operaciones financieras se verifican las actividades y en caso de detectar que su uso o aplicación son erróneas se generan acciones correctivas por medio de organismos fiscalizadores.

Es por ello que, el control interno es esencial en las organizaciones, debido a que

una buena aplicación de esta herramienta ayuda a detectar todas las falencias que se están cometiendo. Como se mencionó anteriormente, un ineficiente control interno puede producir actos que no benefician a la organización que son provocados por la falta de cultura empresarial, falta de un análisis estratégico, mala administración y designación de funciones, ausencia de liderazgo y falta de una planeación inicial.

## **Planteamiento del Problema**

### ***Macro contextualización***

En la actualidad, varias empresas del mundo incorporan esta herramienta en sus operaciones cotidianas. “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 en aras de que las administraciones y sus procesos se fortalezcan” (Reyes., 2020, p.2). En ese sentido, las organizaciones buscan mantener un eficiente control interno en sus operaciones.

Una ineficiente gestión del control interno puede ocasionar declive en las instituciones. Según Reyes (2020):

Como consecuencia de la integración económica que existe en la actualidad, a nivel mundial, surge la necesidad de la integración de metodologías y conceptos en las diversas áreas administrativas y operativas, con el propósito de obtener competitividad y poder responder a las exigencias empresariales, surge así la necesidad de aplicar, el control interno. (p. 11)

Por lo cual, cualquier organización en el mundo debe implementar normas, procedimientos, leyes y políticas que permitan la inspección de las actividades realizadas en cada área.

Con la mejora continua que se realiza una organización que tiene un buen sistema de control en sus operaciones, tanto administrativas como financieras, se muestran resultados relevantes que ayuda con el cumplimiento de los objetivos. A continuación, se muestra una tabla con los detalles de las 25 empresas más grandes del mundo:

**Tabla 1***Empresas más grandes del mundo*

Nº	Empresa	País	Sector	Cap. Bursátil
1	Microsoft Corp	Estados Unidos	Tecnología, software	733,27
2	Apple Inc	Estados Unidos	Tecnología hardware	709,69
3	Amazon.Com Inc	Estados Unidos	Tecnología y distribución	697,54
4	Alphabet Inc	Estados Unidos	Tecnología, internet	685,44
5	Berkshire Hath	Estados Unidos	Financiero	446,60
6	Facebook Inc	Estados Unidos	Tecnología, internet	409,59
7	Alibaba Grpdr	China	Tecnología y distribución	380,37
8	Tencent	China	Tecnología, internet	357,65
9	johnson & johnson	Estados Unidos	Farmacia	323,03
10	jPmorgan Chase	Estados Unidos	Banco	309,99
11	Exxon Mobil Corp	Estados Unidos	Energía	290,57
12	Visa Inc	Estados Unidos	TIC	256,90
13	Walmart Inc	Estados Unidos	Distribución retail	256,55
14	ICBC	China	Banco	250,80
15	Bank Of America	Estados Unidos	Banco	248,59
16	Nestlé Sa-Reg	Suiza	Alimentación	240,33
17	UnitedHealth Grp	Estados Unidos	Salud	229,76
18	Royal Dutch Sh	Países Bajos	Energía	227,14
19	Procter & Gamble	Estados Unidos	Consumo	217,57
20	Pfizer Inc	Estados Unidos	Farmacia	216,46
21	Samsung Electron	Corea del Sur	Tecnología hardware	215,66
22	Boeing Co/The	Estados Unidos	Aeroespacio y defensa	208,55
23	Roche Hldg-Genus	Suiza	Farmacia	206,55
24	Intel Corp	Estados Unidos	TIC	205,17
25	Novartis Ag-Reg	Suiza	Farmacia	202,33

*Nota.* Datos de cierre del 15 de febrero de 2019. En miles de millones de EUROS.

La tabla 1 presenta las 25 empresas más grandes del mundo, en la cual, se detalla el nombre de la empresa, el país, el sector al que pertenece y su capital bursátil. En la lista encabeza la empresa Microsoft Corporation en el país de Estados Unidos y se desenvuelve en el sector de la tecnología y software, posee un capital bursátil de 733,27 mil millones de euros. Es importante recalcar que, la mayoría de empresas grandes pertenece al país de los Estados Unidos lo que puede indicar que se efectúa un adecuado control interno en las operaciones.

Ahora bien, en un gran porcentaje de organizaciones se presenta actos erróneos al momento de realizar las operaciones administrativas y financieras, en consecuencia, se genera el incumplimiento de los objetivos propuestos al inicio de la actividad comercial.

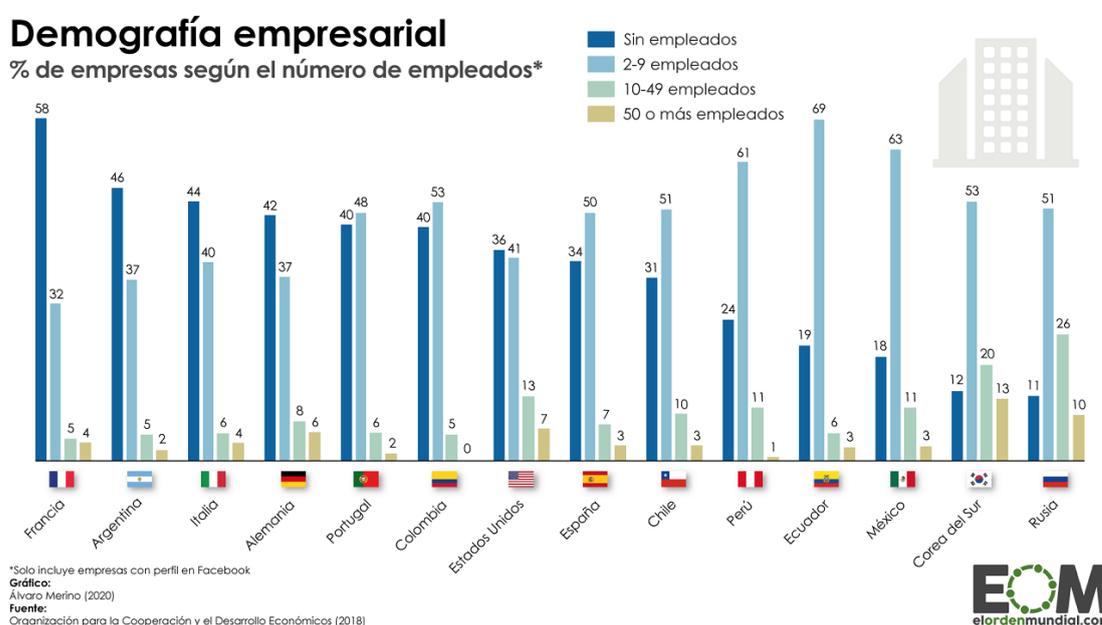
La eficacia y eficiencia de la organización se refleja en los resultados de sus actividades, como consecuencia del logro de los objetivos de la organización. El desempeño debe estar garantizado por los controles y criterios de gestión de riesgos establecidos por las unidades de gobierno de la organización. La gestión de riesgos inadecuada de una organización puede impedir que se alcancen los objetivos de una organización y, como resultado, reducir el rendimiento. En la declaración de postura del Instituto de Auditoría Interna -IAI- (2013), los controles de la alta dirección son la primera línea de defensa en la gestión de riesgos, ya que son los encargados de fijar los objetivos y procesos de gestión para gestionar los posibles riesgos dentro de la organización. Las unidades de control interno y seguimiento del cumplimiento representan la segunda línea de defensa y auditoría interna la tercera. Varios estudios empíricos han analizado la relación entre la gestión de riesgos y el desempeño financiero, mostrando que las organizaciones más complejas, que crecen rápidamente o se reestructuran, tienen controles mucho más frágiles y, por lo tanto, exhiben un desempeño financiero más débil. (Cumba et al., 2019)

Las operaciones administrativas y financieras en las organizaciones deben desarrollarse de una manera eficiente y eficaz para tener una correcta utilización de los recursos, lo cual nos permite demostrar con la mejora en los procesos y erradicando los problemas que se tenían.

Con el paso del tiempo, se han ido constituyendo varias empresas alrededor del mundo, las cuales, tienen variaciones en el sector y país en el que se desarrollan, el número de personal capacitado que ejerce sus funciones. En la siguiente ilustración se muestra la demografía empresarial internacional basada en el % de empresas según el número de empleados:

**Figura 1**

*Demografía empresarial*



*Nota.* La figura muestra los % de empresas según el número de empleados. Tomado de Álvaro Merino (2020).

De acuerdo con la figura 1, las empresas que no cuentan con empleados tienen un mayor porcentaje en los países de Francia (58%), Argentina (46%) y Bolivia (44%), es decir, que en estos países la sociedad prefiere tener emprendimientos pequeños o están iniciando con su vida de emprendedores. Por otro lado, las empresas que cuentan con 2 – 9 empleados, denominadas empresas pequeñas son en los países de Ecuador (69%), México (63%) y Perú (61%). Además, las empresas que cuentan con 10 – 49 empleados, denominadas empresas medianas son en los países de Rusia (26%), Corea del sur (20%) y

Estados Unidos (13%). Y finalmente, las empresas que cuentan con más de 50 empleados, denominadas empresas grandes son en los países de Corea de Sur (13%), Rusia (10%) y Estados Unidos (7%).

Vale la pena destacar que, el desempeño de las organizaciones no depende de los porcentajes demostrados en la figura 1, sino, la eficiencia de tener un excelente control interno ayuda a gestionar un mejor desarrollo para la institución y el país.

### ***Meso contextualización***

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.

Para los países de Latinoamérica las gestiones administrativas y financieras dependen de muchos aspectos, pero primordialmente el control interno por parte de la gerencia es de vital importancia, según (Control et al., 2019), indican que el nivel de ejecución del control interno independientemente de que sea alto o bajo se verá reflejado en los resultados de la gestión de la institución pública; por ejemplo, la gestión financiera estará sujeta al control interno por parte del director general de administración, para este caso dicho control ha sido deficiente la revisión, la verificación, y la evaluación de los funcionarios y servidores involucrados en este departamento no será el esperado. La gestión financiera, administrativa y sus resultados son consecuentes con el control interno.

Muchos investigadores latinos reflejan su trabajo en artículos científicos, tesis y libros, cuya temática principal es el control interno y su incidencia en las operaciones administrativas de instituciones pertenecientes Latinoamérica, estos trabajos permiten evidenciar la realidad del control interno en nuestros países, a la par reflejan cualitativamente la importancia de esta herramienta en la administración de las instituciones financieras en América Latina en los últimos 5 años.

**Tabla 2**

*Control interno y su incidencia en operaciones administrativas en instituciones en Latinoamérica*

<b>Pais</b>	<b>Título</b>	<b>Autor (es)</b>
Bolivia	El Control Interno Gubernamental y su Impacto en los ingresos generados por el Registro Internacional Boliviano de Buques	Ardaya V, Marlene Daniza
Colombia	Control interno y gestión administrativa en el municipio Campamento, Colombia, 2018	Morales Y.
El Salvador	Control interno y su incidencia en la gestión de abastecimientos de mercaderías de la empresa Rodas SAC Villa El Salvador 2020	Torres H.
Ecuador	Estudio del control interno en el área administrativa-financiera y su incidencia en los resultados económicos de las instituciones educativas particulares de la zona urbana del cantón san francisco de milagro en el periodo 2013	Hereadero,K.
Perú	Evaluación de las actividades de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las Unidades de Gestión Educativa Local de la Región Puno, periodos 2015 - 2016	Mamani,R.

*Nota.* Datos tomado de Mogollón Alvarado, (2018).

En definitiva los autores mencionados en la tabla 2 muestran la relevancia el control interno en la administración de instituciones financieras en América Latina, además como lo menciona (Mogollón Alvarado, 2018), el control interno es considerado una herramienta que fortalece y beneficia a las instituciones públicas y privadas a fin de llegar al cumplimiento de sus metas y objetivos, este control puede ser llevado a cabo por colaboradores internos y externos de la institución, de modo que, se recomienda establecer y robustecer el control interno en las instituciones privadas y públicas con lo cual se llegará a la administración eficiente y transparente de las mismas.

Teniendo esto último en cuenta, el control interno en contexto del sector público tiene ciertos fundamentos que son detallados en la tabla 3.

**Tabla 3**

*Fundamentos del control interno y sus características en el sector público*

<b>Fundamento</b>	<b>Características</b>
Autocontrol	<p>El servidor público tiene la capacidad de evaluar su trabajo.</p> <p>Requiere de compromiso, competencia y responsabilidad.</p> <p>El funcionario debe asumir sus propias decisiones y autorregular su conducta.</p>

Fundamento	Características
Autorregulación	<p>Promulgación de valores, principios y conductas éticas del servicio público.</p> <p>Definición de un modelo de operación que armonice las leyes y las normas pertinentes.</p> <p>Establecimiento de políticas, normas y controles tendientes a 28 afectar el logro de objetivos.</p>
Autogestión	<p>Adaptación consciente de la entidad a su entorno.</p> <p>Comprensión, por parte de la entidad y de los servidores públicos, de las competencias y funciones asignadas por la Constitución y la ley.</p> <p>Organización de la función administrativa y de su control de acuerdo con las características propias de cada entidad.</p>

*Nota.* Datos tomado de (Mamani Lopez, 2018)

A través de la información presentada se comprende de mejor manera la aplicación del control interno dentro del sector público, siendo este un proceso de suma responsabilidad para cada miembro de la organización, además, cada fundamento presentado tiene una estrecha relación el manejo global en América Latina del proceso de Control Interno y como esto incide en las operaciones administrativas y financieras de las empresas.

La crisis mundial generada en últimos años, por la pandemia del Covid-19, ha dejado a muchas empresas de Latinoamérica en situaciones difíciles, de modo que, fue necesario transaccionar el de nivel operativo, giro de negocio, de gestión integral, de calidad y financiero, lo cual para (Torres Huaranga, 2022) significa que, para las empresas grandes

incursionan cada vez más en uso de herramientas que logren optimizar sus operaciones para mantenerse a flote en el mercado internacional, es decir, investigan procesos adecuados que les permitan llevar un apropiado control interno.

A raíz de la pandemia las empresas se vieron forzadas a mejorar sus métodos de control interno, según (Torres Huaranga, 2022), durante el tiempo de pandemia las empresas latinas debieron replantear sus técnicas de actividades recurrentes, por sistemas de operación altamente eficientes que logren producir procesos de control interno eficientes y eficaces, he incluso vanguardistas , ya que en las empresas de Latinoamérica control interno hace que sea posible la detección de riesgos y falencias mediante el uso de métodos y procesos que conlleven a cumplir los objetivos empresariales, de modo que, esto permita una correcta toma de decisiones por parte de la gerencia y el buen manejo de posibles situaciones problemáticas en la empresa.

### ***Micro contextualización***

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.

El control interno es el punto culminante del proceso empresarial, y su aplicación en las organizaciones del país un indicador de excelencia. Sin embargo, en Ecuador 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. (Becerra Paguay et al., 2016). Siendo así, de suma importancia identificar estos errores y corregirlos.

En Ecuador las empresas que tienen a su disposición un departamento de auditoría interna son escasas, según (Herrera Litardo, 2019), los profesionales con la formación adecuada para realizar una evaluación correcta y secuencial de estructuras de control interno son limitados, además el control interno es una responsabilidad bu del administrativo

de toda entidad, no varias empresas ecuatorianas señalan que el tiempo y los recursos son limitados para esta importante actividad.

Vale la pena decir que, los componentes indispensables para un sistema de control adecuado están relacionados entre sí, de modo que el nivel ejecutivo dirige la entidad en suma con el proceso de dirección, en la tabla siguiente se muestran los cinco componentes fundamentales para el sistema de control efectivo, los cuales como lo menciona (Herrera Litardo, 2019) fueron aplicados en el control interno de la corporación de organizaciones campesinas la PEPA DE ORO del Cantón Vinces, en el período 2017 – 2018.

**Tabla 4**

*Componentes de efectivos de un sistema de control interno*

<b>Componente</b>	<b>Definición</b>
<b>Ambiente de control</b>	Permite optimizar el uso de recursos, haciendo que las instituciones puedan contar con un grado de confianza en la realización de procesos que se encuentren libres de errores significativos
<b>Evaluación de riesgos</b>	Entra en efecto cuando existen situaciones fuera de lo común que no permiten el cumplimiento de los objetivos internos de la institución; es decir es un estudio de situaciones anómalas.
<b>Actividades de control</b>	Son importantes para llegar al cumplimiento de metas planes y programas, está clasificado en controles de prevención, concurrentes y correctivos. Engloba todo tipo de actividades de control establecidas de acuerdo con el tipo de empresa, personal que posee y las actividades que se realizan dentro de la misma.
<b>Información y comunicación</b>	Beneficia a la obtención de información de forma rápida, permitiendo al personal cumplir todas sus actividades de forma fiable, veraz y oportuna, mediante el uso de información eficiente mediante la cual se puede realizar informes administrativos, generar información acerca de la situación financiera actual de la empresa, cumplimiento de normativas y procesos internos de la misma.

<b>Componente</b>	<b>Definición</b>
<b>Supervisión o monitoreo</b>	Hace posible la implementación de procesos que permite mejorar la eficiencia y eficacia de la organización, usando herramientas de evaluación del desempeño del personal del talento humano en cada uno de los niveles de organización, lo cual permite prevé el en caso de posibles hechos que generen pérdidas económicas, a la par ayuda en la seguridad administrativa para la toma de decisiones

*Nota.* Datos tomado de Herrera Litardo (2019).

El control interno es un mecanismo usado también en las organizaciones independientes del entorno económico o productivo, para (Freire Martinez, 2018), la evaluación del Control Interno en la mejora de la gestión administrativa de TIMECORP "El Gran Arroz" en el cantón Yaguachi de la provincia del Guayas en Ecuador en el año 2018, se asemeja a un mecanismo usado en instituciones que mantienen su giro de negocio, a través de este control se puede cuantificar la eficacia y eficiencia que se tiene en los procesos operacionales, en la información financiera, normas regulatorias y leyes estatales.

En Ecuador los profesionales que llevan a cabo el control interno resaltan la importancia del mismo, (Freire Martinez, 2018) mencionan que, a la par del control interno la gestión administrativa se encarga de proporcionar la herramientas para lograr mejorar las competencias de los profesionales del caso, con el objetivo de llevar a cabo funciones que permitan su desarrollo y optimizar la productividad de la institución financiera, es decir destaca la gestión de los recursos empresariales manteniendo altos estándares de eficacia y eficiencia en todos los procesos de la empresa.

Ahora bien, en la provincia de Cotopaxi, mediante un estudio, una empresa determinó su grado de confianza y control por medio del método COSO I, representado en la siguiente tabla.

**Tabla 5***Nivel de factores de control interno*

Factor	Porcentaje	Interpretación
Confianza	73%	Moderado
Riesgo	27%	Bajo

*Nota.* Datos tomados de Gallo Castillol & Masapanta Toapanta (2021).

Sin embargo, dicho informe no se puede tomar como una verdad absoluta, dado que la empresa donde se aplicó el análisis de control interno, no tenía este proceso presente entre sus actividades principales; aun así, tenían nociones de los fundamentos de este.

Por otra parte, en el cantón Quevedo de la provincia de Cotopaxi se realizó un estudio de control interno en la cooperativa de ahorro y de crédito CACPECO concentrando el estudio en la gestión de servicio al cliente siendo así esta una actividad administrativa, en donde se presentaron los siguientes datos representados en la tabla.

**Tabla 6***Componentes del control interno*

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	NIVEL	CONFIANZA	NIVEL	RIESGO
AMBIENTE DE CONTROL	60%	Moderado	40%	Bajo
EVALUACIÓN DE RIESGO	60%	Moderado	40%	Bajo
ACTIVIDADES DE CONTROL	80%	Moderado	20%	Bajo
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	60%	Alto	40%	Bajo
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	40%	Bajo	60%	Alto

*Nota.* Datos tomados de Sánchez Morán (2020).

Con esto expuesto, se puede notar que los componentes de control interno tienen porcentajes aceptables; sin embargo, dejan mucho que desear puesto que esta institución si cuenta con un sistema de control interno que, dicho sea de paso, no ha sido correctamente aplicado.

Así mismo, se llevó a cabo una encuesta sobre lo importante que sería tener un sistema de control interno, dicha encuesta fue aplicada en una cooperativa de transporte de la provincia de Cotopaxi, estos datos se exponen en la tabla.

**Tabla 7**

*Nivel de control interno*

<b>Alternativas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Muy importante</b>	22	33.33%
<b>Poco importante</b>	34	66,67%
<b>Nada importe</b>	0	0%

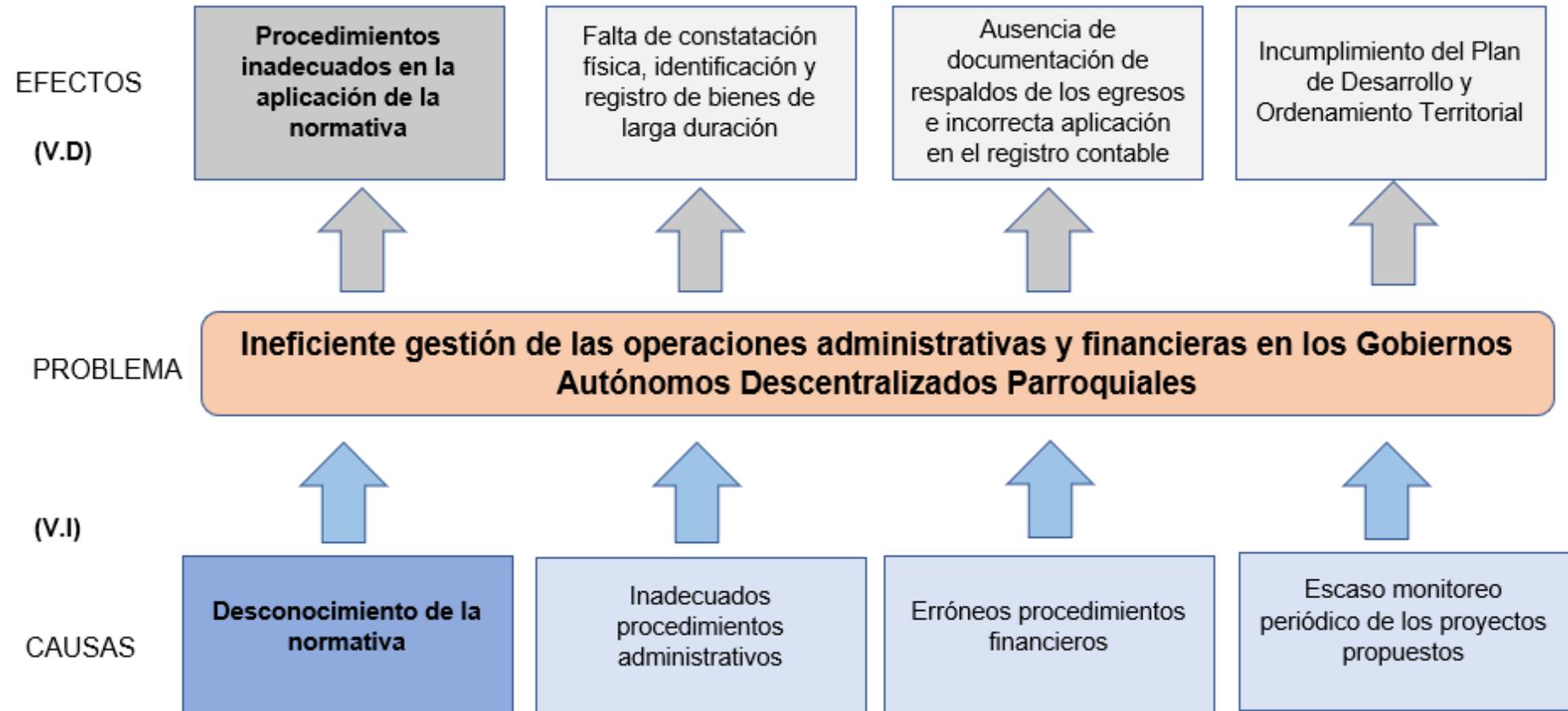
*Nota.* Datos tomados de Albán & Neto (2020).

Entonces, es preocupante conocer estos casos donde el control interno no cumple el papel que debería causando así que la empresa no pueda medir su efectividad y eficacia, de igual manera los objetivos y metas planteadas por la entidad no pueden ser cumplidos de manera óptima y oportuna.

## Árbol de Problemas

Figura 2

Árbol de problemas



Nota. En la presente figura se detallan las causas y efectos del problema de investigación.

### **Formulación del problema**

¿Incide la gestión del control interno en las operaciones administrativas y financieras en el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural Mulaló (Latacunga) en el año 2019?

### **Justificación e Importancia**

La finalidad de la presente investigación se enfoca principalmente en el análisis de la incidencia del control interno en las operaciones administrativas y financieras del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural Mulaló (Latacunga) en el año 2019, dado que es una herramienta indispensable para todas las organizaciones permitiendo el cumplimiento de los objetivos institucionales. Por ende, es necesario que 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. Esto indica que al tener una correcta gestión del control interno se genera un ahorro de los recursos que posee una entidad y permite cumplir los objetivos institucionales.

Es necesario mencionar que la gestión del control interno incide en las operaciones administrativas y financieras. Según Guzmán y Vera (2015), “La necesidad de tener una confiable información financiera ha dado importancia a la aplicación de una normativa de control interno, el establecer lineamientos para la presentación de los estados financieros o el obtener un informe de auditoría libre de salvedades” (p.10). Por lo expuesto, 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.

Al culminar la investigación se obtendrán datos cuantitativos que indicarán la incidencia de la gestión del control interno en las operaciones administrativas y financieras en el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural Mulaló (Latacunga) en el año 2019.

## **Objetivos**

### ***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***

- Investigar el marco teórico, conceptual y legal que permita explicar y fundamentar la relación del control interno con las operaciones Administrativas y Financieras.
- Analizar la Gestión del Control Interno del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural Mulaló (Latacunga) 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) y análisis de la incidencia del control interno en las operaciones Administrativas y Financieras en el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural Mulaló (Latacunga).
- Elaborar un manual de gestión de control interno del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural Mulaló (Latacunga) conforme a la realidad Institucional suficiente pertinente y competente, y de esta manera evitar que los servidores públicos sean objeto de responsabilidades Administrativas, Civiles e indicios de responsabilidad Penal.

**Metas**

- Establecer un marco teórico que permita explicar y fundamentar la incidencia de la gestión del control interno en las organizaciones administrativas y financieras del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural Mulaló, de manera epistemológica, teórica, conceptual y legal.
- Desglosar las variables dependiente e independiente a través de un árbol de decisiones.
- Aplicar el método estadístico sobre la hipótesis para comprobar la relación de la gestión del control interno y las operaciones administrativas y financieras del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural Mulaló.
- Realizar el levantamiento de información a través del Examen especial gestionado a las operaciones administrativas y financieras en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Mulaló, para determinar la incidencia de la gestión del control interno.
- Preparar el diseño de la propuesta a través de un modelo estratégico en base a una excelente gestión del control interno en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Mulaló.
- Emitir conclusiones sobre la incidencia de la gestión del control interno en las operaciones administrativas y financieras en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Mulaló, el cual está regulado por el Código Orgánico Organización Territorial Autonomía Descentralización.

## Hipótesis

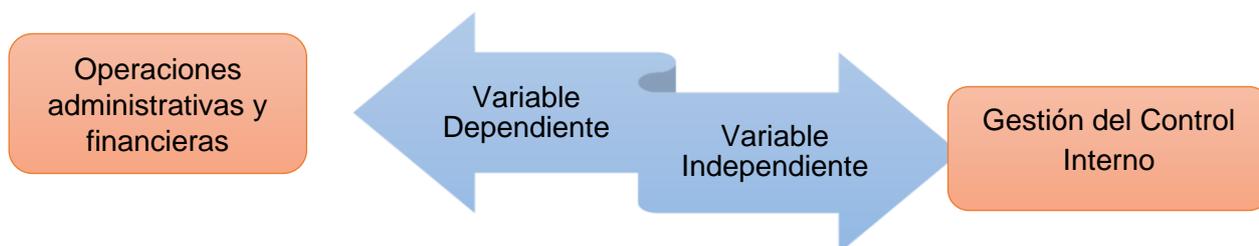
**Hipótesis nula (H0):** La gestión del control interno no incide en las operaciones administrativas y financieras del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural Mulaló (Latacunga) en el año 2019.

**Hipótesis alternativa (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.

## Variables de la Investigación

### Figura 3

*Variable dependiente e independiente*



### Operacionalización de Variables

**Tabla 8**

Operacionalización de la Variable Dependiente

Conceptualización	Categoría	Indicador	Ítems	Técnicas e instrumentos
Según Barquero (2014) la gestión administrativa es un "conjunto de acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo: planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar" (p.44).	Cumplimientos de objetivos	Porcentaje de cumplimiento del POA (Programa operativo anual).	¿Se realiza un monitoreo del cumplimiento a los objetivos planteados en el POA?	<p><b>Técnica:</b> Matriz de evaluación de control interno MECI, aplicado al GAD parroquial.</p> <p><b>Instrumento:</b> Cuestionario, lista de verificación.</p>
	Eficiencia y eficacia	Número de capacitaciones recibidas en el periodo.	¿Cumple con una revisión de las actividades de los documentos que se desarrollan en la entidad parroquial?	
	Elemento Personal	Número de elementos involucrados en las transacciones financieras.	¿Con qué frecuencia se evalúa los conocimientos y habilidades del personal en sus puestos de trabajo?	
	Elemento Material o Real	Porcentaje del presupuesto ejecutado.	¿Se realiza un seguimiento a la ejecución del presupuesto asignado al GAD parroquial?	
	Elemento convencional o de forma	Monto del presupuesto asignado.	¿Se cumplen con la normativa y procedimientos previstos en la ley para la ejecución presupuestaria?	

*Nota.* Las categorías se definen en función de Arroyo y Enrique (2018).

Tabla 9

Operacionalización de la Variable Independiente

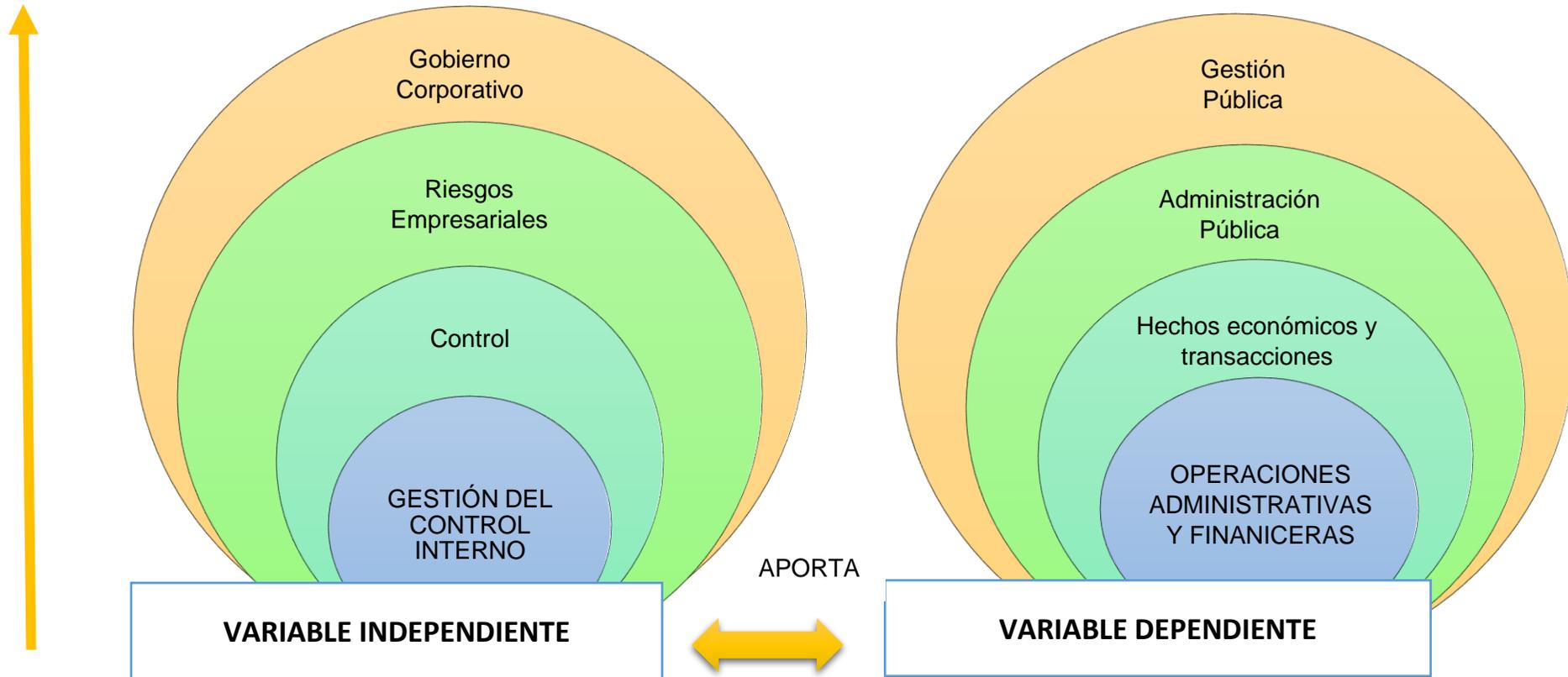
Conceptualización	Categoría	Indicador	Ítems	Técnicas e instrumentos
Mejía, (2006), define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización.	Control de cumplimiento	Número de lineamientos y políticas aplicadas.	¿Cumple con la normativa legal vigente para el cumplimiento de los objetivos parroquiales?	<b>Técnica:</b> Matriz de evaluación de control interno MECI, aplicado al GAD parroquial.  <b>Instrumento:</b> Cuestionario, lista de verificación.
	Control de Planeación y Gestión	Porcentaje de cumplimiento de metas y planes de acciones.	¿Cumple con los planes operativos definidos para el año fiscal?	
	Control de Evaluación y Seguimiento	Número de acciones de evaluación y seguimiento.	¿Con qué frecuencia se recibe vistas de evaluadores de información por parte de la CGE?	
	Control de Información y Comunicación	Número de reportes de cumplimiento.	¿Con qué frecuencia se realizan informes de gestión sobre las actividades desarrolladas?	

Nota. Las categorías se definen en función de Arroyo y Enrique (2018).

### Categorías fundamentales

**Figura 4**

*Supra ordinación de las Variables*



*Nota.* Se detalla la supra ordinación de la variable independiente (gestión del control interno) y la variable dependiente (operaciones administrativas y financieras).

## Capítulo II

### Marco Teórico

#### Base Teórica

#### *Teoría de la Organización Burocrática*

En primer lugar, se debe tener en conocimiento que todo tipo de organización cumple un papel muy importante en la economía del país, por ende, tiene que estar relacionada con los tres pilares que son: el negocio, su contribución externa y sus personas. Según Álvarez y Chica (2008): Una organización es un todo compuesto sistemáticamente por recursos de diverso orden que tiene como fin el logro de algún propósito. Los principales recursos de una organización son el personal, el recurso financiero, el recurso tecnológico, el recurso material (p.14). Esto indica que una organización genera sus actividades de acuerdo a su naturaleza, es decir, que una institución está formada por una serie de personas que de manera voluntaria han decidido coordinar sus esfuerzos y capacidades para alcanzar objetivos en común por medio de estas estructuras organizacionales, por lo cual, las organizaciones llevan un modelo burocrático para el desarrollo de sus actividades.

Teniendo en cuenta que, la burocracia es uno de términos más utilizados en las organizaciones públicas debido a que es un sistema que se basa en la racionalidad y en un conjunto de procedimientos que se debe seguir con una gran responsabilidad administrativa. Además, se puede mencionar que, la teoría de la organización burocrática expuesto por Max Weber menciona que una organización tiene una respectiva clasificación del personal según los niveles empresarial la cual denominan estructura jerárquica, de acuerdo con esto se designan obligaciones y tareas que deben cumplir cada operador dentro de la institución (Reyes, 2020). Varias organizaciones públicas y privadas ponen en práctica este modelo el cual posee algunas características como se presente en la siguiente tabla:

**Tabla 10***Características de la burocracia de Max Weber*

<b>N°</b>	<b>Elemento</b>	<b>Descripción</b>
1	<i>Jerarquía y responsabilidad</i>	Sistema organizado de mando y subordinación mutua de las autoridades inferiores por las superiores.
2	<i>Normativa escrita</i>	Regula las relaciones entre los miembros de la organización y las funciones de cada uno de éstos en relación con su estatus y especialización.
3	<i>Obediencia</i>	Cumplimiento de la normativa general y de las instrucciones recibidas de la autoridad.
4	<i>Selección de Personal</i>	Profesión que exige una serie de conocimientos específicos, que hay que demostrar a través de unas pruebas determinadas.
5	<i>Sistema de remuneraciones</i>	La retribución se produce más bien en relación con las funciones desempeñadas y no de acuerdo con el trabajo realizado.
6	<i>Dedicación laboral completa</i>	El ejercicio de la Administración Pública exige exclusividad y no permite la participación en aquellas cuestiones privadas cuyos intereses puedan entrar en colisión con los públicos

*Nota.* Información tomada del libro *Diálogo de Ciencias Sociales, Económicas y Administrativas* de Guzmán y Caro (2020).

Con respecto a la tabla anteriormente indicada, se muestra 6 elementos los cuales representan la teoría mencionada, que son la jerarquía y responsabilidad que se encarga de los mandos de inferioridad y superioridad dentro de una organización, la normativa escrita que se fundamenta en dar regulaciones a las funciones que realiza el personal, la obediencia que es el cumplimiento de todas las ordenes dictadas por un nivel superior en la institución, la selección de personal que es uno de los elementos más importantes, debido a que en este punto se busca al personal capacitado para ejercer de manera eficiente y eficaz

todas sus funciones asignadas, el sistema de remuneraciones que tiene relación con el cargo y responsabilidades brindadas en los contratos y por último se tiene, la dedicación laboral completa que se relaciona con que si se ejerce una función pública no puede ocuparse en funciones privadas.

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

Como se ha mencionado, el control interno es una de las herramientas más fundamentales dentro de una organización, por ende, se presenta la teoría del control interno de Holmes. Según Ramírez (2019), “El control interno es una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización” (p. 10). En este sentido, se le facilita a la organización un gran nivel de confiabilidad en la información contable y con ella se puede tomar decisiones que ayuden a la solvencia y crecimiento de la entidad.

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

De acuerdo con la opinión de Koontz y O`Donnell el control interno ayuda a evitar posibles errores que generan declive en las empresas. Según Ramírez (2019), “El control es de vital importancia dado que establece medidas que permiten corregir las actividades de tal forma que alcancen los planes exitosamente, determinando y analizando rápidamente las causas que pueden originar tal desviación” (p. 11). Esto indica que, la gestión del control interno establece medidas para evitar todo tipo de error en las operaciones administrativas y financieras, por lo cual, es necesario implementar un buen sistema de control interno en las organizaciones.

### ***Teoría de Control interno de la Contingencia***

En la teoría de control interno de la contingencia se basa en especialidad, tamaño y estructura de la empresa. Según Munive (2019):

Esta teoría es una manera de reconciliar dos enfoques opuestos, la teoría de la agencia y el enfoque de comportamiento humano. Esta teoría, destaca la influencia del medio ambiente en la estructura y dirección de las organizaciones, se requiere de investigaciones con el fin de mejorar los marcos teóricos conforme al ambiente en el cual se desenvolverá el futuro administrador. (p.11)

Es muy importante mencionar que, esta teoría como se basa en su estructura permite mejorar el desenvolvimiento en las operaciones que realizan las organizaciones.

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

Con respecto a la teoría de Control Interno de Organización funcional según Frederick Winslow, Taylor se relaciona con los elementos que se posee una empresa.

Esta teoría también se conoce como racionalización del trabajo y se centra en la maximización del trabajo humano mediante la búsqueda de la eficiencia con el uso de materias primas, herramientas, máquinas y productos, busca la máxima prosperidad del patrón y afirma que la prosperidad del patrono se puede ver reflejada en prosperidad del empleado ya que las ganancias del patrono pueden generar ganancias para el empleado las causas de una baja productividad radican en ausencia de una forma adecuada de administración algunas de las características de la administración de iniciativa incentivo son motivar al empleado para que haga uso de sus mejores esfuerzos; al ofrecer incentivos podemos aumentar la productividad, las formas de hacer las tareas sistematizadas y no están de acuerdo en transmitir el conocimiento en forma de información. (Munive, 2019, p.12)

En esta teoría se fundamenta en la búsqueda de minimizar los costos de materia prima y la maximización del uso de los recursos que poseen la empresa, por lo cual, las actividades se realizan de una manera efectiva y eficiente.

## **Base Conceptual**

### ***Gestión del control interno***

Bajo el contexto del sector público, el control interno juega un papel importante en las entidades de esta naturaleza. La Gobernanza Democrática (como se citó en Mendoza et al., 2018) afirma que el control interno es una 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 con el compromiso y responsabilidad del capital humano en la ejecución efectiva de todas las actividades de la entidad. Esto nos indica que, una entidad pública bien organizada y controlada tiene mayor posibilidad de cumplir con todas sus funciones.

Vale la pena decir que, los componentes indispensables para un sistema de control adecuado están relacionados entre sí, de modo que el nivel ejecutivo dirige la entidad en suma con el proceso de dirección, en la tabla siguiente se muestran los cinco componentes fundamentales para el sistema de control efectivo, los cuales como lo menciona (Herrera Litardo, 2019) fueron aplicados en el control interno de la corporación de organizaciones campesinas la PEPA DE ORO del Cantón Vinces, en el período 2017 – 2018.

**Tabla 11***Componentes de efectivos de un sistema de control interno*

<b>Componente</b>	<b>Definición</b>
<i>Ambiente de control</i>	Permite optimizar el uso de recursos, haciendo que las instituciones puedan contar con un grado de confianza en la realización de procesos que se encuentren libres de errores significativos
<i>Evaluación de riesgos</i>	Entra en efecto cuando existen situaciones fuera de lo común que no permiten el cumplimiento de los objetivos internos de la institución; es decir es un estudio de situaciones anómalas.
<i>Actividades de control</i>	Son importantes para llegar al cumplimiento de metas planeadas, está clasificado en controles de prevención, concurrentes y correctivos.
<i>Información y comunicación</i>	Beneficia a la obtención de información de forma rápida, permitiendo al personal cumplir todas sus actividades de forma fiable, veraz y oportuna, mediante el uso de información eficiente mediante la cual se puede realizar informes administrativos, generar información acerca de la situación financiera actual de la empresa, cumplimiento de normativa y procesos internos de la misma.
<i>Supervisión o monitoreo</i>	Hace posible la implementación de procesos que permite mejorar la eficiencia y eficacia de la organización, usando herramientas de evaluación del desempeño del personal de talento humano en cada uno de los niveles de organización, lo cual permite prevenir el en caso de posibles hechos que generen pérdidas económicas, a la par ayuda en la seguridad administrativa para la toma de decisiones

*Nota.* Datos tomados de Herrera Litardo (2019).

El control interno es un mecanismo usado también en las organizaciones independientes del entorno económico o productivo, para (Freire Martínez, 2018), la evaluación del Control Interno en la mejora de la gestión administrativa de TIMECORP "El Gran Arroz" en el cantón Yaguachi de la provincia del Guayas en Ecuador en el año 2018,

se asemeja a un mecanismo usado en instituciones que mantienen su giro de negocio, a través de este control se puede cuantificar la eficacia y eficiencia que se tiene en los procesos operacionales, en la información financiera, normas regulatorias y leyes estatales.

### ***Operaciones administrativas y financieras.***

#### **Operaciones administrativas**

En cuanto a la operación administrativa quienes la han definido y como los manifestó Fernández (2015) así la Administración Pública por medio de sus propios funcionarios, pueden hacer efectivos los créditos a su favor sin necesidad de tener que acudir ante la Jurisdicción Contencioso-Administrativa u ordinaria, a través de una operación administrativa llamada jurisdicción coactiva. (p.775)

Es necesario mencionar que, en las operaciones administrativas, se debe contar con un adecuado control interno para que las falencias no se den cita en las actividades realizadas. Vergara et al. (2020) asevera que cuando las operaciones administrativas no cuentan con un control interno eficiente, se pierden recursos como el tiempo, causando así que se genere un retraso en el alcance de los objetivos por falta de cumplimiento en las funciones previamente delegadas; en consecuencia, se generan multas, moras y sanciones causadas por la negligencia administrativa en la presentación de informes, reportes y declaración de impuestos a las entidades de control. De esta manera, se recalca la importancia del control interno en las operaciones administrativas.

Hay que destacar que, en el sector público las operaciones administrativas conllevan distintos procedimientos en cada departamento involucrado.

Las empresas, así como las instituciones públicas están inmersas en la gestión administrativas, que se desarrollan en cada uno de los departamentos, así como en los procesos internos que inciden en la consecución de los objetivos institucionales. Es así que toda gestión administrativa debe ser evaluada y verificada en cada una

de sus actividades para poder alcanzar los objetivos con eficiencia, y poder contribuir con el desarrollo institucional que permite fortalecer la efectividad de las operaciones y ejercer cada una de sus competencias de manera participativa y transparente, que tiene como resultado la mejora del desempeño organizacional que promueve una cultura de logro a los gestores públicos. (Rodríguez, 2018, p.13)

Efectivamente, cada proceso que se lleva a cabo en las operaciones administrativas deberá tener una evaluación previa y posterior a su realización, que permita obtener una mejora continua en la organización.

### **Operaciones financieras.**

Con respecto al sector público, las operaciones financieras son una clave muy importante para la toma de decisiones. Según Mendoza et al. (2018):

En estos argumentos, se derivan muchas decisiones claves en la administración financiera del sector público tienden a estar basadas más en la necesidad política que en un análisis cuidadoso de los resultados futuros, esta combinación inevitable de política, leyes y fiscalización pública es lo que hace a la administración financiera gubernamental mucho más difícil y compleja que la administración financiera en el ámbito privado, representando un reto muy particular. En el Sector Público, se requiere de un sistema integrado de administración financiera que permita identificar y disuadir ciertas prácticas irregulares para adoptar medidas correctivas por parte de los organismos fiscalizadores y de control, independientemente de permitir la reprogramación de las actividades planeadas en orden al cumplimiento de los objetivos trazados. (p. 226)

En efecto, en el ámbito público con relación a las operaciones financieras se verifican las actividades y en caso de detectar que su uso o aplicación son erróneas se generan acciones correctivas por medio de organismos fiscalizadores.

## Base legal

### *Constitución de la República del Ecuador*

Los Gobiernos Autónomos Descentralizados son organizaciones públicas que conforman la organización territorial del Estado Ecuatoriano, por ende, está regulado con algunos artículos de la Constitución de la República del Ecuador (2008) como se presenta en la siguiente tabla:

**Tabla 12**

*GAD con relación al CRE*

ARTÍCULO	CONCEPTO
<b>Art. 238</b>	Los gobiernos autónomos descentralizados gozarán de autonomía política, administrativa y financiera, y se regirán por los principios de solidaridad, subsidiariedad, equidad interterritorial, integración y participación ciudadana. En ningún caso el ejercicio de la autonomía permitirá la secesión del territorio nacional.
<b>Art. 239</b>	El régimen de gobiernos autónomos descentralizados se regirá por la ley correspondiente, que establecerá un sistema nacional de competencias de carácter obligatorio y progresivo y definirá las políticas y mecanismos para compensar los desequilibrios territoriales en el proceso de desarrollo.
<b>Art. 240</b>	Los gobiernos autónomos descentralizados de las regiones, distritos metropolitanos, provincias y cantones tendrán facultades legislativas en el ámbito de sus competencias y jurisdicciones territoriales. Las juntas parroquiales rurales tendrán facultades reglamentarias.
<b>Art. 241</b>	La planificación garantizará el ordenamiento territorial y será obligatoria en todos los gobiernos autónomos descentralizados.

*Nota.* Artículos tomados de la Constitución de la República del Ecuador (2008).

Por otro lado, con relación a los Gobiernos Autónomos Descentralizados parroquiales rurales se fomenta en ciertos artículos de la Constitución de la República del Ecuador (2008), en la cual, demuestra las competencias exclusivas que tiene los GADs:

Art. 267.- Los gobiernos parroquiales rurales ejercerán las siguientes competencias exclusivas, sin perjuicio de las adicionales que determine la ley:

1. Planificar el desarrollo parroquial y su correspondiente ordenamiento territorial, en coordinación con el gobierno cantonal y provincial.
2. Planificar, construir y mantener la infraestructura física, los equipamientos y los espacios públicos de la parroquia, contenidos en los planes de desarrollo e incluidos en los presupuestos participativos anuales.
3. Planificar y mantener, en coordinación con los gobiernos provinciales, la vialidad parroquial rural.
4. Incentivar el desarrollo de actividades productivas comunitarias, la preservación de la biodiversidad y la protección del ambiente.
5. Gestionar, coordinar y administrar los servicios públicos que le sean delegados o descentralizados por otros niveles de gobierno.
6. Promover la organización de los ciudadanos de las comunas, recintos y demás asentamientos rurales, con el carácter de organizaciones territoriales de base.
7. Gestionar la cooperación internacional para el cumplimiento de sus competencias.
8. Vigilar la ejecución de obras y la calidad de los servicios públicos. (pp. 131-132).

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

El código Orgánico de Organización Territorial, Autonomías y Descentralización es una de las normativas los cuales controlan a los Gobiernos Autónomos Descentralizados, en el código el Capítulo IV pertenece a todo lo relacionado con el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural como lo presenta la siguiente tabla:

**Tabla 13***GAD con relación del COOTAD*

<b>ARTÍCULO</b>	<b>CONCEPTO</b>
<i>Art. 63.</i>	Naturaleza jurídica
<i>Art. 64.</i>	Funciones
<i>Art. 65.</i>	Competencias exclusivas del GAD parroquial rural.
<i>Art. 66.</i>	Junta parroquial rural
<i>Art. 67.</i>	Atribuciones de la junta parroquial rural
<i>Art. 68.</i>	Atribuciones de los vocales de la junta parroquial rural
<i>Art. 69.</i>	Presidente o presidenta de la junta parroquial rural.
<i>Art. 70.</i>	Atribuciones del presidente o presidenta de la junta parroquial rural
<i>Art. 71.</i>	Reemplazo

*Nota.* Artículos tomados del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomías y Descentralización (COOTAD).

Con respecto a los Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural se presenta las funciones que tienen ellos con respecto a su sector y las competencias exclusivas que les corresponden según el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomías y Descentralización:

Art. 64.- Funciones. - Son funciones del gobierno autónomo descentralizado parroquial rural:

- a) Promover el desarrollo sustentable de su circunscripción territorial parroquial para garantizar la realización del buen vivir a través de la implementación de políticas públicas parroquiales, en el marco de sus competencias constitucionales y legales;
- b) Diseñar e impulsar políticas de promoción y construcción de equidad e inclusión en su territorio, en el marco de sus competencias constitucionales y legales;
- c) Implementar un sistema de participación ciudadana para el ejercicio de los derechos y avanzar en la gestión democrática de la acción parroquial:

- d) Elaborar el plan parroquial rural de desarrollo; el de ordenamiento territorial y las políticas públicas; ejecutar las acciones de ámbito parroquial que se deriven de sus competencias, de manera coordinada con la planificación cantonal y provincial; y, realizar en forma permanente el seguimiento y rendición de cuentas sobre el cumplimiento de las metas establecidas;
- e) Ejecutar las competencias exclusivas y concurrentes reconocidas por la Constitución y la ley;
- f) Vigilar la ejecución de obras y la calidad de los servicios públicos y propiciar la organización de la ciudadanía en la parroquia;
- g) Fomentar la inversión y el desarrollo económico especialmente de la economía popular y solidaria, en sectores como la agricultura, ganadería, artesanía y turismo, entre otros, en coordinación con los demás gobiernos autónomos descentralizados;
- h) Articular a los actores de la economía popular y solidaria a la provisión de bienes y servicios públicos;
- i) Promover y patrocinar las culturas, las artes, actividades deportivas y recreativas en beneficio de la colectividad;
- j) Prestar los servicios públicos que les sean expresamente delegados o descentralizados con criterios de calidad, eficacia y eficiencia; y observando los principios de universalidad, accesibilidad, regularidad y continuidad previstos en la Constitución;
- k) Promover los sistemas de protección integral a los grupos de atención prioritaria para garantizar los derechos consagrados en la Constitución, en el marco de sus competencias;
- l) Promover y coordinar la colaboración de los moradores de su circunscripción territorial en mingas o cualquier otra forma de participación social, para la realización de obras de interés comunitario;

m) Coordinar con la Policía Nacional, la sociedad y otros organismos lo relacionado con la seguridad ciudadana, en el ámbito de sus competencias; y,

9. Las demás que determine la ley. (pp. 34-35)

Art. 65.- Competencias exclusivas del gobierno autónomo descentralizado parroquial rural. - Los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales rurales ejercerán las siguientes competencias exclusivas, sin perjuicio de otras que se determinen:

- a) Planificar junto con otras instituciones del sector público y actores de la sociedad el desarrollo parroquial y su correspondiente ordenamiento territorial, en coordinación con el gobierno cantonal y provincial en el marco de la interculturalidad y plurinacionalidad y el respeto a la diversidad;
- b) Planificar, construir y mantener la infraestructura física, los equipamientos y los espacios públicos de la parroquia, contenidos en los planes de desarrollo e incluidos en los presupuestos participativos anuales;
- c) Planificar y mantener, en coordinación con los gobiernos provinciales, la vialidad parroquial rural;
- d) Incentivar el desarrollo de actividades productivas comunitarias la preservación de la biodiversidad y la protección del ambiente;
- e) Gestionar, coordinar y administrar los servicios públicos que le sean delegados o descentralizados por otros niveles de gobierno;
- f) Promover la organización de los ciudadanos de las comunas, recintos y demás asentamientos rurales con el carácter de organizaciones territoriales de base;
- g) Gestionar la cooperación internacional para el cumplimiento de sus competencias; y,
- h) Vigilar la ejecución de obras y la calidad de los servicios públicos. (p. 35)

Es necesario recalcar que, las competencias son las capacidades de acción de un nivel de gobierno en un sector, por ende, las competencias exclusivas tienen la titularidad de corresponder a un solo nivel de gobierno, que, en este caso, son de los GADs

provinciales, municipales y parroquiales rurales, además su gestión puede realizarse de manera concurrente en la defensa nacional, relaciones internacionales, política económica, endeudamiento externo, entre otros. Por otro lado, esta clasificación de competencias exclusivas de los GADs indica las respectivas competencias que deben realizar, en qué zonas deben basarse, quiénes están a cargo de realizar estas funciones y cuál es la correspondiente planificación que deben manejar para realizarlas.

### ***Plan Nacional toda una Vida***

El Plan Nacional de Desarrollo es una herramienta de esencial importancia al que se incorporan diversos lineamientos, presentaciones y proyectos públicos, en donde se ejecuta el presupuesto del Estado ecuatoriano, además de asignar recursos a los diferentes GAD (Gobierno Autónomo Descentralizado) de cada provincia (Plan Nacional de desarrollo, 2021).

Para el período 2017-2021, se organiza en tres Ejes Programáticos y nueve Objetivos Nacionales de Desarrollo, sobre la base de la sustentabilidad ambiental y el desarrollo territorial.

#### *Políticas*

5.3 Fomentar el desarrollo industrial nacional mejorando los encadenamientos productivos con participación de todos los actores de la economía.

5.4 Incrementar la productividad y generación de valor agregado creando incentivos diferenciados al sector productivo, para satisfacer la demanda interna, y diversificar la oferta exportable de manera estratégica. (p. 21)

Cada política tiene como finalidad, impulsar la productividad y competitividad para el crecimiento económico sostenible de manera redistributiva y solidaria además intenta beneficiar a todas las empresas sin importar su naturaleza y tamaño.

## Capítulo III

### Metodología

#### **Enfoque de la investigación**

La investigación científica es un proceso cuidadoso sistemático y riguroso en el que se busca la resolución de problemáticas además está organizado de tal forma según Ortega (2018), que permite profundizar y producir conocimiento, además de acuerdo a diversos autores los paradigmas de la investigación son cuantitativo y cualitativo.

#### ***Enfoque Mixto***

El propósito de un enfoque mixto es encontrar respuestas al problema de investigación dependiendo de la recolección de datos, análisis e interpretación que se obtenga, por ende, este permite combinar el enfoque cuantitativo ya que se acerca a una realidad objetiva y un enfoque cualitativo porque se aproxima a una realidad subjetiva, Fernández & Baptista (2014), “el enfoque mixto, entre otros aspectos, logra una perspectiva más amplia y profunda del fenómeno, ayuda a formular el planteamiento del problema con mayor claridad, produce datos más “ricos” y variados, potencia la creatividad teórica” (p. 580).

Al considerar nuestra investigación como un enfoque mixto, la gestión del control interno busca conocer cómo se comporta las operaciones administrativas y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural Mulaló. Comprendiéndose así, que la información adquirida nos permitirá esclarecer nuestro problema de investigación gracias a la combinación de un enfoque cuantitativo (se basa a los hechos y a la lógica), y un enfoque cualitativo (se basa a los sentimientos de una persona).

#### ***Enfoque Cuantitativo***

Un enfoque cuantitativo se basa en la recolección de datos en términos numéricos (edad, peso, altura, número de personas, etc.), y básicamente estos datos se dividen en continuas y discontinuas, por ende, depende mucho del sentido de nuestra investigación y

cuáles son los datos que nos permitirán despejar un problema de investigación. Según Hernández et al. (2014), “Los estudios cuantitativos plantean relaciones entre variables con la finalidad de arribar a proposiciones precisas y hacer recomendaciones específicas” (p. 18). En ese sentido es necesario que el enfoque cuantitativo identifique el tipo de variable, como se definirá operacionalmente para así, determinar los indicadores necesarios y poder aplicarlos de manera correcta en nuestra investigación.

Al identificar como variable las operaciones administrativas y financieras se ha tomado datos como los presupuestos asignados por el Estado, al Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural Mulaló, quien nos permitirá realizar un estudio e identificar la problemática que pueda existir en la gestión del control interno.

### ***Enfoque Cualitativo***

La investigación cualitativa permite organizar herramientas como encuestas, entrevistas, análisis de interacción entre otras, para reverse de conocimiento, crítica y demás información del tema de estudio, Packer (2018) menciona que, la investigación del tipo cualitativo sirve para realizar una “odontología histórica” de la temática de investigación, por consiguiente esto involucra el análisis crítico de las interrelaciones entre el conocimiento, política, legislación, administración y ética con el objetivo de generar conocimiento de nuevas maneras de llevar a cabo dichas interrelaciones.

Este trabajo de investigación tiene como comprender y analizar la incidencia de la gestión de control interno las correspondientes a operaciones administrativa y financiera del GAD Parroquial Rural Mulaló, de modo que el enfoque investigativo será cualitativo, como la firma (Galeano M, 2020) la investigación cualitativa tiende a comprender la realidad actual como resultado proceso de construcción de una temática en particular, en el cual se ha tomado en cuenta múltiples lógicas en la formación de este proceso así como actores sociales, entre los cuales se puede destacar visiones, percepciones, valores, ideas y legislación de los protagonista.

## Tipos de investigación

La investigación es un proceso fundamental para el mejor desarrollo de las actividades y la ampliación del conocimiento. Según Roméu (2008), "Tiene un carácter creativo e innovador que pretende encontrar respuesta a problemas trascendentales, a través de la construcción teórica del objeto de investigación y con ello, lograr hallazgos significativos que aumentan el conocimiento humano y lo enriquecen" (p. 11). En este sentido, la investigación científica tiene su respectiva clasificación que a continuación se detalla en la tabla:

**Tabla 14**

*Tipos de investigación científica*

<b>Clasificación</b>	<b>Tipos</b>	<b>Descripción</b>
<b>Según la finalidad</b>	Investigación básica	Es aquella que no tiene un fin práctico específico, pero busca nuevos conocimientos y campos de investigación.
	Investigación aplicada	Su propósito es la resolución de problemas prácticos inmediatos.
<b>Según la profundidad u objetivo</b>	Investigación exploratoria	Se realiza cuando un problema no ha sido abordado, tiene carácter provisional.
	Investigación descriptiva	Se centra en la descripción del fenómeno, de situaciones y eventos.
	Investigación explicativa	Da una explicación de los fenómenos y su estudio, explica las causas por la que sucedió dicho fenómeno.
	Investigación experimental	Se centra en la obtención de datos a través de la experimentación y los compara con variables constantes, a fin de determinar las causas y los efectos de los fenómenos en estudio.

*Nota.* Datos tomados de la tesis Metodología de investigación aplicada al turismo de Fernando Cevallos Ruales (2011).

### ***Correlacional***

Tomando en consideración que, nuestras variables son la gestión del control interno y las operaciones administrativas y financieras se toma como una investigación de tipo correlacional, porque nos permite buscar la relación que existe entre variables, como lo menciona Monje (2011), “En este tipo de investigación se persigue fundamentalmente determinar el grado en el cual las variaciones en uno o más factores son concomitantes con la variación en otro u otros factores” (p. 101). Por tal motivo, se pretende realizar un estudio el cual nos permita conocer si existe incidencia en nuestra investigación descartando las variaciones correspondientes.

En base al estudio de los presupuestos del GAD parroquia Mulaló se determina que, todos los factores que inciden con las operaciones administrativas cumplen un rol específico, por ende, es necesario realizar un estudio para identificar como se comportaron en los 5 años últimos.

### ***Descriptiva***

La información recolectada en la investigación de activa permite explicar de forma asertiva el modus operandi de una organización, la legislación de la misma, el consumidor del producto de dicha organización, los objetos, conceptos y cuentas asociadas a tal organización, cómo lo menciona (Namakforoosh, 2005) la investigación descriptiva enfoca su trabajo en la tarea de recolectar datos del tema de análisis para responder preguntas citadas a continuación:

- ¿Quién?
- ¿Dónde?
- ¿Cuándo?
- ¿Cómo?
- ¿Por qué?

Según el ejemplo de (Namakforoosh, 2005), este tipo de investigación permite describir las características de la incidencia de las operaciones de diferentes departamentos dentro de la organización, por ejemplo en base a los datos obtenidos de los usuarios de algunos servicios públicos, es posible desarrollar un porcentaje de satisfacción en el servicio por parte de los usuarios teniendo en cuenta factores estadísticos, socioeconómicos y encuestas.

Por consiguiente, para el estudio de la gestión del control interno y cómo esto repercute en las operaciones administrativas y financieras en el gobierno autónomo descentralizado parroquial rural de Mulaló del cantón Latacunga la investigación será del tipo descriptiva.

### ***Explicativa***

Investigación explicativa activa tiene por prioridad establecer las causas de los hechos, circunstancias o los fenómenos que formaron parte del objeto de estudio, dichos fenómenos pueden ser de naturaleza física, social, legislativa o administrativa ya que, de acuerdo con (Pereyra, 2020) este tipo de estudio está más estructurado que las demás investigaciones con otro tipo de alcance, debido a que, la finalidad de ésta investigación implica exploración, descripción, correlación o asociación.

Además para (White & Reyes-Mazzoni, 2021), define la investigación explicativa como la construcción de teorías que prevean los eventos sociales y naturales a la par de aclarar sus causas, dichas teorías requieren el desarrollo de un cúmulo de enunciados similares a leyes, teorías y postulas relacionados con los sujetos del campo de estudio, ya que, la lógica de este tipo de investigación se basa en los modelos de explicación y predicción deductivo-nomológico e inductivo-probabilista.

Por esta razón la investigación procura construir teorías asertivas que prevean los resultados de la legislación y gerencia del control interno en las diferentes operaciones

administrativas y financieras que lleva a cabo Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Mulaló en el presente año de trabajo.

### **Diseño de la investigación**

El diseño de la investigación está directamente relacionada con la hipótesis del trabajo de investigativo, para (Bilbao Ramirez & Escobar Callegas, 2020), la hipótesis busca establecer la asociación de las variables que definirán el tipo de estudio que permita llegar a la validación de dicha hipótesis, es decir, si un caso de estudio de titulación se establece una hipótesis del tipo descriptivo, esta deberá relacionarse con una investigación descriptiva, en suma a lo mencionado se muestra a continuación la relación los diseños de investigación y su correspondencia entre los tipos e hipótesis de investigación.

**Tabla 15**

*Interrelación entre diseños tipos e hipótesis de investigación*

<b>Diseño</b>	<b>Hipótesis</b>	<b>Tipo de Estudio</b>
No experimental / Descriptivo	A partir de conjeturas	Explorativo
Pre-experimental / Transeccional descriptivo	Descriptiva	Descriptivo
Cuasi-experimental / Transeccional correlacional / No experimental	Correlacional	Correlacional
Cuasi-experimental /Transeccional correlacional / No experimental	Correlacional	Correlacional
Experimental / Cuasi-experimental, No experimental y Transeccional casual	Notable diferencia entre juntos atribuyendo casualidad	Explicativo
Cuasi-experimental / No experimental / Transaccional casual	Casual experimental	Explicativo

*Nota.* Tomado de Bilbao Ramirez & Escobar Callegas, (2020).

### ***No experimental***

En la investigación no experimental no habrá variación intencional de las variables independientes, la información recopilada y los fenómenos son observados en su entorno natural, ya que según (Ansolabehere et al., 2018) en este tipo de investigación el estudio de las variables en su contexto natural se lo realiza describiendo y analizando las mismas, además se estudia las posibles interacciones entre ellas.

Además para (Hernández Escobar et al., 2018) este diseño puede clasificarse por su dimensión temporal (haciendo referencia al tiempo en el que se recolecta la información) y longitudinal, la ventaja más relevante de este diseño se basa en la observación, simple medición y aplicación de técnicas como encuestas o entrevistas o la fusión de estas.

El diseño no experimental es usado cuando el método o la técnica a emplear en la investigación es aplicada una sola vez (Hernández Escobar et al., 2018), como es el caso de este trabajo de titulación, la gestión de control interno de las operaciones administrativas y financieras GAD Parroquia Rural de Mulaló.

### **Investigación básica**

#### ***Investigación bibliográfica***

Una investigación bibliográfica nos permitirá recopilar datos de un tema ya estudiado lo cual nos ayudará a comprobar el problema de nuestra investigación, según Gómez et al. (2014), “Los libros son el punto de partida de cualquier investigación bibliográfica, pues proporcionan una buena base y una visión global del tema elegido” (p. 3). En ese sentido, toda la información recolectada estará debidamente sustentada por autores expertos en el tema.

Sobre el tema de investigación de las operaciones administrativas y financieras y la gestión de control interno, hay que considerar diversos conceptos el cual nos permitirá tener una idea clara, a la solución que se desea llegar en el GAD parroquial rural Mulaló.

### ***Investigación de campo***

La investigación de campo nos permitirá obtener información de tipo natural, ya que los datos obtenidos estarán apegados a la realidad, es decir de un lugar específico del cual deseamos investigar. “La de campo o investigación directa es la que se efectúa en el lugar y tiempo en que ocurren los fenómenos objeto de estudio” (Grajales Tevni, 2000, p. 2). Por tal motivo, no basta solo con saber el tipo de problema, sino que el lugar es necesario para determinar una información concreta.

Se ha identificado nuestro lugar de investigación y es el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural Mulaló, quien será nuestro centro para adquirir la información en relación al tiempo con más apego a la máxima autoridad y demás servidores, en ese sentido, los datos serán reales, lo cual, nos evitará tener errores ya que es de forma directa.

### **Población y muestra**

#### ***Población***

La población es un cúmulo de individuos, objetos o eventualidades sobre los cuales se está desarrollando la investigación, según Pereyra, (2021) la población debe estar conformada por una cantidad considerable de elementos de estudio, por lo que generalmente esto dificulta el análisis de su totalidad, debido a esto se sugieren segmentar de acuerdo con las intenciones o necesidades del investigador, como por ejemplo:

- Funcionarios en el departamento de administración de una empresa
- Número de operaciones económicas anuales de una institución pública.
- Personas que trabajan en el Gobiernos Autónomos Descentralizado Parroquial Rural Mulaló.

La población de un estudio puede clasificarse en finita e infinita, como lo define Pereyra, (2021) la población finita es aquella en la que es posible la asignación de un

número total de elementos que la conforman. Se denomina población infinita cuando debido al número de elementos que la conforman no se puede realizar dicha asignación.

De modo que, para este trabajo de investigación se considera la población finita, a las personas que forman parte del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Mulaló, la cual se plasma en el siguiente organizador gráfico.

Con respecto a la población para este trabajo de investigación se considera a todos los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales de la ciudad de Latacunga, como se detalla a continuación en la Tabla 16:

**Tabla 16**

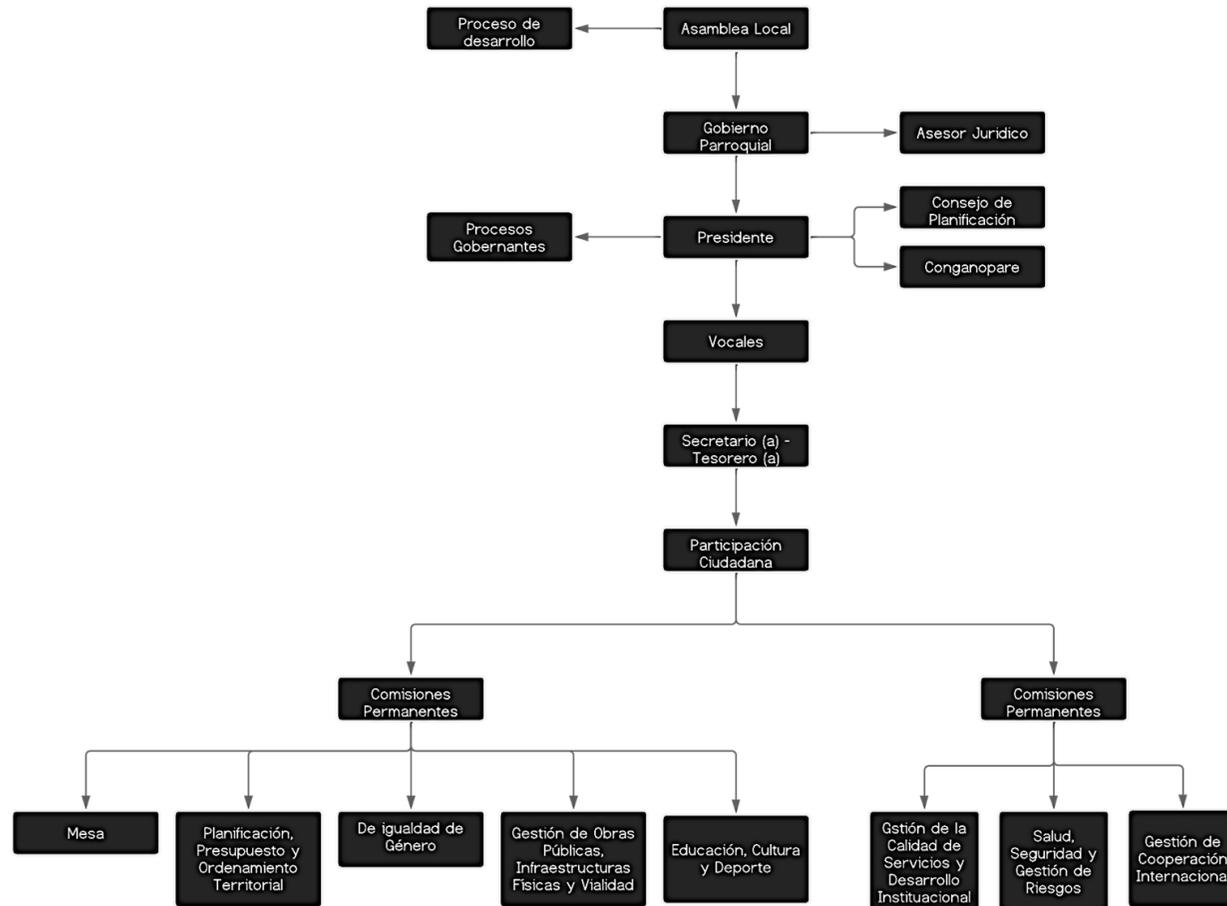
*GAD Parroquiales*

<b>N°</b>	<b>GAD Parroquiales</b>
1	La Matriz
2	Eloy Alfaro
3	Ignacio Flores
4	Juan Montalvo
5	San Buenaventura
6	Aláquez
7	Belisario Quevedo
8	Guaytacama
9	Joseguango Bajo
10	Mulaló
11	Once de Noviembre
12	Poaló
13	San Juan de Pastocalle
14	Tanicuchí
15	Toacaso

*Nota.* Datos tomados del Plan de Ordenamiento Territorial del Cantón Latacunga 2016-2019

Figura 1

*Asamblea Local del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Mulaló*



Nota. Tomado de GAD Parroquial de Mulaló, (2022).

## **Muestra**

Ibagué (2021) define la muestra cómo, un subconjunto de elementos que pertenece a la población del objeto de estudio, sobre los cuales se analiza la información necesaria para tomar decisiones válidas referentes a la población del caso de análisis.

### **Tipos de muestra.**

#### ***Muestra probabilística***

Una muestra probabilidad selecciona los elementos en base a probabilidades conocidas siempre y cuando esto sea posible, según Bencardino & Ediciones (2019) la muestra obtenida de forma probabilística contribuye a la formación de inferencias sin sesgo acerca de la población de interés.

#### ***Muestra no probabilística***

Para Cevallos et al., (2018) Un muestreo de conveniencia se entiende como un tipo de muestras no probabilísticas, puesto que los datos son seleccionados en base a su facilidad en aspectos económicos; pueden presentarse ocasiones donde los participantes voluntariamente se ofrezcan para ser parte de la muestra.

Para la muestra de este trabajo de investigación se considera una muestra intencional en la cual se relaciona con los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales de la ciudad de Latacunga, como se muestra en la Tabla 17.

**Tabla 17***GAD Parroquiales Rurales*

<b>N°</b>	<b>GAD Parroquiales Rurales</b>
1	Aláquez
2	Belisario Quevedo
3	Guaytacama
4	Joseguango Bajo
5	Mulaló
6	Once de Noviembre
7	Poaló
8	San Juan de Pastocalle
9	Tanicuchí
10	Toacaso

*Nota.* Datos tomados del Plan de Ordenamiento Territorial del Cantón Latacunga 2016-2019.

Debido a que es una muestra intencional se ha tomado al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Mulaló, para el estudio de la incidencia de la gestión del control interno en las operaciones administrativas y financieras, puesto que otro tipo de muestro causaría lentitud en este proceso. Además, la población no es extensa, reduciéndose a los departamentos de administración y finanzas del GAD Parroquial Rural Mulaló.

## **Fuentes y técnicas de recopilación de información y análisis de datos**

Las fuentes y técnicas de recopilación de información son usadas de acorde a las estrategias de recopilación de datos más adecuada para el caso de estudio, como lo menciona (Galeano M, 2020), las técnicas de recolección, generación, registro y sistematización de la información tienen su enfoque, sentido y propósito en relación al tipo de información que se requiere recolectar, las características del caso de estudio, los actores involucrados en la investigación, el tiempo de trabajo y sobre todo los recursos asignados para la investigación, es decir; los parámetros ya citados son los criterios básicos que guían la selección de la técnica de recolección de la información cualitativa.

### ***Técnicas de recolección de información***

La recolección de información de fuentes primarias es la técnica más genérica en el campo investigativo, debido a que son aplicadas en tres tipos de investigación, como lo menciona Pérez & Calderón (2020) , estos tipos de investigación pueden ser:

- Observación
- Consulta técnica
- Experimentación

La interpretación de fuentes de primera mano es aquella donde se origina dicha información, pueden ser proporcionadas por individuos, instituciones, sucesos, ambientes, entre otros, como lo menciona Durán et al., (2021) la recolección de información cuyo enfoque es la búsqueda de nuevas fuentes informativas, nuevos participantes y selección de nuevas técnicas de Información es el fundamento de la información secundaria, de modo que se logre acceder a la información existente y la necesaria por generar.

Según Galeano Marín (2021) en este proceso investigativo el diseño del planteamiento del problema y las preguntas por resolver, así como la formulación de objetivos que se pretende alcanzar, repercute en planteamientos preliminares sobre la

forma en la que se utilizará las técnicas de recolección de información, dichas técnicas se ajustarán a los objetivos de trabajo de investigación las cuales pueden ser:

- Método de observación
- Cuestionarios o encuestas
- Focus group
- Entrevistas

Debido a la naturaleza de este trabajo de investigación es importante la interacción entre los autores de este, así como la aplicación de las herramientas de recolección de información con los funcionarios competentes en la administración y personal encargado en operaciones administrativas y financieras de los Gobiernos Autónomos Descentralizado Parroquial Rural Mulaló.

En suma, a los mencionado y debido a la metodología de la investigación de este trabajo de titulación, se ha realizado una exhaustiva revisión bibliográfica de fuentes relevantes en ciencias administrativas y económicas; por lo tanto, la técnica de recopilación de información utilizada este la secundaria.

### ***Técnicas de comprobación de hipótesis***

#### **Correlación lineal de Pearson**

Se ha visto importante considerar este método, para comprobar la hipótesis y relacionar las variables de nuestra investigación, por ende, se aplicará el coeficiente de Pearson, según Restrepo et al. (2007) afirma:

Un coeficiente de correlación, mide el grado de relación o asociación existente generalmente entre dos variables aleatorias. No es conveniente identificar correlación con dependencia causal, ya que, si hay una semejanza formal entre ambos conceptos, no puede deducirse de esto que sean análogos (9, 15); en efecto es posible que haya una alta correlación entre dos acontecimientos y que, sin embargo, no exista entre ellos relación de

causa o efecto; por ejemplo, cuando dos acontecimientos tienen alguna causa común, pueden resultar altamente asociados y no son el uno causa del otro. Cabe recordar que el coeficiente fluctúa entre  $-1 \leq \rho \leq 1$ . (p.4).

### **Ecuación 1**

*Coeficiente de correlación de Pearson*

$$p = \frac{cov(x, y)}{\sigma_x, \sigma_y}$$

*Nota.* Ecuación para calcular el Coeficiente de correlación de Pearson

El Coeficiente de correlación de Pearson nos ayudara a realizar un análisis y comprobación en relación entre la gestión de control interno y las operaciones administrativas y financieras con el objetivo de comprobar la hipótesis en nuestra investigación.

## Capítulo IV

### Resultados de la investigación

#### Análisis y resultados

##### *Análisis de los presupuestos*

La presente investigación se ha desarrollado en base al estudio del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural Mulaló, el cual es un órgano del sector público y cuenta con su propia política, área administrativa y financiera. Esta entidad no genera ingresos propios, por lo cual, el estado otorga un presupuesto anual para que sea utilizado en las actividades planificadas cronológicamente.

Por lo tanto, se han tomado datos de la página oficial del Ministerio de Economía y Finanzas sobre el presupuesto anual disponible para el GAD parroquial rural de Mulaló de los últimos 5 años, como se muestra a continuación:

**Tabla 18**

*Presupuestos anuales de los últimos 5 años del GAD Mulaló*

Presupuesto 2017	Presupuesto 2018	Presupuesto 2019	Presupuesto 2020	Presupuesto 2021
\$ 253.906,58	\$ 283.613,98	\$ 204.0134,6	\$ 197.395,49	\$ 268.436,73

*Nota.* Datos tomados de la página oficial del Ministerio de Economía y Finanzas (2022).

En el proceso de la recolección de información se pudo notar que en la Gaceta del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural de Mulaló no se presenta la información completa para el análisis del presupuesto, sin embargo, en la página oficial del Ministerio de Economía y Finanzas, en el apartado de Acuerdos para los GAD, se encontró la información detallada de cada GADs.

**Figura 5**

*Presupuestos anuales de los últimos 5 años del GAD*



*Nota.* Datos tomados de la página oficial del Ministerio de Economía y Finanzas (2022).

En el gráfico se puede observar un indicador en el año 2018 en donde el presupuesto del GAD es mayor que en los anteriores años y en el 2020 el presupuesto fue menor. Cada uno de estos presupuestos han sido ejecutados en diferentes actividades que desarrolla el GAD, por lo cual, cada año se presenta un plan de cuentas en donde se detalla esta información.

Con los datos obtenidos, se pudo analizar el nivel de ejecución presupuestaria de los últimos 3 años, como se presenta en la siguiente tabla.

**Tabla 19**

*Nivel de ejecución presupuestaria de los últimos 3 años del GAD Mulaló*

AÑO	PRESUPUESTO	EJECUTADO	LIQUIDACIÓN	NIVEL DE EJECUCIÓN
2019	\$ 204.034,60	\$204.915,57	\$ - 880,97	1,00
2020	\$197.395,49	\$190.669,77	\$ 6.725,72	0,97
2021	\$268.436,73	\$254.317,62	\$ 14.119,11	0,95

*Nota.* Datos tomados de la página oficial del Ministerio de Economía y Finanzas (2022).

En la tabla 19 se refleja que en los últimos 3 años se han ejecutado el presupuesto casi en su totalidad, como es el caso del año 2019 que su nivel de ejecución presupuestaria es de 1,004; en el año 2020 corresponde al nivel de 0,97 y en el año 2021 posee un nivel de 0,95. Estos datos determinados, permiten comprender que puede que todas las actividades planificadas con el presupuesto han sido desarrolladas.

### ***Análisis del cuestionario aplicado – Matriz MECI***

Se aplica un cuestionario de control interno, el cual, se enfoca a la parte administrativa y financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural Mulaló. El cuestionario está dirigido a la máxima autoridad, el Sr. Nelson Ávila (presidente del GAD) y a la unidad financiera, la Sra. Tatiana Oña (Tesorera). Estas actividades se han realizado de manera personal con el propósito de mejoras en la misma. Cada una de las preguntas fueron desarrolladas para encontrar los posibles problemas que se presentan por la falta de control interno en las labores y actividades diarias que los funcionarios públicos realizan.

El cuestionario de control interno está desarrollado en base a los objetivos que se ha planteado en el presente trabajo, tomando en cuenta las variables dependientes e independientes. Por otro lado, el cuestionario está conformado con un total de 68 preguntas, las cuales se distribuyen entre los 5 componentes del COSO; componente entorno de control se encuentran 30 preguntas; componente evaluación de riesgo detalla 7 preguntas; componente actividad de control tiene 25 preguntas; componente información y comunicación describe 4 preguntas y el componente actividades de supervisión tiene 2 preguntas.

Tabla 20

Preguntas del Componente "Entorno de Control"

N°	PREGUNTAS DEL COMPONENTE "ENTORNO DE CONTROL"
<b>Generales</b>	
1	¿La máxima autoridad ha divulgado a los servidores de la Institución, las normas de control interno emitidas por la CGE?
2	¿Se ha establecido formalmente la obligación de desarrollar actividades o labores habituales de la Institución, con apego a las normas de control interno?
3	¿La máxima autoridad ha establecido por escrito las líneas de conducta para alcanzar los objetivos estratégicos y operativos de la Institución?
4	¿La máxima autoridad ha establecido por escrito medidas de control para alcanzar los objetivos estratégicos y operativos?
5	¿Se han difundido las disposiciones legales relacionadas con la Institución?
6	¿Se han establecido lineamientos para garantizar el uso eficiente de los recursos de la Institución?
<b>Integridad y valores éticos</b>	
7	¿Cuenta la Entidad con un Código de Ética?
8	¿Cuenta la entidad con valores institucionales definidos?
9	¿Se han definido mecanismos que promuevan la incorporación del personal al cumplimiento de valores institucionales?
<b>Administración estratégica</b>	
10	¿La entidad cuenta con un plan plurianual (estratégico)?
11	¿La institución definió su misión y visión?
12	¿Los objetivos estratégicos están alineados a la planificación nacional?

N°	PREGUNTAS DEL COMPONENTE "ENTORNO DE CONTROL"
13	¿Los planes operativos de la Institución se vinculan al presupuesto de la entidad?
14	¿Los planes operativos anuales de la Institución están sometidos a seguimiento y evaluación?
15	¿Se han establecido indicadores para la Gestión de la Institución?
16	¿Los instrumentos de planificación estratégica y operativa fueron oficializados y difundidos a los servidores de la Institución?
<b>Políticas y Prácticas de Talento Humano</b>	
17	¿La entidad acogió el marco legal aplicable y la normativa que regula las relaciones laborales en materia de administración del talento humano?
18	¿La entidad diseñó políticas para la administración del talento humano?
19	¿La entidad tiene un proceso de selección del talento humano?
<b>Estructura Organizativa</b>	
20	¿La entidad cuenta con una estructura orgánica (organigrama)?
21	¿La entidad cuenta con un estatuto orgánico de gestión por procesos?
22	¿La institución cuenta con manuales de proceso con sus respectivos flujos de información?
<b>Delegación de Autoridad</b>	
23	¿La entidad estableció instrumentos de delegación de funciones?
24	¿Las funciones que corresponden a cada área se encuentran debidamente limitadas y se evalúan periódicamente su cumplimiento?
<b>Competencia Profesional</b>	
25	¿La entidad cuenta con un manual de puestos?

N°	PREGUNTAS DEL COMPONENTE "ENTORNO DE CONTROL"
26	¿El Manual contiene las actividades y competencias de los cargos (perfiles de competencias por cargo)?
27	¿Los programas de capacitación estarán dirigidos a mantener los niveles de competencia requeridos?
<b>Coordinación de Acciones organizacionales</b>	
28	¿Las servidoras y servidores de las Unidades, participan en el diseño de mecanismos de coordinación para las áreas en donde desempeñan sus labores?
29	La dirección otorga la adecuada atención para la supervisión y cumplimiento del control interno
30	La dirección se preocupa de los proceso y funciones de contabilidad y de la fiabilidad de la información financiera y de la salvaguarda de los activos

*Nota.* Preguntas tomadas del cuestionario del control interno realizada.

De acuerdo con el componente "Entorno de Control" se han elaborado 30 preguntas las cuales están subdivididas en diferentes parámetros establecidos por las normas de control interno emitidos por la Contraloría General del Estado. Estos parámetros son Generales, Integridad y valores éticos, Administración estratégica, Políticas y Prácticas de Talento Humano, Estructura Organizativa, Delegación de Autoridad, Competencia Profesional y Coordinación de Acciones organizacionales.

**Tabla 21***Preguntas del componente "Evaluación de Riesgos"*

N°	PREGUNTAS DEL COMPONENTE "EVALUACIÓN DE RIESGOS"
<b>Identificación y análisis de riesgos</b>	
1	¿La institución define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos asociados?
2	¿La entidad ha establecido políticas y estrategias para la gestión de riesgos?
3	¿Cuenta la entidad con un plan de mitigación de riesgos?
<b>Valoración de los riesgos</b>	
4	La institución evalúa periódicamente el nivel de exposición al fraude en todos sus procesos, así como considera el nivel de afectación en cada una de sus áreas
5	¿Se han establecido políticas y niveles de autorización asociados a la compra y venta de activos, reduciendo el riesgo de fraude en tales operaciones?
<b>Respuesta al riesgo</b>	
6	¿En la institución se identifican las opciones de respuestas al riesgo, para evitar, reducir, compartir y aceptar?
7	¿Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito?

*Nota.* Preguntas tomadas del cuestionario del control interno realizada.

En el componente " Evaluación de Riesgos " se han elaborado 7 preguntas las cuales están subdivididas en diferentes parámetros establecidos por las normas de control interno emitidos por la Contraloría General del Estado. Estos parámetros son Identificación y análisis de riesgos, Valoración de los riesgos y Respuesta al riesgo.

Tabla 22

*Preguntas del componente "Actividades de Control"*

N°	PREGUNTAS DEL COMPONENTE "ACTIVIDADES DE CONTROL "
	<b>Separación de funciones y rotación de labores</b>
1	¿Se realizó una adecuada segregación de actividades y la separación de funciones incompatibles?
	<b>Autorización y aprobación de transacciones y operaciones</b>
2	¿En el GAD se encuentran segregadas y diferenciadas la responsabilidad de autorizar, ejecutar, registrar y comprobar una transacción, entre las distintas áreas de responsabilidad definidas en la entidad?
	<b>Supervisión</b>
3	¿La dirección establece procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones para asegurar que cumplan con la normativa y medir la eficiencia y eficacia de los objetivos y contribuir a la mejora continua?
4	¿En el GAD las recomendaciones realizadas por auditorías se corrigen y ejecutan de manera oportuna?
	<b>Operaciones administrativas y financieras (Administración financiera - Presupuesto, Tesorería, Contabilidad Gubernamental, Anticipo de fondos)</b>
5	¿La máxima autoridad de la institución designa a los responsables del presupuesto, los mismos que delinean procedimientos de control interno para el cumplimiento de la fase del ciclo presupuestario?
6	¿Se fijan objetivos generales y específicos en la programación de ingresos y gastos en la ejecución presupuestaria para asegurar la disponibilidad presupuestaria en las asignaciones aprobadas?
7	¿La dirección verifica junto a su equipo de trabajo que todos los ingresos y gastos estén debidamente presupuestados?

---

**Nº PREGUNTAS DEL COMPONENTE "ACTIVIDADES DE CONTROL "**

---

- 8** ¿El tesorero realiza el control previo a la autorización para la ejecución del gasto y verifica que esa operación tenga relación con la misión y conste en los planes operativos anuales y presupuestos??
- 9** ¿El tesorero verifica la razonabilidad y exactitud numérica de las transacciones, verifica que tenga la autorización para proceder al registro contable de las operaciones?
- 10** ¿El POA del año 2022 se realizó en concordancia con el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial?
- 11** ¿El GAD publicó en la página web de la institución los planes y programas para el año 2022 según Art. 7 LOTAIP Literal k)?
- 12** ¿El presupuesto del GAD fue aprobado en los plazos establecidos en el Art. 245 COOTAD?
- 13** ¿La unidad financiera o la persona encargada aplica procedimientos de control para evaluar el seguimiento a la ejecución del presupuesto?
- 14** ¿Se aplican indicadores presupuestarios para evaluar la eficiencia y eficacia del presupuesto y el cumplimiento de objetivos y metas?
- 15** ¿El presidente del GAD realizó la rendición de cuentas sobre la ejecución presupuestaria al año 2021?
- 16** ¿El GAD difundió la información relacionada con el presupuesto en la página Web de la institución?
- 17** ¿El tesorero garantiza la recaudación de ingresos por cualquier concepto a través de la entrega al usuario de comprobantes de ingresos válidos pre impreso y pre numerado, emite comprobantes autorizados?
- 18** ¿Se realizan conciliaciones bancarias y las mismas son elaboradas en forma oportuna por lo menos una vez al mes para confirmar los saldos de bancos con los registros internos?
-

**Nº PREGUNTAS DEL COMPONENTE "ACTIVIDADES DE CONTROL "**

---

- 19 ¿Se cancelan oportunamente las obligaciones contraídas por la institución, de acuerdo a un cronograma de vencimientos para evitar recargos multas e intereses?
- 20 ¿La Contabilidad Gubernamental de la institución se basó en los principios y normas técnicas para el registro de las operaciones y presentación de la información financiera?
- 21 ¿Se realiza la verificación de que todas las operaciones se registren y se contabilicen dentro del período correspondiente y por el importe correcto?
- 22 ¿La contabilidad brinda información financiera oportuna y confiable para la toma de decisiones y refleja la integración contable y presupuestaria de sus operaciones?
- 23 ¿Se han implementado políticas de archivo para conservar la documentación tanto de archivos físicos como magnéticos de las operaciones financieras y administrativas?
- 24 ¿Se respalda la información de operaciones financieras con la documentación soporte suficiente y pertinente que sustente la propiedad, legalidad y veracidad, la misma que es archivada en orden cronológico y secuencial?
- 25 ¿Los servidores responsables de la administración de anticipos de fondo, presentan los sustentos necesarios que permitan validar los egresos realizados, con la documentación soporte debidamente legalizada?
- 

*Nota.* Preguntas tomadas del cuestionario del control interno realizada.

En el componente "Actividades de Control" se han elaborado 25 preguntas las cuales están subdivididas en diferentes parámetros establecidos por las normas de control interno emitidos por la Contraloría General del Estado. Estos parámetros son Separación de funciones y rotación de labores, Autorización y aprobación de transacciones y operaciones, Supervisión, Operaciones administrativas y financieras (Administración financiera - Presupuesto, Tesorería, Contabilidad Gubernamental, Anticipo de fondos).

**Tabla 23**

*Preguntas del componente "Información Y Comunicación "*

N°	PREGUNTAS DEL COMPONENTE "INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN "
<b>Información relevante</b>	
1	¿Los sistemas de información cuentan con controles adecuados para garantizar la confiabilidad y seguridad en los niveles de acceso de información y datos sensibles?
2	¿Se establecen los controles pertinentes que garanticen razonablemente la calidad de la información y de la comunicación?
<b>Comunicación interna</b>	
3	¿La política de comunicación interna permite las interacciones entre las servidoras y servidores, así como entre las distintas unidades administrativas?
<b>Comunicación externa</b>	
4	¿Se dispone de canales de comunicación abiertos que permitan trasladar la información de manera segura, correcta y oportuna a los destinatarios dentro y fuera de la institución?

*Nota.* Preguntas tomadas del cuestionario del control interno realizada.

En el componente "Actividades de Control" se han elaborado 25 preguntas las cuales están subdivididas en diferentes parámetros establecidos por las normas de control interno emitidos por la Contraloría General del Estado. Estos parámetros son Información relevante, Comunicación interna y Comunicación externa.

**Tabla 24**

*Preguntas del componente "Actividades de Supervisión"*

N°	PREGUNTAS DEL COMPONENTE "ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN "
<b>Evaluación continua y puntual</b>	
1	¿La dirección estableció procedimientos de supervisión de los procesos para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones establecidas?
<b>Evaluación periódica</b>	
2	¿Se realiza un seguimiento de manera continua durante la ejecución de las actividades a través de evaluaciones periódicas?

*Nota.* Preguntas tomadas del cuestionario del control interno realizada.

En el componente "Actividades de Supervisión" se han elaborado 2 preguntas las cuales están subdivididas en diferentes parámetros establecidos por las normas de control interno emitidos por la Contraloría General del Estado. Estos parámetros son Evaluación continua y puntual, Evaluación periódica.

## Resultados del Cuestionario de Control Interno

### Resultados de los componentes en general

**Tabla 25**

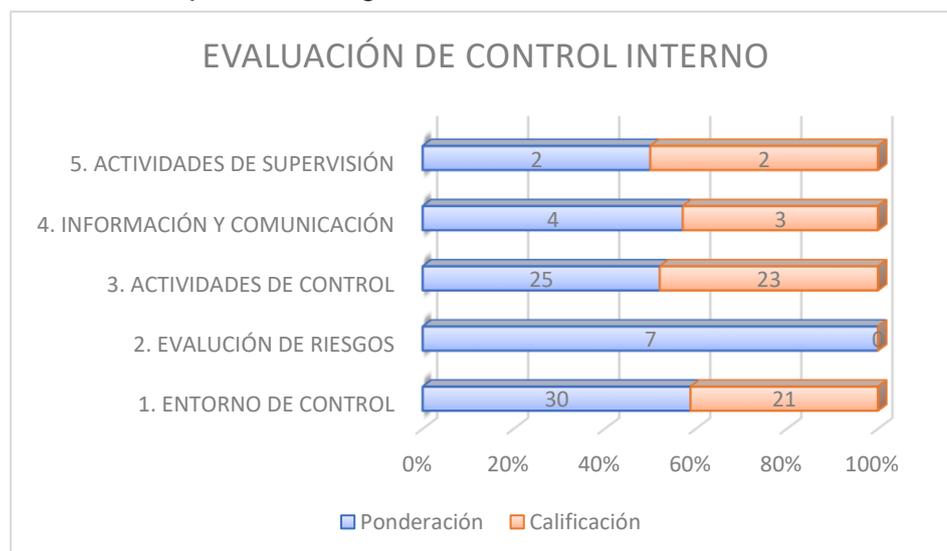
*Resultados de los componentes en general*

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
<b>Total</b>	<b>68</b>	<b>49</b>

*Nota.* Datos tomados del estudio de campo.

**Figura 6**

*Resultados de los componentes en general.*



*Nota.* Datos tomados del estudio de campo.

**Ecuación 2**

*Nivel de confianza y riesgo de los componentes en general*

a) *Nivel de Confianza*

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

Nivel de Confianza:  
**MODERADO**

a) *Nivel de Riesgo*

$$\text{RC} = 100 - \text{NC} \quad \text{RC} = 100 - 72\% = 28\%$$

Nivel de Riesgo:  
**MODERADO**

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

*Nota.* Cálculo de niveles de confianza y riesgo del componente

**Análisis e interpretación**

De la información recolectada en la Tabla 25 y Figura 6, el componente con mayor calificación es el de Actividades de Control y el componente con menor calificación es la Evaluación de riesgo, por otro lado, se puede analizar que, de las 68 preguntas que se realizaron de manera general, 49 tuvieron una respuesta positiva con relación al control interno. 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.

### Resultados del componente Entorno de Control

Tabla 26

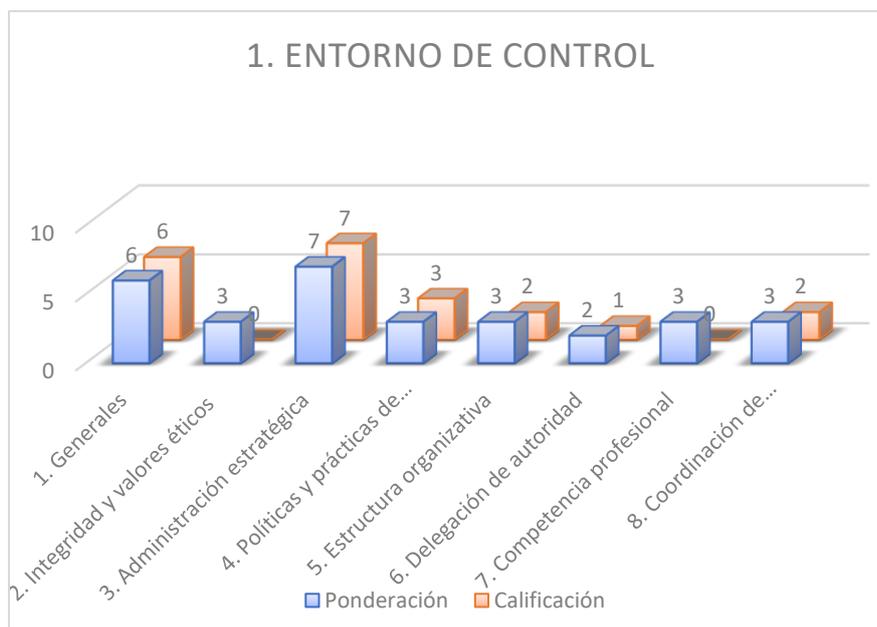
Resultados del componente Entorno de Control

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
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>21</b>

Nota. Datos tomados del estudio de campo.

Figura 7

Resultados del componente Entorno de Control



Nota. Datos tomados del estudio de campo.

**Ecuación 3***Nivel de confianza y riesgo Entorno de Control*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**

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

*Nota.* Cálculo de niveles de confianza y riesgo del componente

**Análisis e interpretación**

De la información recolectada en la Tabla 26 y Figura 7, se puede analizar que, de las 30 preguntas que se realizaron en el componente Entorno de Control, 21 tuvieron una respuesta positiva con relación al control interno. 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.

## Resultados del componente Evaluación de Riesgos

**Tabla 27**

Resultados del componente Evaluación de Riesgos

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

Nota. Datos tomados del estudio de campo.

**Figura 8**

Resultados del componente Evaluación de Riesgos



Nota. Datos tomados del estudio de campo.

**Ecuación 4***Nivel de confianza y riesgo Evaluación de Riesgos*a) *Nivel de Confianza*

$$\text{NC} = \frac{\text{CT}}{\text{P}} = \frac{0}{7} = 0\%$$

Nivel de Confianza:  
**BAJO**

b) *Nivel de Riesgo*

$$\text{RC} = 100 - \text{NC} = 100 - 0\% = 100\%$$

Nivel de Riesgo:  
**ALTO**

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

*Nota.* Cálculo de niveles de confianza y riesgo del componente

**Análisis e interpretación**

De la información recolectada en la Tabla 27 y Figura 8, se puede analizar que, de las 7 preguntas que se realizaron de en el componente Evaluación de Riesgos, 0 tuvieron una respuesta positiva con relación al control interno. 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 0% considerado como “Bajo” y un nivel de riesgo del 100% considerado como “Alto”, por lo cual, se debe generar un enfoque sustantivo.

### Resultados del componente Actividades de Control

**Tabla 28**

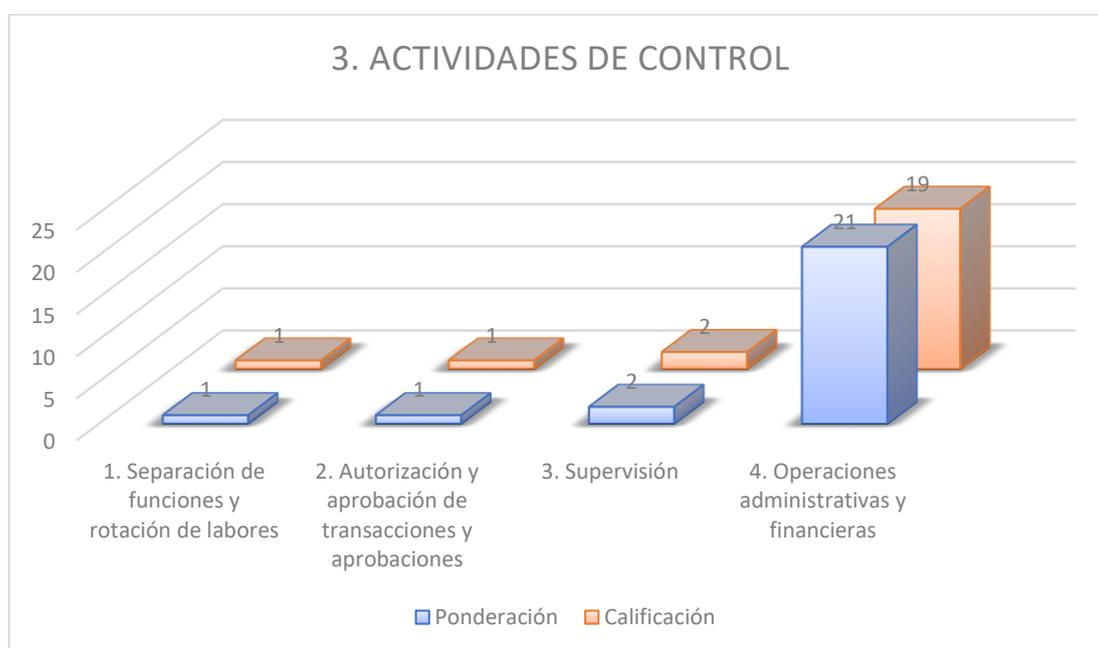
Resultados del componente Actividades de Control

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

Nota. Datos tomados del estudio de campo.

**Figura 9**

Resultados del componente Actividades de Control



Nota. Datos tomados del estudio de campo.

**Ecuación 5***Nivel de confianza y riesgo Actividades de Control*a) *Nivel de Confianza*

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

Nivel de Confianza:  
**ALTO**

b) *Nivel de Riesgo*

$$\text{RC} = 100 - \text{NC} = 100 - 92\% = 8\%$$

Nivel de Riesgo:  
**BAJO**

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

*Nota.* Cálculo de niveles de confianza y riesgo del componente

**Análisis e interpretación**

De la información recolectada en la Tabla 28 y Figura 9, se puede analizar que, de las 25 preguntas que se realizaron de en el componente Actividades de Control, 23 tuvieron una respuesta positiva con relación al control interno. 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.

### Resultados del componente Información y Comunicación

**Tabla 29**

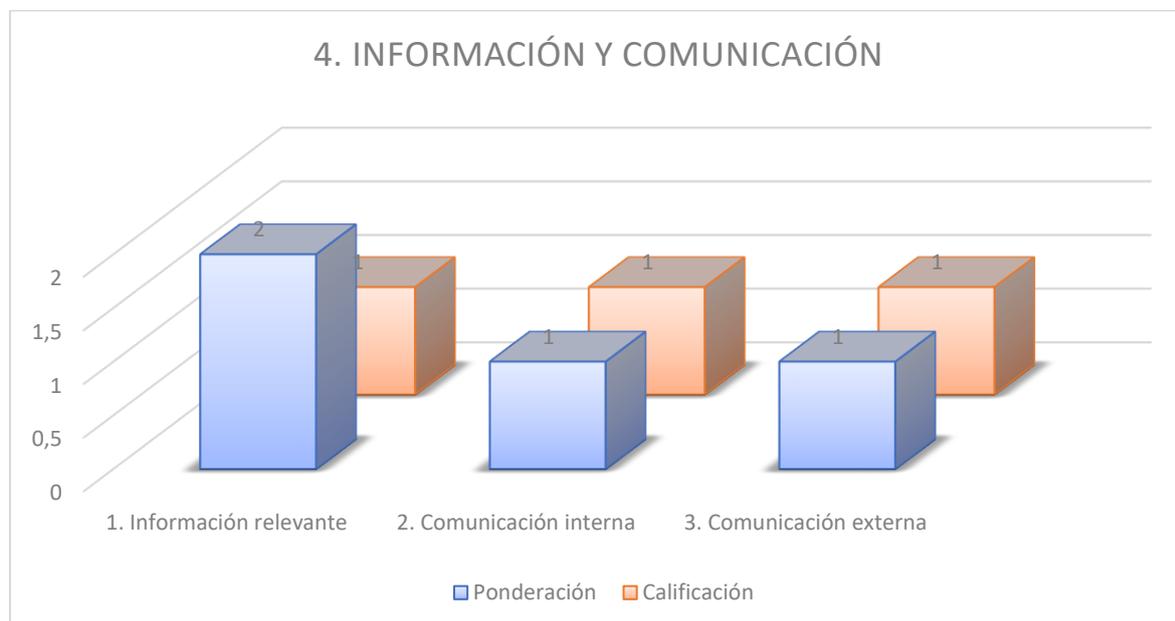
Resultados del componente Información y Comunicación

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

Nota. Datos tomados del estudio de campo.

**Figura 10**

Resultados del componente Información y Comunicación



Nota. Datos tomados del estudio de campo.

**Ecuación 6***Nivel de confianza y riesgo 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**

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

*Nota.* Cálculo de niveles de confianza y riesgo del componente

**Análisis e interpretación**

De la información recolectada en la Tabla 29 y Figura 10, se puede analizar que, de las 4 preguntas que se realizaron de en el componente Entorno de Control, 3 tuvieron una respuesta positiva con relación al control interno. 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.

### Resultados del componente Actividades de Supervisión

Tabla 30

Resultados del componente Actividades de Supervisión

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

Nota. Datos tomados del estudio de campo.

Figura 11

Resultados del componente Actividades de Supervisión



Nota. Datos tomados del estudio de campo.

**Ecuación 7**

*Nivel de confianza y riesgo Actividades de Supervisión*

a) *Nivel de Confianza*

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

Nivel de Confianza:  
**ALTO**

b) *Nivel de Riesgo*

$$\text{RC} = 100 - \text{NC} = 100 - 100\% = 0\%$$

Nivel de Riesgo:  
**BAJO**

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

*Nota.* Cálculo de niveles de confianza y riesgo del componente

**Análisis e interpretación**

De la información recolectada en la Tabla 30 y Figura 11, se puede analizar que, de las 2 preguntas que se realizaron de en el componente Entorno de Control, 2 tuvieron una respuesta positiva con relación al control interno. 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.

### **Matriz de hallazgos**

Es de gran importancia mencionar que en el examen especial a las operaciones administrativas y financieras realizado por la Contraloría General del Estado en el periodo 1 de abril de 2015 y el 30 de septiembre de 2019 en el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural de Mulaló, se presentaron 14 hallazgos anteriores que no tuvieron un seguimiento a las recomendaciones y evaluaciones, como se presenta en la tabla 31.

Por otro lado, los resultados que se obtuvieron en base al cuestionario de control interno tuvieron respuestas favorables y no favorables, además, el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural Mulaló manifestó que todas las actividades que ellos realizan, están basadas según los reglamentos, leyes y normas vigentes. Mediante el cuestionario se pudo evaluar los componentes de control interno entre ellos tenemos el entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión. Además, en algunos de ellos se encontraron 19 hallazgos relevantes.

Tabla 31

*Hallazgos en el Examen Especial a las operaciones administrativas y financieras del GAD Mulaló*

GAD PARROQUIAL	EVALUACIÓN	PERIODO DE EVALUACIÓN	SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES EVALUACIONES CGE	HALLAZGOS
Mulaló	Examen Especial a las operaciones administrativas y financieras	Entre el 1 de abril de 2015 y el 30 de septiembre de 2019	En el informe DR9-DPC-AE-0012-2015, del examen especial a las operaciones administrativas y financieras, realizado en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Mulaló, por el periodo comprendido entre el 12 de enero de 2012 y el 31 de marzo de 2015, aprobado por el director regional 9 el 2 de julio de 2015 y remitido al presidente con oficio 623 DR de 3 de julio de 2015, de las cuales 14 no se cumplieron fueron la 1, 2, 3, 5, 6, 9, 10, 11, 12, 15, 17, 28, 41 y 42, las mismas que por su importancia se insiste en su aplicación.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• No se evaluó el cumplimiento del Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial</li> <li>• Ausencia de informes mensuales de trabajo</li> <li>• No se elaboraron los planes operativos anuales</li> <li>• Ausencia de control en las etapas del ciclo presupuestario</li> <li>• No se tramitó la recuperación del impuesto al valor agregado</li> <li>• Adquisiciones, sin la documentación de respaldo que lo justifique</li> <li>• Archivo de la documentación que respaldó los procedimientos administrativos y financieros, incompleto y sin orden cronológico</li> <li>• Actas de entrega recepción por cambio de administración se encuentran incompletas</li> <li>• Ausencia de controles en los bienes de la entidad</li> <li>• No se definieron procedimientos para el control y uso de bienes adquiridos.</li> <li>• Existen bienes faltantes en la Institución</li> <li>• Contratación directa de Consultoría sin cumplir con los procedimientos establecidos y de prestación de servicios de un Fiscalizador sin ser procedente</li> <li>• La información relevante de los procedimientos de contratación, no fue reportado en su totalidad en el Portal de Compras Públicas</li> <li>• Pagos de remuneraciones mensuales en exceso</li> <li>• Anticipaciones de remuneraciones no fueron descontadas.</li> </ul>

*Nota.* Datos tomados del Examen Especial a las operaciones administrativas y financieras (2019).

***Matriz de hallazgos del componente Entorno de control***

Mediante las respuestas de la máxima autoridad se encontró en este componente 9 hallazgos, que se detallan a continuación:

- Carencia de un código de ética
- Inexistencia de valores institucionales
- No existen mecanismos que promuevan la incorporación del personal
- Ausencia de manuales de proceso
- No se limitan, ni evalúan las funciones que se realizan en cada área
- Carencia de un manual de puestos
- Falta del manual con las actividades y competencias de los cargos
- Deficientes programas de capacitación para mantener los niveles de competencia
- Escasez de atención para la supervisión y cumplimiento del control interno

El Sr. Nelson Ávila presidente del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural Mulaló manifestó que, no existe ningún Código de ética, ya que todo se establece bajo la Contraloría General del Estado, así pues, tampoco se consideraba definir los valores institucionales, además de ello, no existe un manual de procesos sobre los flujos de información, por tal motivo las actividades no se cumplen de manera eficiente. Por otra parte, tampoco se realiza un control periódico de cumplimiento de actividades, ya que cada quien es responsable de su área, por la razón de que el Gad no cuenta con un manual de puestos que indique las actividades y competencias que tiene cada uno, al mismo tiempo la máxima autoridad menciona que las capacitaciones son de gran importancia por cualquier actualización que exista, pero que cada quien es responsable de recibirlas.

A continuación, se podrá observar en la tabla 32.

Tabla 32

## Hallazgos del componente Entorno de Control

NOMBRE DEL HALLAZGO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
Carencia de un código de ética	El GAD parroquial rural de Mulaló no cuenta con un código de ética para que inspire a los trabajadores y despiertan su consciencia contribuyendo a mejorar sus relaciones en el ámbito del GAD.	Según las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado en el componente de entorno de control, segmento 200-01 Integridad y valores éticos menciona que: "la máxima autoridad de cada entidad emitirá formalmente las normas propias del código de ética, para contribuir al buen uso de los recursos públicos y al combate a la corrupción".	El presidente del GAD no emitió formalmente las normas propias del código de ética, para contribuir al buen uso de los recursos públicos y al combate a la corrupción.	No se ejecutan las actividades de una manera correcta porque no se tiene un código de ética que ayude a contribuir al buen uso de los recursos públicos.	Se recomienda al presidente del GAD a que se elabore un código de ética que guíe a los trabajadores en sus decisiones, para ayudarles a hacer lo correcto de acuerdo a la ética, en todo momento.
Inexistencia de valores institucionales	El GAD parroquial rural de Mulaló no cuenta con valores institucionales que brinde una identidad propia a cada organización.	Según las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado en el componente de entorno de control, segmento 200-01 Integridad y valores éticos menciona que: "la máxima autoridad y los directivos establecerán los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional para que perduren frente a los cambios de las personas de libre remoción; estos valores	El presidente del GAD y los vocales no establecieron los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional para que perduren frente a los cambios de las personas de libre remoción.	Al no contar con valores institucionales el GAD no perduren frente a los cambios de las personas de libre remoción; no rigen la conducta de su personal, orientando su integridad y compromiso hacia la organización.	Se recomienda al presidente del GAD que se planteen valores institucionales, debido a que, son de vital importancia para el funcionamiento y desarrollo del GAD.

NOMBRE DEL HALLAZGO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
No existen mecanismos que promuevan la incorporación del personal	En el GAD parroquial rural de Mulaló no tienen mecanismos que promuevan la incorporación del personal al cumplimiento de valores institucionales.	rigen la conducta de su personal, orientando su integridad y compromiso hacia la organización". Según las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado en el componente de entorno de control, segmento 200-01 Integridad y valores éticos menciona que: "establecerán mecanismos que promuevan la incorporación del personal a esos valores; los procesos de reclutamiento y selección de personal se conducirán teniendo presente esos rasgos y cualidades."	El presidente del GAD no estableció mecanismos que promuevan la incorporación del personal a esos valores; los procesos de reclutamiento y selección de personal.	La inexistencia de mecanismos para la incorporación personal genera desinterés en los servidores de la entidad en no rigen la conducta de su personal, orientando su integridad y compromiso hacia la organización.	Se recomienda al presidente del GAD que se implementen mecanismos que promuevan la incorporación del personal al cumplimiento de valores institucionales.
Ausencia de manuales de proceso.	El GAD parroquial rural de Mulaló no cuenta con manuales de proceso con sus respectivos flujos de información.	Según las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado en el componente de entorno de control, segmento 200-04 Estructura organizativa menciona que "toda entidad debe complementar su organigrama con un manual de organización	La entidad no cuenta con un manual de organización actualizado en el cual se deben asignar responsabilidades, acciones y cargos.	La ausencia de un manual de procesos genera confusión en los procesos que se realizan en cada área y se producen cuello de botellas e incumplimiento de los objetivos.	Se recomienda al presidente del GAD que se gestione manuales de proceso con sus respectivos flujos de información, donde se asigne responsabilidades, acciones y cargos, a la vez se establezca los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de sus servidoras y servidores.

NOMBRE DEL HALLAZGO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
No se limitan, ni evalúan las funciones que se realizan en cada área.	En el GAD parroquial rural de Mulaló, las funciones que corresponden a cada área no se encuentran debidamente limitadas y se no evalúan periódicamente su cumplimiento.	<p>actualizado en el cual se deben asignar responsabilidades, acciones y cargos, a la vez que debe establecer los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de sus servidoras y servidores".</p> <p>Según las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado en el componente de entorno de control, segmento 200-05 Delegación de autoridad menciona que "la delegación de funciones o tareas debe conllevar, no sólo la exigencia de la responsabilidad por el cumplimiento de los procesos y actividades correspondientes, sino también la asignación de la autoridad necesaria, a fin de que los servidores puedan emprender las acciones más oportunas para ejecutar su cometido de manera expedita y eficaz".</p>	Las funciones que se realizan en el GAD no se encuentran debidamente limitadas y se no evalúan periódicamente su cumplimiento.	Al no limitar las funciones de cada servidor se genera confusión en las obligaciones y actividades que cada personal debe cumplir.	Se recomienda al presidente del GAD que se designe las funciones que corresponden a cada área y se encuentren debidamente limitadas y se evalúen periódicamente su cumplimiento.

NOMBRE DEL HALLAZGO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
Carencia de un manual de puestos.	El GAD parroquial rural de Mulaló no cuenta con un manual de puestos, la entidad se guía por los requisitos y funciones que se indica en la COOTAD.	Según las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado en el componente de entorno de control, segmento 200-06 Competencia profesional menciona que "La máxima autoridad y los directivos de cada entidad pública reconocerán como elemento esencial, las competencias profesionales de las servidoras y servidores, acordes con las funciones y responsabilidades asignadas. La competencia incluye el conocimiento y habilidades necesarias para ayudar a asegurar una actuación ordenada, ética, eficaz y eficiente, al igual que un buen entendimiento de las responsabilidades individuales relacionadas con el control interno".	El presidente del GAD no implementa un manual de puestos donde se reconozca el conocimiento y habilidades necesarias para ayudar a asegurar una actuación ordenada, ética, eficaz y eficiente.	La carencia de un manual de puestos ocasiona una gran debilidad en reconocer los conocimientos y habilidades necesarias para ayudar a asegurar una actuación ordenada, ética, eficaz y eficiente.	Se recomienda al presidente del GAD que se elabore un manual de puestos, donde se incluya el conocimiento y habilidades necesarias para ayudar a asegurar una actuación ordenada, ética, eficaz y eficiente.
Falta del manual con las actividades y competencias de los cargos.	En el GAD parroquial rural de Mulaló no contiene un manual con las	Según las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado en el componente de entorno de control,	El presidente del GAD no implementa un manual de puestos donde se detalle el	La carencia de un manual de puestos ocasiona una gran debilidad en	Se recomienda al presidente del GAD que se elabore un manual de puestos, donde se detalle el elemento esencial, las

NOMBRE DEL HALLAZGO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
	actividades y competencias de los cargos (perfiles de competencias por cargo).	segmento 200-06 Competencia profesional menciona que "Las servidoras y servidores de los organismos, entidades, dependencias del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, mantendrán un nivel de competencia que les permita comprender la importancia del desarrollo, implantación y mantenimiento de un buen control interno y realizar sus funciones para poder alcanzar los objetivos y la misión de la entidad".	elemento esencial, las competencias profesionales de las servidoras y servidores, acordes con las funciones y responsabilidades asignadas.	reconocer los conocimientos y habilidades necesarias para ayudar a asegurar una actuación ordenada, ética, eficaz y eficiente.	competencias profesionales de las servidoras y servidores, acordes con las funciones y responsabilidades asignadas.
Deficientes programas de capacitación para mantener los niveles de competencia	El GAD parroquial rural de Mulaló proporciona programas de capacitación, los cuales están parcialmente dirigidos a mantener los niveles de competencia requeridos, pero no se tiene un	Según las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado en el componente de ambiente de control, segmento 200-06 Competencia profesional menciona que "Los directivos de la entidad, especificarán en los requerimientos de personal, el nivel de competencias necesario	El presidente del GAD planifica programas de capacitación, los cuales están dirigidos a mantener los niveles de competencia requeridos, pero no se tiene un control sobre ello.	Al no generar un control en los programas de capacitación, los servidores y servidoras públicas no asisten eventualmente a las capacitaciones pertinentes para mantener los	Se recomienda al presidente del GAD que se planifiquen programas de capacitación para mantener los niveles de competencia requeridos con la asistencia de todo el personal de la institución.

NOMBRE DEL HALLAZGO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
Escasez de atención para la supervisión y cumplimiento del control interno	En el GAD parroquial rural de Mulaló, la dirección no otorga la adecuada atención para la supervisión y cumplimiento del control interno, debido a que, cada jefe del área se encarga de la supervisión al final de cada proyecto.	para los distintos puestos y tareas a desarrollarse en las áreas correspondientes. Así mismo, los programas de capacitación estarán dirigidos a mantener los niveles de competencia requeridos. ". Según las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado en el componente de entorno de control, segmento 200-07 Coordinación de acciones organizacionales menciona que "La máxima autoridad y el personal de la entidad, en el ámbito de sus competencias, son responsables de la aplicación y mejoramiento continuo del control interno, así como establecerá los mecanismos de relación entre la administración principal y las que operen en localizaciones geográficamente apartadas".	El presidente del GAD no otorga la adecuada atención para la supervisión y cumplimiento del control interno, debido a que, cada jefe del área se encarga de la supervisión al final de cada proyecto.	niveles de competencia  Al no tener una adecuada supervisión y cumplimiento con el control interno se genera riesgos en los activos que poseen la empresa.	Se recomienda al presidente del GAD que otorgue una adecuada atención para la supervisión y cumplimiento del control interno, en todas las actividades que se realice en el GAD.

Nota. Datos tomados del estudio de campo.

**Matriz de hallazgos del componente Evaluación de riesgos**

Mediante un acercamiento con el Sr. Nelson Ávila (presidente del Gad parroquial rural Mulaló) se identificó 7 hallazgos que se detallan a continuación:

- Los objetivos no son claros para identificar riesgos
- No existen políticas y estrategias para la gestión de riesgos
- No cuentan con un plan de mitigación de riesgos
- No se evalúa periódicamente el nivel de exposición de fraude
- No existen políticas y niveles de autorización a la compra y venta de activos.
- Inobservancia en las opciones de respuesta al riesgo
- No existe un registro sobre los riesgos, probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación.

El riesgo que tiene el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural Mulaló es considerable, ya que no se han establecido políticas ni estrategias para la gestión de riesgos, además, no se encuentran con un plan de mitigación, por tal motivo no se podrá identificar estos riesgos y en consecuencia alteran los procesos institucionales, así como el logro de objetivos de la entidad, por ende, esta se puede encontrar vulnerable a afectaciones en sus áreas. Es recomendable contar con políticas y niveles de autorización, para la adquisición de activos y lo más primordial sustentarse con documentación y registros por escrito.

A continuación, se podrá observar en la tabla 33.

Tabla 33

## Hallazgos del componente Evaluación de riesgos

NOMBRE DEL HALLAZGO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
Los objetivos no son claros para identificar riesgos	Actualmente el Gad parroquial Mulaló se centra en realizar sus actividades de la manera más adecuada	Según las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado en el componente de evaluación de riesgos, segmento 300-01 Identificación de riesgos menciona que "Los directivos de la entidad identificarán los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos o externos, así como emprenderán las medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos. "	La máxima autoridad no se compromete en tomar un espacio para determinar estos objetivos que en parte son muy importante para la entidad.	No se podrán identificar los factores externos como pueden ser los económicos, políticos, tecnológicos, sociales y ambientales. Los internos incluyen la infraestructura, el personal la tecnología y los procesos.	Se recomienda al Presidente del GAD que realice objetivos que permitan cumplir, identificar y evaluar los riesgos.
No existen políticas y estrategias para la gestión de riesgos.	En el Gad parroquial Mulaló no se ha definido las políticas y estrategias de gestión de riesgos por tanto se puede efectuar un evento no deseado que podría perjudicar o afectar adversamente a la entidad o su entorno	Según las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado en el componente de evaluación de riesgos, segmento 300-01 Identificación de riesgos menciona que "La identificación de los riesgos es un proceso interactivo y generalmente integrado a la estrategia y planificación. En este proceso se realizará un mapa del riesgo con los factores internos y externos y con la especificación de los puntos claves de la institución, las interacciones con	No se tiene claro la importancia de tener políticas y estrategias para la gestión de riesgos y el desconocimiento de que tan imprescindible es identificar riesgos relevantes.	No se podrá realizar un mapa de riesgos que sea válido y por lo tanto no se tendrá una respuesta al riesgo apropiada.	Se recomienda al Presidente del GAD establecer políticas y estrategias para que le permita identificar los riesgos relevantes que pueda enfrentar la entidad.

NOMBRE DEL HALLAZGO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
No cuentan con un plan de mitigación de riesgos.	Las responsabilidades que se realizan en cada área específica del Gad parroquial Mulaló recae en cada persona, ya que no se cuentan con estrategias de gestión.	terceros, la identificación de objetivos generales y particulares y las amenazas que se puedan afrontar." Según las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado en el componente de evaluación de riesgos, segmento 300-02 Plan de mitigación de riesgos menciona que "Los directivos de las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, realizarán el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorarlos riesgos que puedan impactaren la entidad impidiendo el logro de sus objetivos."	La máxima autoridad desconoce de algunas normativas por ende no se crea este plan de mitigación de riesgos ya que, en parte, este debe ser desarrollado y documentado con una estrategia clara.	Al no tener un plan de mitigación de riesgos no se desarrollarán estrategias de gestión, que incluya su proceso e implementación.	Se recomienda al Presidente del GAD que se elabore un plan de mitigación de riesgos para que se pueda conocer planes, métodos de respuesta y monitoreo de cambios para así definir acciones en respuesta al riesgo.
No se evalúa periódicamente el nivel de exposición de fraude.	No existe una evaluación periódica de fraude, la máxima autoridad del Gad parroquial Mulaló está pendiente de los recursos que se gastan y lo que le respalda a él, es el	Según las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado en el componente de evaluación de riesgos, segmento 300-03 Valoración de los riesgos menciona que "La valoración del riesgo estará ligada a obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para	No existe un control periódico por parte de la entidad lo que respecta al nivel de exposición de fraude por desconocimiento y obligaciones que tiene como	Al no existir una evaluación de fraude los recursos públicos se pueden ver vulnerables a fallos en los cuadros presupuestarios.	Se recomienda al Presidente del GAD que se realicen evaluaciones periódicas para que se pueda obtener información y así se pueda definir si existen situaciones de riesgo.

NOMBRE DEL HALLAZGO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
	cumplimiento de la ley	estimar su probabilidad de ocurrencia, este análisis le permitirá a las servidoras y servidores reflexionar sobre cómo los riesgos pueden afectar el logro de sus objetivos, realizando un estudio detallado de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar."	máxima autoridad del Gad parroquial Mulaló.		
No existen políticas y niveles de autorización a la compra y venta de activos.	Al no existir políticas y niveles de autorización sobre la compra y venta de activos en el Gad parroquial Mulaló lo que más se válida son los documentos de respaldo en lo que se encuentra invertido los recursos públicos.	Según las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado en el componente de evaluación de riesgos, segmento 300-03 Valoración de los riesgos menciona que " Se consideran factores de alto riesgo potencial los programas o actividades complejas, el manejo de dinero en efectivo, la alta rotación y crecimiento del personal, el establecimiento de nuevos servicios, sistemas de información rediseñados, crecimientos rápidos, nueva tecnología, entre otros. La valoración del riesgo se realiza usando el juicio profesional y la experiencia."	La máxima autoridad del Gad parroquial Mulaló confía que todas las operaciones están debidamente justificadas con documentación, pero es necesario tener políticas y niveles de autorización para evitar posibles fraudes.	Al no tener un control con políticas y niveles de autorización los recursos públicos pueden estar siendo desviados y no cumpliendo con las metas planteadas del Gad parroquial Mulaló.	Se recomienda al Presidente del GAD establecer políticas y niveles de autorización para que los recursos públicos sean controlados y así evitar posibles fraudes.
Inobservancia en las opciones de	La máxima autoridad del Gad parroquial Mulaló	Según las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado en el	No existe un manejo adecuado de	No se podrán realizar modelos de respuestas al	Se recomienda al Presidente del GAD que se tome en

NOMBRE DEL HALLAZGO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
respuesta al riesgo	confía en que todos cumplan sus actividades y cada uno sea responsable de sus actos	componente de evaluación de riesgos, segmento 300-04 Respuesta al riesgo menciona que "Los directivos de la entidad identificarán las opciones de respuestas al riesgo, considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo/beneficio." "	riesgo por ende los directivos del Gad parroquial Mulaló debe considerar hasta el más mínimo riesgo significativo.	riesgo que puedan prevenir las actividades que los originan.	consideración las opciones de respuestas al riesgo, y así implementar modelos de riesgos para evitar, reducir, compartir y aceptar.
No existe un registro sobre los riesgos, probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación.	La carencia de registros sobre los riesgos puede provocar que el Gad parroquial Mulaló se vea expuesta a afectar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos o externos.	Según las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado en el componente de evaluación de riesgos, segmento 300-04 Respuesta al riesgo menciona que " La consideración del manejo del riesgo y la selección e implementación de una respuesta son parte integral de la administración de los riesgos. Los modelos de respuestas al riesgo pueden ser: evitar, reducir, compartir y aceptar."	La persona encargada de realizar los registros no se encuentra debidamente capacitada o tienen muchas funciones asignadas.	Al no tener un registro de riesgos no se podrán identificar la probabilidad en relación con la tolerancia al riesgo.	Se recomienda al Presidente del GAD verificar si se están registrando por escrito los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia impacto y cuantificación para así identificar riesgos significativos con repuestas potenciales.

*Nota.* Datos tomados del estudio de campo.

***Matriz de hallazgos del componente Actividades de control.***

Mediante un acercamiento con la Sra. Tatiana Oña (Tesorera del GAD parroquial rural Mulaló) se identificó 2 hallazgos que se detallan a continuación:

- Falta de control para evaluar el seguimiento a la ejecución del presupuesto.
- Carencia de indicadores presupuestarios.

La parte financiera nos permite conocer el estado en el que se encuentra una entidad por eso importante aplicar un procedimiento de control, porque permite evaluar la distribución de un presupuesto asignado, además de combinar esto con indicadores presupuestarios nos ayudará a saber, si se está cumpliendo con los objetivos y metas de la entidad.

A continuación, se podrá observar en la tabla 34.

Tabla 34

Hallazgos del componente Actividades de control

NOMBRE DEL HALLAZGO	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
Falta de control para evaluar el seguimiento a la ejecución del presupuesto.	Al no realizar una evaluación presupuestaria se basan en los planes y proyectos de cada año y con el grupo de trabajo concuerdan con el presupuesto tratando de cumplir con lo que establece la ley.	Según las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado en el componente de actividades de control, segmento 402-04 Control de la evaluación en la ejecución del presupuesto por resultados menciona que "La evaluación presupuestaria es una herramienta importante para la gestión de las entidades del sector público".	No se aplican los procedimientos de control para evaluar el seguimiento de ejecución del presupuesto.	No se podrá identificar de manera correcta la distribución del presupuesto.	Se recomienda a la unidad financiera capacitarse más en el ámbito del manejo presupuestario para que pueda llegar a cumplir de manera eficiente sus actividades.
Carencia de indicadores presupuestarios.	La unidad financiera lo que realiza es subir información presupuestaria a la secretaria de planificación en donde ellos dan una respuesta si están cumpliendo con los objetivos y metas.	Según las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado en el componente de actividades de control, segmento 402-04 Control de la evaluación en la ejecución del presupuesto por resultados.	Se desconoce sobre los indicadores presupuestarios por lo tanto se debería comprender el manejo y comprender las normas de control interno.	No se podrá evaluar de manera adecuada la eficiencia y eficacia del presupuesto y por ende no cumplir objetivos y metas establecidos.	Se recomienda a la unidad financiera aplicar indicadores presupuestarios para comprobar si todo lo invertido se está ejecutando de manera adecuada.

Nota. Datos tomados del estudio de campo.

***Matriz de hallazgos del componente Información y comunicación***

En este componente se pudo identificar 1 hallazgo que se detallan a continuación:

- El acceso de información y datos se encuentran vulnerables

Hay que considerar que, una información pública debe estar debidamente protegida ya que algunos datos no pueden estar expuestos, porque son propios de una entidad, en este aspecto el GAD parroquial Mulaló debe tomar las debidas precauciones al momento de guardar información, por ende, se debe considerar controles adecuados que permitan garantizar la confiabilidad y la seguridad en torno al acceso de información y datos sensibles.

A continuación, se podrá observar en la tabla 35.

Tabla 35

*Hallazgos del componente Información y comunicación*

<b>NOMBRE DEL HALLAZGO</b>	<b>CONDICIÓN</b>	<b>CRITERIO</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFEECTO</b>	<b>RECOMENDACIÓN</b>
El acceso de información y datos se encuentran vulnerables.	El Gad Mulaló desconoce sobre la seguridad de información, por lo tanto, se encuentra expuesta la base de datos.	Según las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado en el componente de información y comunicación, segmento 500-01 Controles sobre sistemas de información.	Falta de capacitación lo que respecta a la seguridad de datos.	La vulnerabilidad de la base de datos es alta y puede estar expuesta a muchas adversidades no sean favorables para el Gad parroquial Mulaló	Se recomienda al Presidente del GAD gestionar capacitaciones sobre la seguridad de información y datos para así generad confiabilidad a la entidad.

*Nota.* Datos tomados del estudio de campo.

### **Comprobación de la hipótesis**

Para la comprobación de nuestra hipótesis se realizará a través de chi cuadrado

Se realiza nuestro trabajo investigativo cumpliendo los 5 pasos correspondientes:

1. Planteamiento de hipótesis
2. Nivel de significancia
3. Determinación del estadístico
4. Regla de decisión
5. Toma de decisión

### ***Planteamiento de hipótesis***

**Hipótesis nula (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.

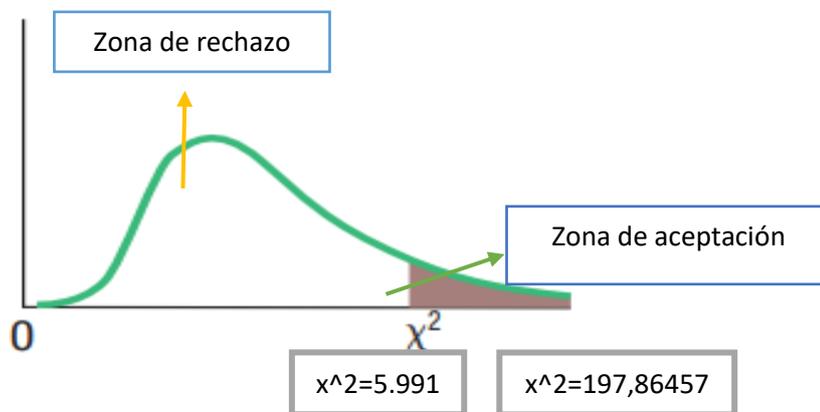
**Hipótesis alternativa (H1):** La gestión del control interno incide en las operaciones administrativas y financieras Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural Mulaló (Latacunga) en el año 2019.

### ***Establecimiento del nivel de significancia***

Para determinar el nivel de significancia se debe encontrar los grados de libertad conjuntamente con un nivel de confianza de 0.05 mediante los valores críticos de chi-cuadrado que se puede observar en la tabla 35.

**Figura 12**

Curva Chi-cuadrado



Grados de libertad:

K= 3

M=2

α=0.05

**Ecuación 8**

*Grados de libertad*

$$gl = (K - 1)(m - 1)$$

Nota. Ecuación para calcular los grados de libertad.

$$gl = (3 - 1)(2 - 1)$$

$$gl = 2$$

**Tabla 36**

*Valores críticos de Chi- cuadrado*

Grados de libertad, <u>gl</u>	Área de la cola derecha			
	0,1	0,05	0,02	0,01
1	2,706	3,841	5,412	6,635
2	4,605	5,991	7,824	9,21
3	6,251	7,815	9,837	11,345
4	7,779	9,488	11,668	13,277
5	9,236	11,07	13,388	15,086

Nota. Datos tomados del estudio de campo.

Cuando ya se determina todos los valores, podemos obtener nuestro valor de chi tabla, siendo así nuestro nivel de confianza de 0.05 y nuestros grados de libertad 2.

Tenemos un valor crítico de Chi- Cuadrado de 5.991..

### ***Determinación del estadístico Chi – cuadrado***

Para sintetizar nuestra investigación se realiza un análisis de la variable dependiente e independiente con la finalidad de saber si existe una relación directa entre variables. Por tal motivo se ha considerado la variable independiente y dependiente.

Para determinar nuestro estadístico de Chi-cuadrado debemos aplicar la siguiente formula:

### **Ecuación 9**

*Frecuencias esperadas*

$$fr = \frac{Fi - Fc}{Ft}$$

*Nota.* Ecuación para calcular las frecuencias esperadas.

**Fi=** Frecuencia marginal del total de la fila

**Fc=** Frecuencia marginal del total de la columna

**Ft=** Total

### ***Regla de decisión***

Se determina si nuestras variables tienen relación caso contrario se acepta la hipótesis.

### **Regla de decisión**

Si  $x^2 > 5,991$  Rechazamos  $H_0$

Si  $x^2 < 5,991$  Aceptamos  $H_0$

### **Toma de decisión**

197,864576 > 5,991 Rechazamos la hipótesis nula

En base a los datos analizados en la tabla 39 con un nivel de confianza de 0,05, se concluye que la gestión del control interno incide en las operaciones administrativas y financieras Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural Mulaló (Latacunga) en el año 2019.

### **Resultados de la correlación**

**Tabla 37**

Resultados de la Matriz de Correlación de Pearson

	Riesgo total	Nivel de riesgo (Entorno de control)	Nivel de riesgo (Evaluación de Riesgo)	Nivel de riesgo (Actividades de control)	Nivel de riesgo (Información y comunicación)	Nivel de riesgo (Actividades de supervisión)
<b>Falta de ejecución 2019</b>	0,1252	0,1531	0,0679	0,0979	0,5667	0,8087
<b>Falta de ejecución 2020</b>	0,4096	0,2340	0,2649	0,3835	0,1949	0,2020
<b>Falta de ejecución 2021</b>	0,6095	0,6267	0,4287	0,4606	0,3665	0,9210

*Nota:* Elaborado a partir de la evaluación de control interno realizado a los GAD's Parroquiales Rurales

En la tabla 37 se pudo observar que la relación entre el Riesgo Total y la Falta de ejecución en el año 2021, presenta un coeficiente del 0,61; denotando así que la relación directa lineal positiva y fuerte; lo cual significa que para el año 2021 se presencia un mayor nivel de riesgo ocasionando una mayor falta de ejecución del presupuesto. En cambio, detallando de manera individual el nivel de riesgo de cada componente para el año 2019 se

puede fijar que el componente nivel de riesgo de actividades de supervisión; presenta un coeficiente de 0.81, es decir, que tiene una relación lineal positiva y fuerte.

## **Capítulo V**

### **Propuesta**

#### **Manual de gestión de control interno del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural de Mulaló.**

##### **Justificación**

Los Gobiernos autónomos descentralizados parroquiales rurales de la Provincia de Cotopaxi del Cantón Latacunga, son organismos públicos con autonomía política, administrativa y financiera y son aquellas que mayor apego tienen con la ciudadanía y también quienes se encuentran expuestos a posibles incumplimientos de la normativa, por ello es importante que cada servidor público conozca sus funciones y limitaciones frente a las actividades que realizan cotidianamente, para evitar cualquier tipo de inobservancia. Este se verá reflejado mediante el uso correcto de los procesos por esta razón la propuesta del presente trabajo es brindar un manual de control interno con flujogramas de los diferentes hallazgos encontrados en el GAD a fin de mejorar las operaciones administrativas y financieras.

El control interno en las entidades públicas es fundamental ya que permiten demostrar el estado en el que se encuentra la misma, por ende, es importante implementar métodos que permitan salvaguardar los bienes públicos, asimismo tratar de evitar que se cometan posibles fraudes dentro de la organización y al mismo tiempo detectar posibles errores que los servidores públicos ejecutan en sus labores diarias. A pesar de que el Gobierno Autónomo descentralizado parroquial rural Mulaló se rige a lo que establece la Contraloría General del Estado no siempre se cumplen con ciertas situaciones, es decir que el cumplimiento de las normativas lo hacen de la manera más apropiada por tal razón un incumplimiento de esta les podría contraer una sanción.

Al proponer un manual innovador e interactivo de control interno mediante los 5 componentes que son entorno de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación, se espera que el Gobierno Autónomo descentralizado parroquial rural Mulaló, aplique de la manera más adecuada la información realizada en la página web que es un manual con la intención de obtener una mayor eficiencia y eficacia dentro de la organización e implementar un mejor control en la operaciones del GAD además de cumplir con los objetivos establecidos por la entidad.

## **Objetivos**

### ***Objetivo General***

Diseñar un manual de gestión de control interno del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural Mulaló, a través de una página web que contienen los flujogramas de los hallazgos relevantes del GAD, así dando a conocer el correcto procedimiento de las actividades cotidianas en la institución para evitar que los servidores públicos sean objeto de responsabilidades Administrativas, Civiles e indicios de responsabilidad Penal.

### ***Objetivos específicos***

- Detallar la fundamentación de la propuesta realizada con el propósito de mejorar la incidencia en las operaciones administrativas y financieras.
- Identificar el procedimiento correcto para ejecutar las funciones cotidianas en los temas de capacitaciones y acceso a la información para evitar sanciones futuras.
- Diseñar flujogramas que identifique los correctos procesos de los hallazgos más relevantes que presenta el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural Mulaló.

## Fundamentación de la propuesta

La fundamentación de la propuesta se base en el análisis de los resultados que se han obtenido a través del cuestionario de control interno, aplicado en el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural Mulaló presentado en el capítulo IV, donde se puede evidenciar que, en el GAD mencionado presenta 19 hallazgos los cuales son: carencia de un código de ética, inexistencia de valores institucionales, no existen mecanismos que promuevan la incorporación del personal, ausencia de manuales de proceso, no se limitan las funciones que se realizan en cada área, carencia de un manual de puestos, falta del manual con las actividades y competencias de los cargos, deficientes programas de capacitación para mantener los niveles de competencia, escasez de atención para la supervisión y cumplimiento del control interno, los objetivos no son claros para identificar riesgos, no existen políticas y estrategias para la gestión de riesgos, no cuentan con un plan de mitigación de riesgos, no se evalúa periódicamente el nivel de exposición de fraude, no existen políticas y niveles de autorización a la compra y venta de activos, inobservancia en las opciones de respuesta al riesgo, no existe un registro sobre los riesgos, probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación, falta de control para evaluar el seguimiento a la ejecución del presupuesto, carencia de indicadores presupuestarios y el acceso de información y datos se encuentran vulnerables.

Esta propuesta se sostiene en el estudio del control interno. Según Tamayo (2011), afirma que: “proporciona una herramienta para la identificación, evaluación y valoración partiendo de la identificación del contexto estratégico, la identificación de procesos, subprocesos, procedimientos y eventos que conforman la causa de los riesgos y sus efectos” (p. 16). Esto nos indica que, una entidad pública bien organizada y controlada tiene mayor posibilidad de cumplir con todas sus funciones.

Por lo consiguiente, el manual de gestión de control interno puede ser utilizado por el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural Mulaló, a través de una página web que contienen los flujogramas de los hallazgos relevantes del GAD, así dando a conocer el correcto procedimiento de las actividades cotidianas en la institución para evitar que los servidores públicos sean objeto de responsabilidades Administrativas, Civiles e indicios de responsabilidad Penal.

### **Descripción de la propuesta**

#### ***Descripción de la página web.***

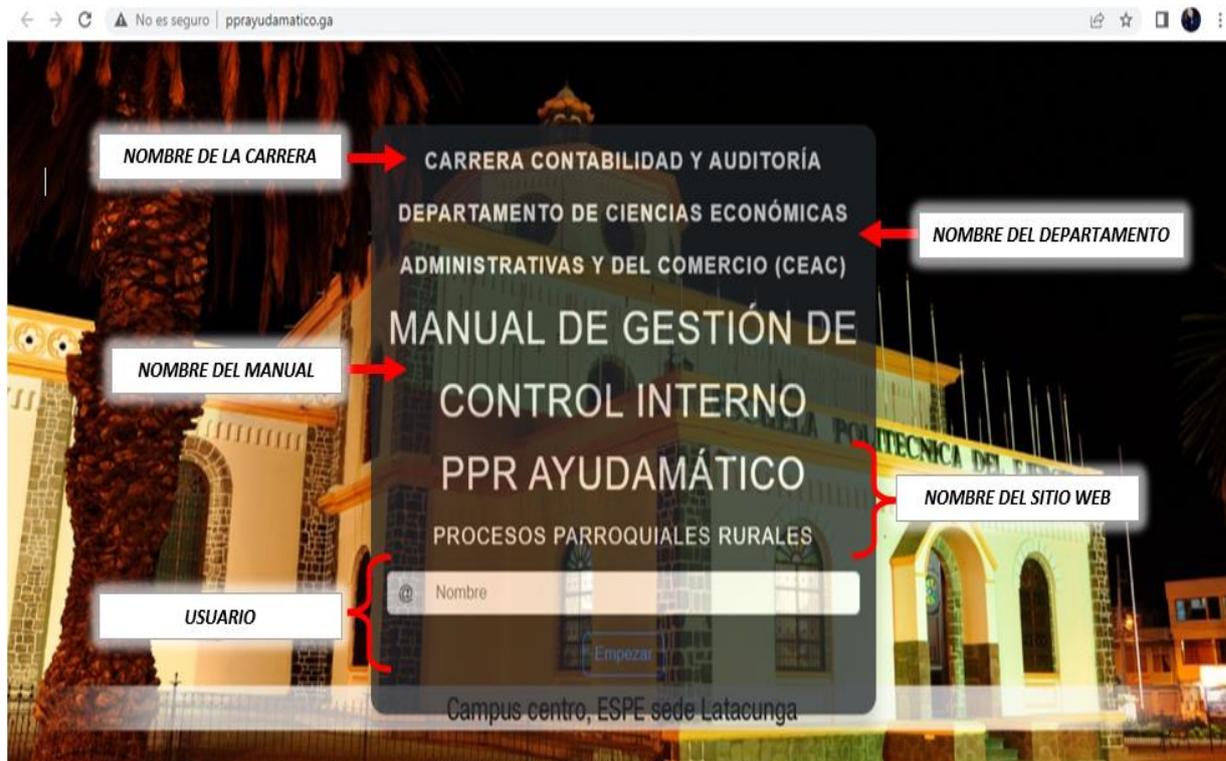
La propuesta que es el manual de gestión de control interno fue creada mediante una página web, la misma que está conformada por la portada, una página principal, los flujogramas y anexos divididos en los diferentes componentes presentados en las normas de control interno emitido por la Contraloría General del Estado.

#### **Hoja 1:** Portada de la propuesta.

En la figura 12 se presenta la portada de la propuesta, la cual está conformada por el nombre de la carrera (CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA), nombre del departamento (DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y DEL COMERCIO), nombre del manual (MANUAL DE GESTIÓN DE CONTROL INTERNO), nombre designado a la página web (PPR AYUDAMÁTICO - PROCESOS PARROQUIALES RURALES), y el espacio para introducir el usuario. En el fondo de la portada, se puede visualizar una imagen del Campus centro, ESPE sede Latacunga. Por otro lado, en el apartado de usuario se debe colocar el nombre del GAD estudiado para ingresar al respectivo manual de procesos.

**Figura 13**

*Portada de la propuesta*



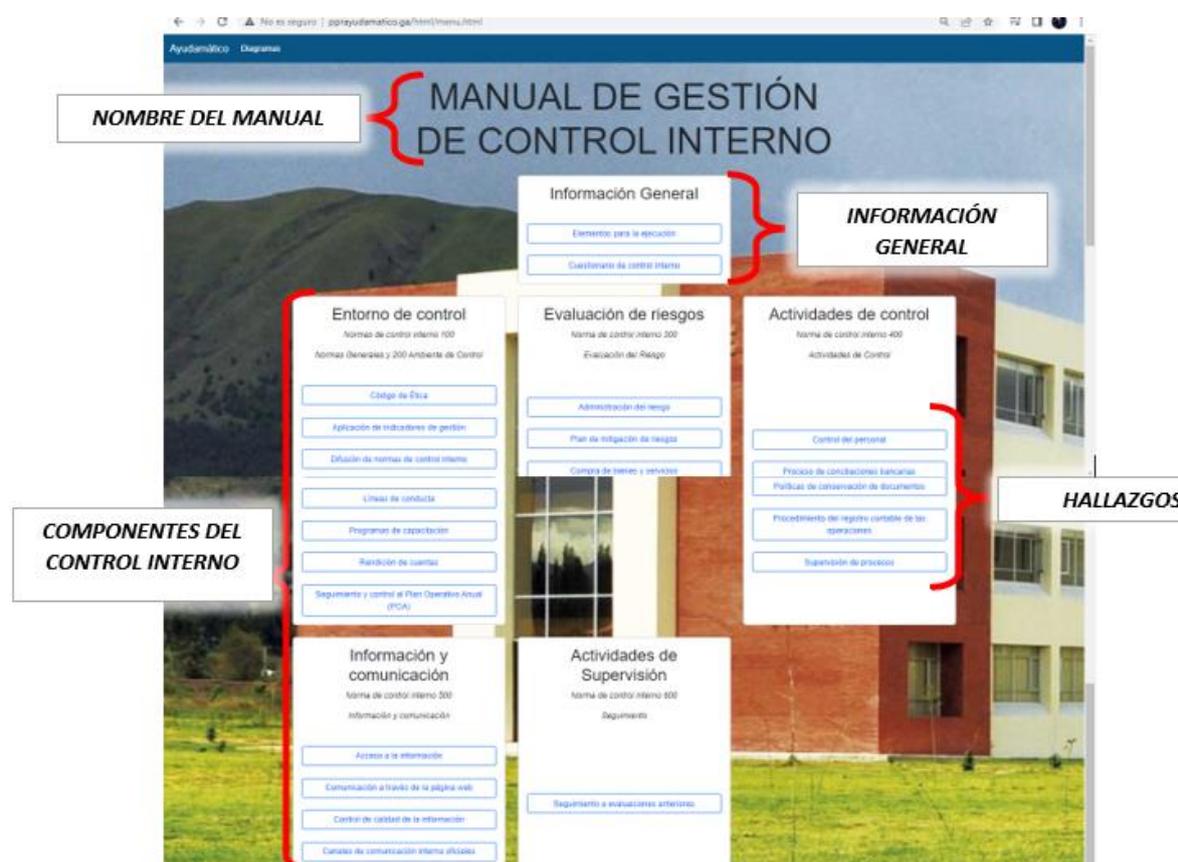
En la figura 13, se puede observar la estructura del manual, la cual está conformada por el nombre del manual, la información general, la distribución de los hallazgos mediante los componentes del Control Interno. Dentro de la información general, se contiene dos aspectos fundamentales, los cuales son: Elementos para la ejecución y el cuestionario de control interno. Con respecto a los componentes, se puede visualizar que cada uno de esos presenta los hallazgos más relevantes encontrados en el GAD.

En el componente Entorno de control se presenta 9 hallazgos los cuales son: Código de Ética, Aplicación de indicadores de gestión, Difusión de normas de control interno, Estructura organizacional y funciones de puestos de trabajo, Flujo de actividades de la máxima autoridad del GAD, Líneas de conducta, Programas de capacitación, Rendición de cuentas, Seguimiento y control al Plan Operativo Anual (POA). En el componente Evaluación de riesgos se presenta 3 hallazgos los cuales son: Administración del riesgo,

Plan de mitigación de riesgos, Compra de bienes y servicios. En el componente Actividades de control se presenta 7 hallazgos los cuales son: 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. En el componente Información y comunicación se presenta 4 hallazgos los cuales son: Acceso a la información, Comunicación a través de la página web, Control de calidad de la información y Canales de comunicación interna oficiales. En el componente Actividades de Supervisión se presenta 1 hallazgo el cual es el Seguimiento a evaluaciones anteriores.

**Figura 14**

*Estructura del manual de Gestión de Control Interno*

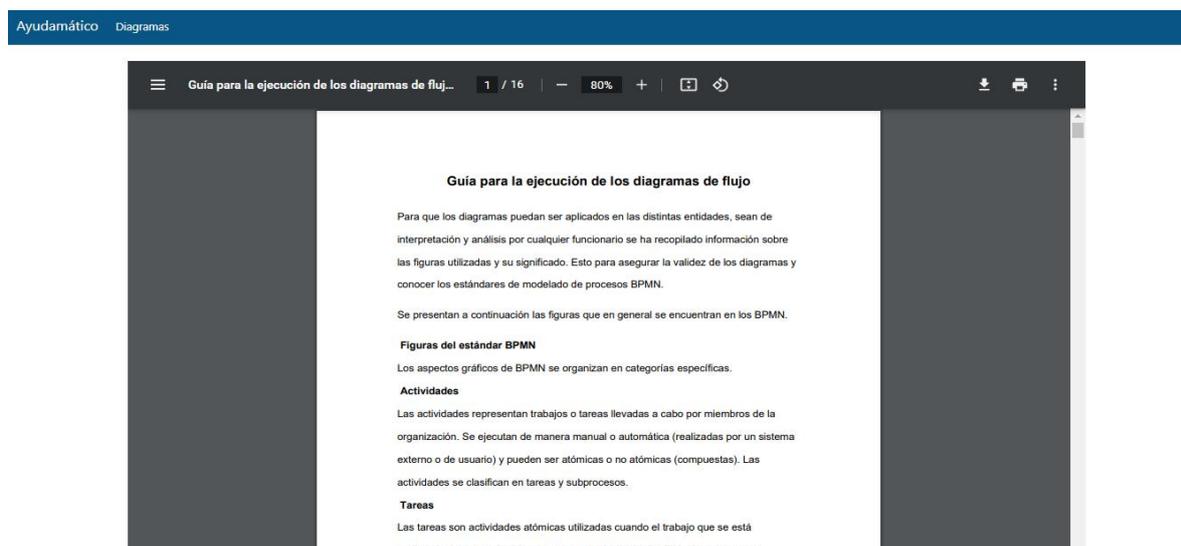


### Hoja 3. Información general

Dentro de la información general, se encuentra la guía para la ejecución de los diagramas de flujo, la cual permite tener conocimientos sobre cómo interpretar los flujogramas que se detalla en el manual mencionado, como se puede observar en la figura 14.

**Figura 15**

*Guía para la ejecución de los diagramas de flujo*



Además, dentro de la información general se muestra el cuestionario de control interno que se utilizó para el estudio del control interno en el GAD, como se refleja en la figura 15.

**Figura 16**

*Cuestionario de Control Interno*

The image shows an Excel spreadsheet with a green header bar. The spreadsheet contains a table with columns for 'PREGUNTAS', 'Medio de Verificación', 'Respuestas' (SI, NO, N/A), 'Calificación' (P, C, %), and 'Obs'. The table lists 20 questions related to internal control, such as '¿La máxima autoridad ha divulgado a los servidores de la institución, las normas de control interno emitidas por la COE?' and '¿Se ha establecido formalmente la obligación de desarrollar actividades o labores habituales de la institución, con apego a las normas de control interno?'. The 'Calificación' column shows percentages, mostly 0%, and the 'Obs' column contains red circles.

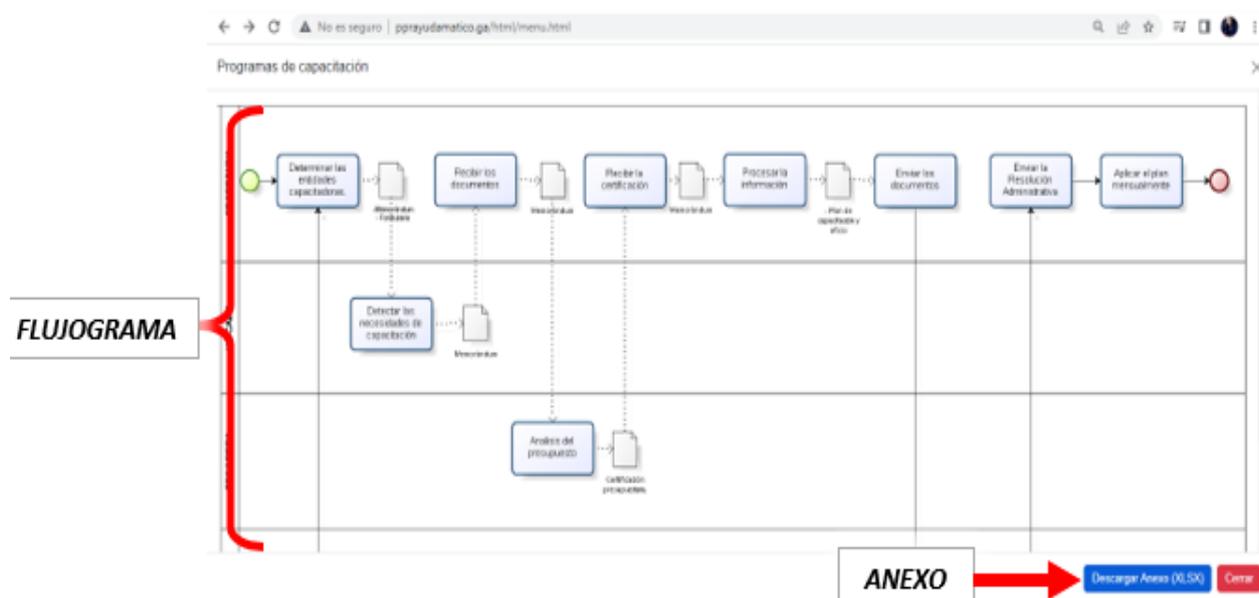
PREGUNTAS	Medio de Verificación	Respuestas			Calificación			Obs
		SI	NO	N/A	P	C	%	
1 ENTORNO DE CONTROL								
2 Generales								
3 ¿La máxima autoridad ha divulgado a los servidores de la institución, las normas de control interno emitidas por la COE?					1		0%	
4 ¿Se ha establecido formalmente la obligación de desarrollar actividades o labores habituales de la institución, con apego a las normas de control interno?					1		0%	
5 ¿La máxima autoridad ha establecido por escrito las líneas de conducta para alcanzar los objetivos estratégicos y operativos de la institución?					1		0%	
6 ¿La máxima autoridad ha establecido por escrito medidas de control para alcanzar los objetivos estratégicos y operativos?					1		0%	
7 ¿Se han difundido las disposiciones legales relacionadas con la institución?					1		0%	
8 ¿Se han establecido lineamientos para garantizar el uso eficiente de los recursos de la institución?					1		0%	
9 Integridad y valores éticos								
10 ¿Cuenta la Entidad con un Código de Ética?					1		0%	
11 ¿Cuenta la entidad con valores institucionales definidos?					1		0%	
12 ¿Se han definido mecanismos que promuevan la incorporación del personal al cumplimiento de valores institucionales?					1		0%	
13 Administración estratégica								
14 ¿La entidad cuenta con un plan plurianual (estratégico)?					1		0%	
15 ¿La institución definió su misión y visión?					1		0%	

## Hoja 4. Flujogramas

Cada uno de los hallazgos consta de un flujograma, el cual muestra el correcto procedimiento que se debe ejecutar para evitar las sanciones emitidas por los entes controladores. Además, contiene anexos que facilita la realización en el GAD. Mirar la figura 16.

### Figura 17

#### Flujogramas



#### Descripción de los flujogramas

Un flujograma permite conocer los pasos a seguir sobre un procedimiento en específico. Para quien esté interesado, toda actividad debe ser ejecutada de manera secuencial, por ese motivo no se puede adelantar o realizar operaciones inadecuadas, en el caso de no regirse a las actividades establecidas estas podrán contraer sanciones a quienes lo autoricen.

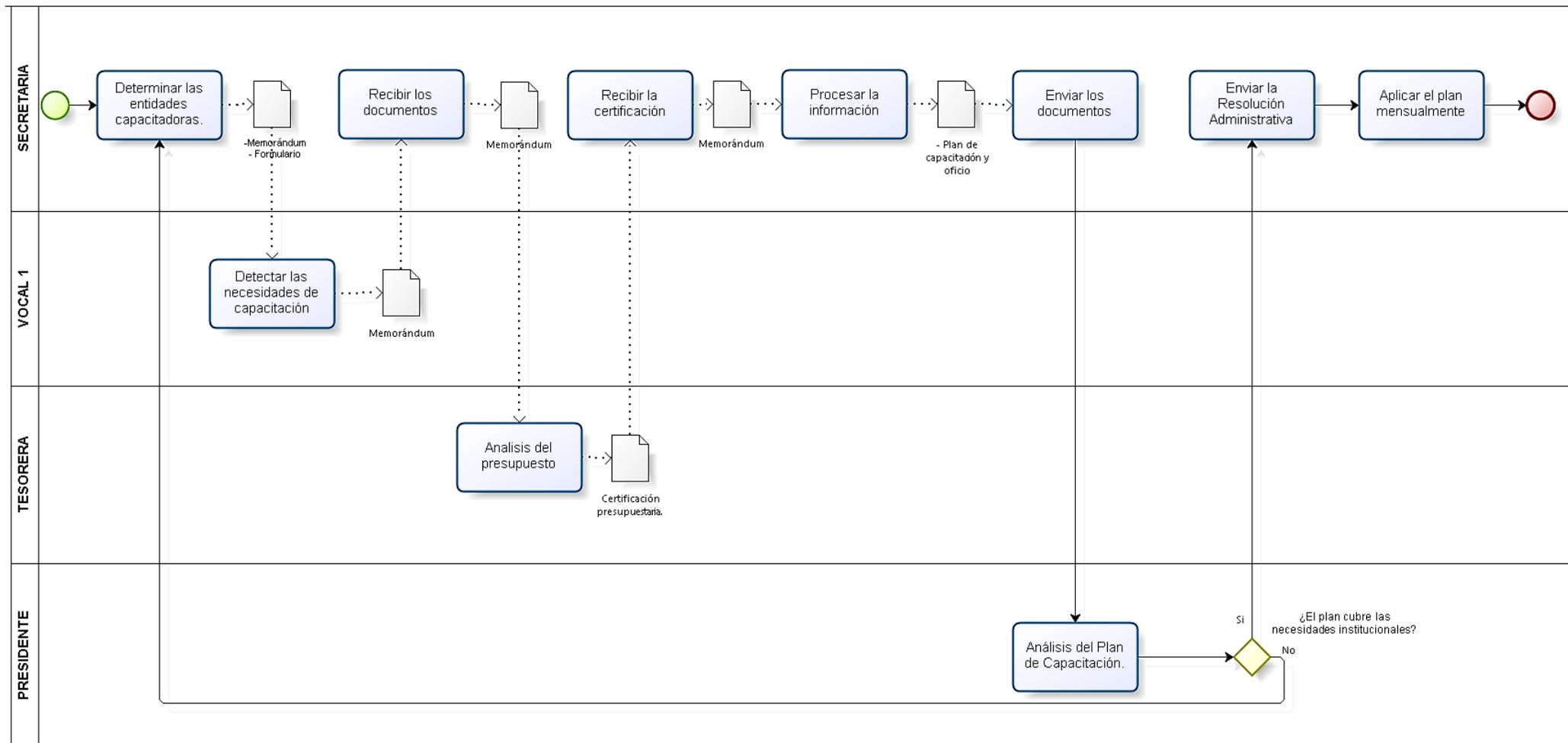
### **Flujograma - Programa de capacitación**

Según el estudio que se realizó en el GAD parroquial rural Mulaló, se presentó el hallazgo que se fundamenta en el componente Ambiente de Control, que pertenece a la norma 200-06 Competencia profesional. Por lo cual, se propone el flujograma que se presenta en la figura 17.

Para el proceso de la programación de la capacitación se encuentra 4 personas responsables para que tenga una excelente coordinación, en este caso los responsables son: La secretaria, el vocal 1, la tesorera y el presidente del GAD. El proceso inicia con la función de la secretaria al determinar las entidades capacitadoras y emite un memorando al vocal 1, el cual es el encargado de determinar las necesidades de capacitación, luego se emite un memorando que lo recibe la secretaria, así dando una nueva emisión del memorando para la tesorera, en la cual ella analiza el presupuesto y genera la certificación presupuestaria a la secretaría, la cual genera todo el proceso y realiza el plan de capacitación. Estos documentos son enviados al presidente, el cual es el encargado de analizar el plan de capacitación y están en la obligación de cuestionar si el plan cumple con las necesidades institucionales, en el caso de ser negativa la respuesta, el proceso regresa al paso de determinar las entidades capacitadas, pero si la respuesta es afirmativa se envía la resolución administrativa que está a cargo de la secretaría y se aplica el plan mensual de capacitación, con ello concluye este proceso.

Figura 18

Flujograma de programa de capacitaciones.



Como anexo del flujograma de programas de capacitaciones se ha realizado un documento de Excel, en el cual se determinan las fases para el desarrollo de los planes de capacitación. En la figura 18 se presenta la estructura con la Fase previa que se relaciona con la sensibilización a autoridades; Fase I, la determinación de necesidades; Fase II, el diseño del programa de capacitación; Fase III, la ejecución del programa de capacitación; Fase IV, la evaluación del programa de capacitación.

**Figura 19**

*Fases para el desarrollo de los planes de capacitación*



En la figura 19, se presenta la Fase Previa que hace referencia a la sensibilización a autoridades, en la cual, cuenta con el formato para la propuesta de desarrollo del plan de capacitación en los GAD, esta propuesta consta de parámetros los cuales son: Antecedentes, Justificativo, Objetivo, Meta, Metodología, Cronograma Y Firmas de Responsabilidad.

Figura 20

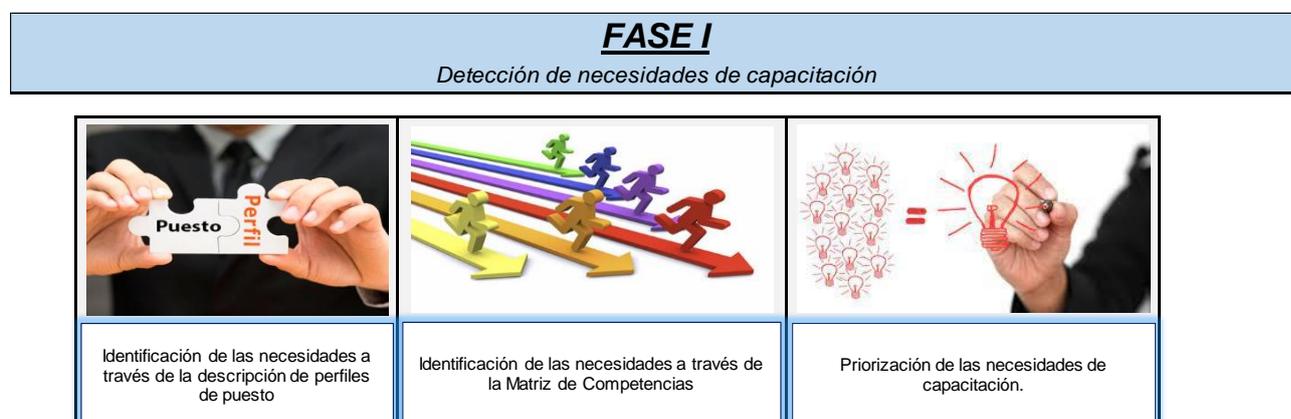
## Fase Previa

<b>FASE PREVIA</b> Sensibilización a autoridades	
<b>FORMATO PARA LA PROPUESTA DEL DESARROLLO DEL PLAN DE CAPACITACIÓN DE LOS GAD</b>	
<b>PROPUESTA PARA EL DESARROLLO DEL PLAN DE CAPACITACIÓN DE LOS GAD</b>	
<b>ANTECEDENTES :</b>	
Se detallará cómo se ha desarrollado hasta el momento la capacitación en el GAD, número de capacitados, inversión del GAD en capacitación, etc.	
<b>JUSTIFICATIVO</b>	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Se argumentará sobre la base de la normativa vigente respecto a la responsabilidad del GAD en el desarrollo de la capacitación de los servidores públicos.</li> <li>2. Importancia de la capacitación para el mejoramiento del desempeño de los servidores públicos.</li> <li>3. Beneficios que obtiene la institución con este proceso.</li> </ol>	
<b>OBJETIVO:</b>	
Se planteará la razón por la cual es necesario fortalecer y mejorar los conocimientos, habilidades/destrezas y actitudes de los servidores públicos, y qué beneficio implica para la ciudadanía.	
<b>META:</b>	
Cuantificar los resultados esperados; Por ejemplo número aproximado de servidores capacitados en el plazo de un año; número de temas que se desea desarrollar en el plan, etc.	
<b>METODOLOGÍA:</b>	
Se detallará los mecanismos de coordinación con los diferentes actores y los procedimientos para desarrollar el plan, en cada una de las fases.	
<b>CRONOGRAMA:</b>	
Programación con fechas tentativas del desarrollo de las fases establecidas para el desarrollo del plan de capacitación.	
<b>FIRMA DE RESPONSABILIDAD:</b>	
Del responsable de la Administración del Talento Humano.	

La Fase I, se relaciona con la detección de necesidades de capacitación, en la cual se divide en tres parámetros: identificación de las necesidades a través de la descripción de perfiles de puesto, identificación de las necesidades a través de la matriz de competencias y priorización de las necesidades de capacitación, como se observa en la figura 20.

Figura 21

## Fase I



En la figura 21 se presenta la identificación de las necesidades a través de la descripción de perfiles, en donde se debe analizar los perfiles de puesto de cada empleado, por lo cual, se distribuye en los parámetros: datos de identificación del puesto, misión, relaciones internas y externas, identificación profesional requerida, experiencia laboral requerida, actividades esenciales y competencias.

**Figura 22**

*Identificación de las necesidades a través de la descripción de perfiles de puesto*

1 Identificación de las necesidades a través de la descripción de perfiles de puesto.				
PERFIL DEL PUESTO				
1. DATOS DE IDENTIFICACIÓN DEL PUESTO		3. RELACIONES INTERNAS Y EXTERNAS	4. INSTRUCCIÓN FORMAL REQUERIDA	
Código	0,00,00,3,02,01,20,0	INTERFAZ	Nivel de Instrucción	Cuarto Nivel
Denominación:	Coordinador/a Administrativa	Máxima Autoridad		
Nivel:	Profesional	Decanato General Administrativo		
Unidad o Proceso	Apoyo	Personal de la Institución		
Rol:	Coordinador/a de Procesos	Entidades públicas y privadas	Título Requerido	Administración Pública, Administración de Empresas
Grupo Ocupacional:	Servidor Público 7	Proveedores internos y externos		
Nivel de Aplicación:	Central			
2. MISIÓN (Objetivo)		5. EXPERIENCIA LABORAL REQUERIDA		
Proporcionar servicios administrativos y de infraestructura básica necesaria para el normal funcionamiento de la institución.		5.1. Tiempo de Experiencia:	8 años	
		5.2. Especificidad de la Experiencia:	Leyes, normas y reglamentos del sector público (Contraloría) Procesos de adquisición de bienes y servicios	
6. ACTIVIDADES ESENCIALES		7. COMPETENCIAS		
		7.1. Conocimientos	7.2. Habilidades/destrezas	7.3 Conducta
Asesora y da soporte técnico en el diseño y la optimización de la estructura organizacional de la institución.		Diseño de estructuras y procesos organizacionales y Planificación estratégica	Asesoramiento	Percepción de Sistemas y Entorno
Brinda informes gerenciales de equidad interna y de competitividad externa de las remuneraciones docentes y del personal administrativo.		LOSEP, reglamentos de aplicación, normas y reglamentos internos	Desarrollo estratégico de los Recursos Humanos	Pensamiento crítico
Asesora y apoya la reingeniería y mejoras continuas de los procesos institucionales.		Control y evaluación de procesos de desarrollo institucional y recursos humanos	Asesoramiento	Orientación de Servicio
Elabora el manual de clasificación de puestos.		Sistemas de clasificación de puestos del sector público	Organización de Sistemas	Orientación al Logro
Brinda servicios de personal de reclutamiento y selección de recursos humanos; de descripción de puestos; de administración de remuneraciones; de capacitación; y de evaluación de gestión, procesos internos y desempeño del personal.		Sistemas de reclutamiento, selección, evaluación del sector público	Desarrollo estratégico de los Recursos Humanos	Orientación al Logro
Propone políticas, normas y procedimientos de administración de personal y de remuneraciones, en relación y en cumplimiento de la normativa vigente.		Diseño de estructuras y procesos organizacionales y planificación estratégica	Desarrollo estratégico de los Recursos Humanos	Orientación al Logro
Brinda información y estadísticas de personal.		Elaboración de informes	Coordinación de información para obtener datos y establecer conexiones	Asertividad y firmeza
Brinda servicio de trabajo social y de apoyo al personal.		Identificación de necesidades y servicio al cliente	Generación de ideas	Orientación de Servicio

En la figura 22, se muestra la identificación de necesidades a través de la matriz de competencias. Se realiza una matriz en el cual se describe el nombre del servidor, el departamento al que pertenece, el cargo. Además, se clasifica por productos, actividades esenciales, competencias que abarca conocimientos, habilidades, destrezas y actitudes, cuenta con la capacitación requerida por el servidor y la validación inmediata superior al igual que las firmas de los responsables.

**Figura 23**

*Identificación de las necesidades a través de la Matriz de Competencias*

2 Identificación de las necesidades a través de la Matriz de Competencias						
MATRIZ DE COMPETENCIAS PARA LEVANTAR NECESIDADES DE CAPACITACIÓN						
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE.....						
NOMBRE DEL SERVIDOR: Juan Pérez						
DEPARTAMENTO: Recursos Humanos						
CARGO: Director						
PUESTO DEL QUE DEPENDE: Alcaldía						
PUESTOS DEPENDIENTES: Analista de Recursos Humanos / Secretaría						
PRODUCTOS	ACTIVIDADES ESENCIALES	COMPETENCIAS			CAPACITACIÓN REQUERIDA POR EL SERVIDOR	VALIDACIÓN INMEDIATO SUPERIOR
		CONOCIMIENTOS	HABILIDAD/ DESTREZA	ACTITUD		
Manual de clasificación de puestos	Diseña el manual de clasificación de puestos.	Sistemas de clasificación de puestos del sector público	Organización de Sistemas	Orientación al logro	Planificación estratégica	Visto bueno
RESPONSABLE 1			RESPONSABLE 2			
Firmas de responsabilidad del involucrado y del responsable de talento humano						

En la figura 23, el punto de priorización de las necesidades de capacitación se realiza una matriz, en donde están descritos los parámetros a evaluar y las necesidades de capacitación. Depende de cada GAD para ubicar la ponderación necesaria para evaluar las necesidades.

**Figura 24**

*Priorización de las necesidades de capacitación*

3 Priorización de las necesidades de capacitación.							
Matriz de priorización							
Necesidades de capacitación	Parámetros a evaluar						TOTAL
	1. Oferta disponible		2. Recursos económicos		3. Cubre la necesidad institucional y/o cumplimiento del cargo		
Necesidad 1	No	0	Si	2	Si	4	8
Necesidad 2	No	0	No	4	No	2	8
Necesidad 3	No	0	No	4	No	2	8

PONDERACIÓN		
Necesidades	Si	No
1. Oferta disponible	2	0
2. Recursos económicos	2	4
3. Cubre la necesidad institucional y/o cumplimiento del cargo	4	2

La Fase II hace referencia al diseño del plan de capacitación, la cual se distribuyen en la estructura del plan de capacitación y el eje de capacitación, como se observa en la figura 24.

**Figura 25***Fase II*

En la estructura del plan de capacitación se muestra un formato en la figura 25, el cual contiene los parámetros como el nombre del gobierno autónomo descentralizado, el plan de capacitación, antecedentes, justificación, objetivos del plan, beneficiarios y el eje de capacitación.

**Figura 26***Estructura del plan de capacitación.*

<b>ESTRUCTURA DEL PLAN DE CAPACITACIÓN</b>
<b>GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE.....</b> <b>PLAN ANUAL DE CAPACITACIÓN AÑO.....</b>
<b>ANTECEDENTES :</b> Breve descripción del proceso de detección de necesidades y priorización de las necesidades de capacitación.
<b>JUSTIFICACIÓN:</b> 1. Argumentar sobre la base de la normativa vigente respecto a la responsabilidad del GAD en el desarrollo de la capacitación de los servidores públicos. 2. Importancia de la capacitación para el mejoramiento del desempeño de los servidores públicos. 3. Beneficios que obtiene la institución con este proceso.
<b>OBJETIVOS DEL PLAN :</b> Lo que la institución espera lograr con la capacitación de los servidores públicos.
<b>BENEFICIARIOS:</b> Servidoras beneficiados con el plan de capacitación.
<b>EJES DE CAPACITACIÓN :</b> Para visualizar de manera organizada las temáticas del plan de capacitación, es recomendable establecer ejes de capacitación que guíen las temáticas de capacitación. Estos ejes pueden ser: 1. Competencias jurídicas constitucionales de los GAD. 2. Gestión institucional relacionado con el funcionamiento de la institución. 3. Gobernabilidad (grado de interacción con otros actores).

Con respecto al eje de capacitación, se considera que es una matriz en la cual se debe llenar los siguientes parámetros: eje de capacitación, temas de capacitación, perfil de los participantes, competencias a desarrollar, número de servidores a capacitar indicadores, fechas tentativas de la capacitación, responsables y el financiamiento en dólares. Observar la figura 26.

**Figura 27**

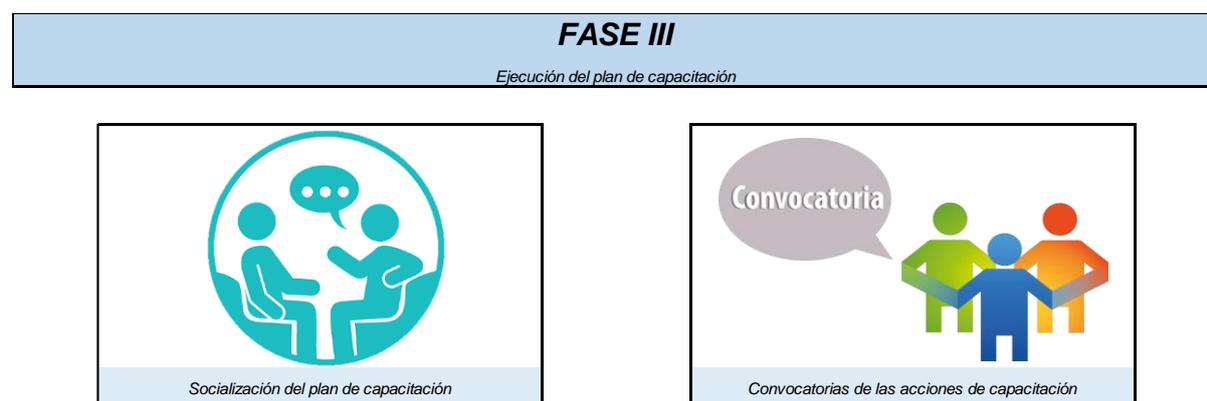
*Eje de capacitación*

EJE DE CAPACITACIÓN									
EJE DE CAPACITACIÓN	TEMAS DE CAPACITACIÓN	PERFIL DE LOS PARTICIPANTES	COMPETENCIAS A DESARROLLAR	N° DE SERVIDORES A CAPACITAR	INDICADORES	FECHA TENTATIVA DE LA CAPACITACIÓN	RESPONSABLE	FINANCIAMIENTO USD	
								GAD	OTRO
• <i>Competencias de GAD</i>	COOTAD	Asesores jurídicos de los GAD	Aplicación ética de la Ley.	2	Brinda asesoría al alcalde y departamento financiero sobre gestión financiera de los gobiernos municipales.	Junio	AME	\$ -	\$ -
• <i>Gestión institucional</i>	Contratación pública	Encargado de la contratación pública	Maneja de manera responsable el Portal de Compras Públicas.	2	PAC colgado en el Portal de Compras Públicas sin complicaciones.	Febrero	INCOP	\$ 100,00	\$ -
• <i>Gobernabilidad</i>	Participación ciudadana	Técnico de Planificación o responsables de la participación ciudadana	Maneja las instancias y mecanismos del Sistema de Participación.	1	Elabora una propuesta para trabajar la participación ciudadana en el territorio.	AGOSTO	DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN DE GAD	\$ 50,00	\$ -

En la Fase III, se relaciona con la ejecución del plan de capacitación, la cual se divide en dos parámetros: la socialización del plan de capacitación y la convocatoria de las acciones de capacitación, como se observa en figura 27.

**Figura 28**

*Fase III*



En la sociabilización del plan de capacitación se formulan varias formas de difundir el plan de capacitación, el cual puede ser por oficios, publicación en cartelera de institucional correos electrónicos o reuniones generales, como se muestra en la figura 28.

## Figura 29

### *Socialización del plan de capacitación*

Socialización del plan de capacitación	
<p style="text-align: center;"><b>Existen varias formas de difusión del plan:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Oficio circular, firmado por la máxima autoridad o área de Talento Humano.</li> <li>• Publicación en la cartelera institucional, como mecanismo de difusión a la ciudadanía.</li> <li>• Correo institucional.</li> <li>• Reunión general con los servidores involucrados en el proceso, para la presentación del plan.</li> </ul>	

Para las convocatorias de las acciones de capacitación se debe realizar una convocatoria que debe contener el objetivo de la capacitación, la disponibilidad de la asistencia del curso, el título del curso, el lugar en donde se va a realizar este curso, los horarios y fechas. Observar la figura 29.

## Figura 30

### *Convocatorias de las acciones de capacitación*

Convocatorias de las acciones de capacitación	
<p style="text-align: center;"><b>La convocatoria enviada deberá contener:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Objetivo del plan de capacitación</li> <li>• Disposición de asistencia al curso</li> <li>• Título del curso</li> <li>• Lugar de realización del evento</li> <li>• Fechas y horario</li> </ul>	

En la figura 30, se muestra la Fase IV, la cual trata sobre la evaluación del plan de capacitación, se genera de dos maneras: la evaluación de gestión del plan y la evaluación de los objetivos a corto y mediano plazo.

## Figura 31

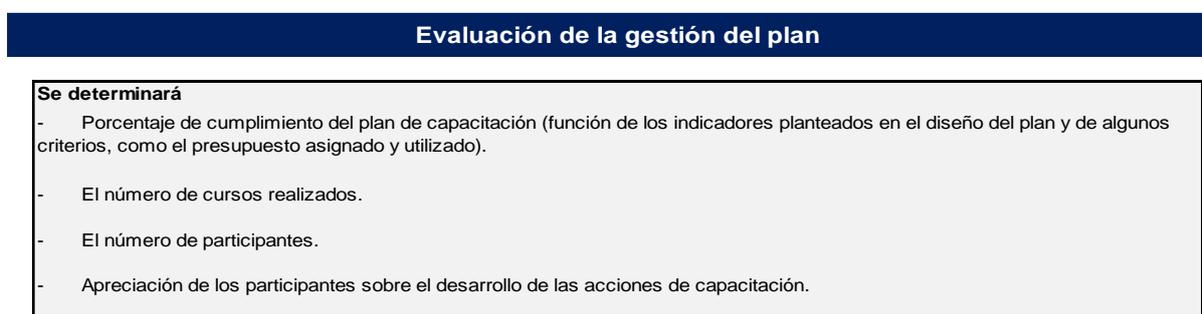
### Fase IV



En la evaluación de gestión del plan se determinan algunos parámetros los cuales pueden ser: el porcentaje de cumplimiento del plan de capacitación, el número de cursos realizados, el número de participantes y la apreciación de los participantes sobre el desarrollo de las acciones de capacitación, como se observa la figura 31.

## Figura 32

### *Evaluación de la gestión del plan*



Con respecto a la evaluación de los objetivos a corto mediano plazo se verificará en los objetivos del plan que conste con los desarrollos de capacitación, además, la persona encargada analizará si el personal toma en cuenta las competencias adquiridas mediante la capacitación. Observar la figura 32.

### Figura 33

#### *Evaluación de los objetivos a corto-medio plazo*

#### **Evaluación de los objetivos a corto-medio plazo (impacto en la organización)**

1. En los objetivos del plan consta el desarrollo de capacidades (conocimientos, habilidades/ destrezas y actitudes). Únicamente se evidenciará en su aplicación.
2. Al hablar de una evaluación de objetivos a corto y a mediano plazo, se la está articulando con la evaluación de desempeño.
3. La persona encargada del análisis de personal deberá tomar en cuenta las competencias adquiridas por los servidores, para poder evidenciar la mejora del desempeño del servidor e inclusive el logro de metas y objetivos institucionales que dependen de ella.



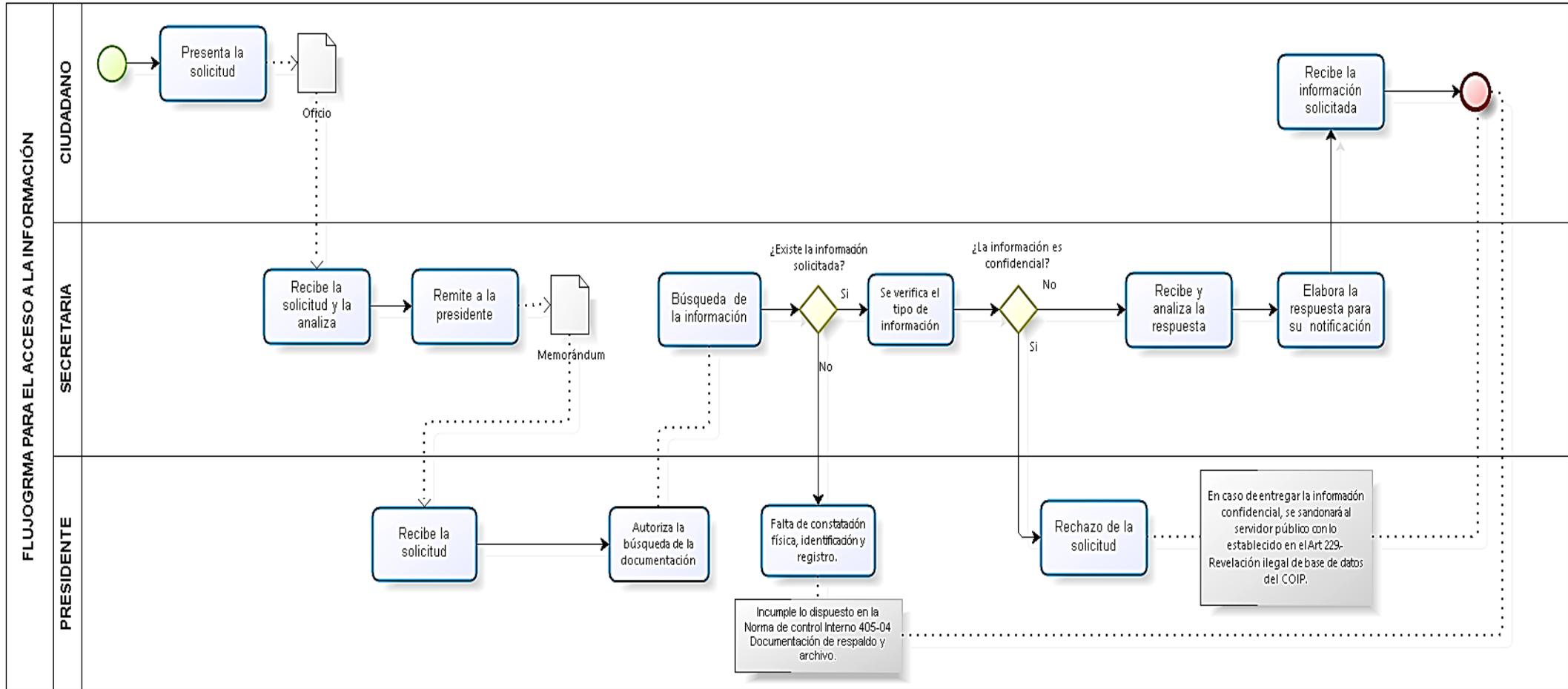
### **Flujograma - Acceso a la información**

Según el análisis que se realizó en el GAD parroquial rural Mulaló, se presentó el hallazgo que se fundamenta en el componente Información y comunicación, segmento 500-01 Controles sobre sistemas de información. Por lo cual, se propone el flujograma que se presenta en la figura 33.

Para el GAD parroquial rural Mulaló se ha visto necesario implementar un flujograma que le permita brindar una información a personas que la requieran, en este aspecto se ven involucrado el presidente, la secretaria y el ciudadano quien por medio de un oficio pide tal información o documento, enseguida la tesorera quien está encargada de revisar y analizar el documento, emite un memorándum al presidente del GAD porque es la persona quien autoriza y verifica si la información a impartir es confidencial o no, en el caso de que la información sea propia del GAD no podrá ser emitida, de ahí si algún servidor público da esta información estará incumpliendo el art. 229 del Código orgánico integral penal (COIP).

Figura 34

Flujograma para el acceso a la información



Nota. Datos tomados del estudio de campo.



# **MANUAL DE GESTIÓN DE CONTROL INTERNO PARA EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL MULALÓ (LATACUNGA)**

## Tabla de contenido

<b>Introducción .....</b>	<b>5</b>
<b>Objetivo del manual .....</b>	<b>5</b>
<b>Alcance del manual .....</b>	<b>5</b>
<b>Hallazgo del GAD parroquial rural Mulaló.....</b>	<b>6</b>
Carencia de un código de ética.....	6
Inexistencia de valores institucionales.....	6
No existen mecanismos que promuevan la incorporación del personal.....	6
Ausencia de manuales de proceso.....	6
No se limitan, ni evalúan las funciones que se realizan en cada área.....	6
Carencia de un manual de puesto.....	6
Falta del manual con las actividades y competencias de los cargos.....	6
Deficientes programas de capacitación para mantener los niveles de competencia.....	6
Escasez de atención para la supervisión y cumplimiento del control interno...	6
Los objetivos no son claros para identificar riesgos.....	6
No existen políticas y estrategias para la gestión de riesgos.....	6
No cuentan con un plan de mitigación de riesgos.....	6
No se evalúa periódicamente el nivel de exposición de fraude.....	6
No existen políticas y niveles de autorización a la compra y venta de activos.	6

Inobservancia en las opciones de respuesta al riesgo.....6	6
No existe un registro sobre los riesgos, probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación.....6	6
Falta de control para evaluar el seguimiento a la ejecución del presupuesto..6	6
Carencia de indicadores presupuestarios.....6	6
El acceso de información y datos se encuentran vulnerables.....6	6

### **Flujogramas de acuerdo a los hallazgos del Gobierno Autónomo**

<b>Descentralizados parroquial rural Mulaló.....7</b>	<b>7</b>
Entorno de control: Código de Ética.....7	7
Entorno de control: Aplicación de indicadores de gestión.....8	8
Entorno de control: Difusión de normas de control interno.....9	9
Entorno de control: Estructura organizacional y funciones de puestos de trabajo.....10	10
Entorno de control: Flujo de actividades de la máxima autoridad del GAD....11	11
Entorno de control: Líneas de conducta.....12	12
Entorno de control: Programas de capacitación.....13	13
Entorno de control: Rendición de cuentas.....14	14
Entorno de control: Seguimiento y control al Plan Operativo Anual (POA)....15	15
Evaluación de riesgos: Administración del riesgo.....16	16
Evaluación de riesgos: Plan de mitigación de riesgos.....17	17
Evaluación de riesgos: Compra de bienes y servicios.....18	18

Actividades de control: Control del personal.....	19
Actividades de control: Proceso de conciliaciones bancarias.....	20
Actividades de control: Cronograma de vencimiento de obligaciones.....	21
Actividades de control: Niveles de autorización.....	22
Actividades de control: Políticas de conservación de documentos.....	23
Actividades de control: Procedimiento del registro contable de las operaciones.....	24
Actividades de control: Supervisión de procesos.....	25
Información y comunicación: Acceso a la información.....	26
Información y comunicación: Comunicación a través de la página web.....	27
Información y comunicación: Canales de comunicación interna oficiales.....	28
Actividades de Supervisión: Seguimiento a evaluaciones anteriores.....	29

## **MANUAL DE GESTIÓN DE CONTROL INTERNO PARA EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL MULALÓ (LATACUNGA)**

### **INTRODUCCIÓN**

El presente Manual de Gestión De Control Interno para el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural Mulaló (Latacunga) fue elaborado bajo las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado. Además, con la elaboración del estudio del control interno en el GAD se consideró los hallazgos más relevantes para la realización de este manual.

Los flujogramas presentados están divididos por los componentes del control interno los cuales son:

- 200 AMBIENTE DE CONTROL
- 300 EVALUACION DEL RIESGO
- 400 ACTIVIDADES DE CONTROL
- 500 INFORMACION Y COMUNICACIÓN
- 600 SEGUIMIENTO

### **OBJETIVO DEL MANUAL**

Detallar el procedimiento adecuado de los hallazgos más relevantes encontrados en el análisis del control interno del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural Mulaló, así dando a conocer las correctas actividades cotidianas en la institución para evitar que los servidores públicos sean objeto de responsabilidades Administrativas, Civiles e indicios de responsabilidad Penal.

### **ALCANCE DEL MANUAL**

El presente Manual de Gestión De Control Interno para el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural Mulaló (Latacunga) será aplicado por el Gobierno

Autónomo Descentralizado parroquial rural Mulaló con el objeto de evitar que los servidores públicos sean objeto de responsabilidades Administrativas, Civiles e indicios de responsabilidad Penal.

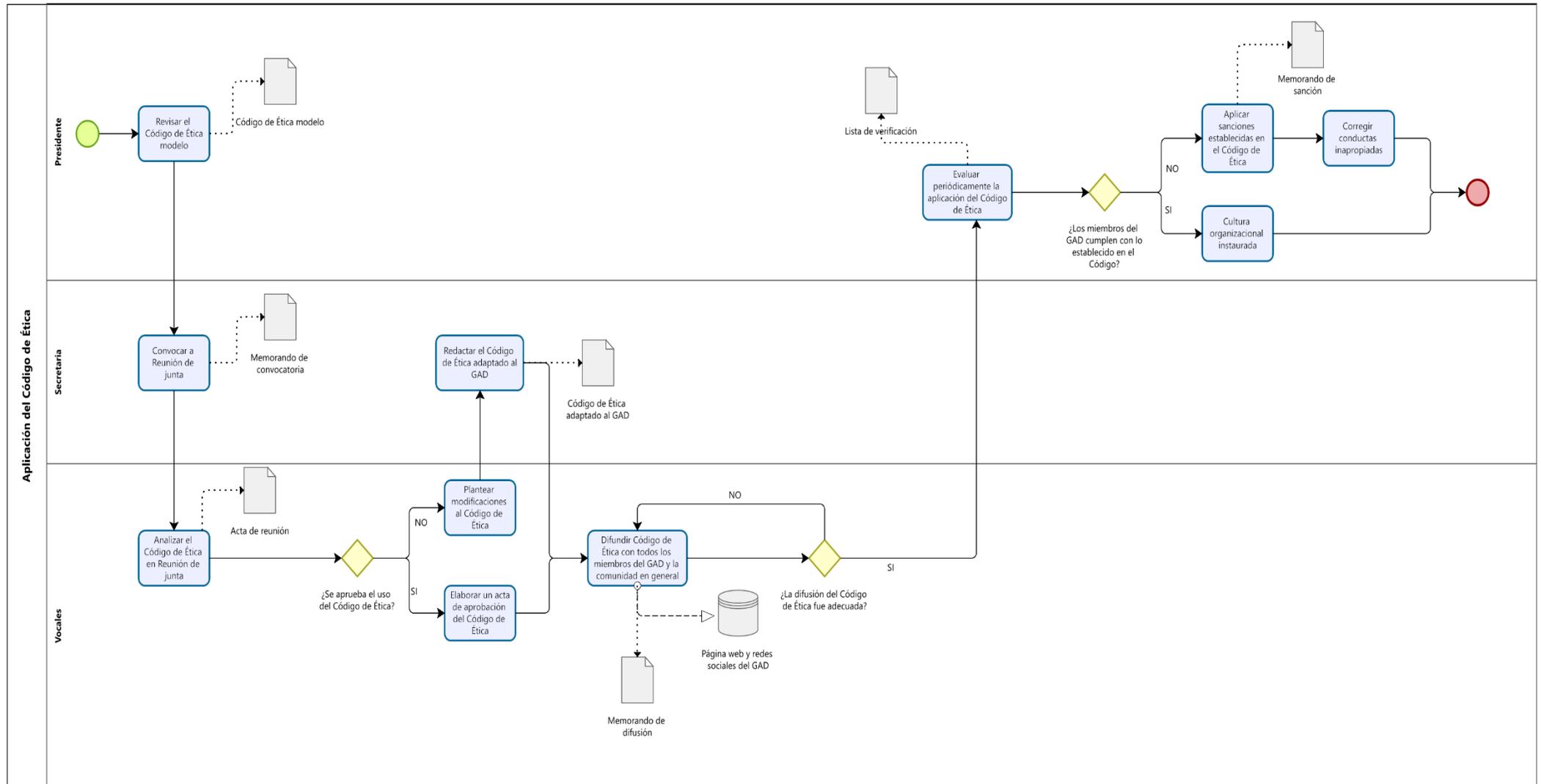
## HALLAZGOS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL MULALÓ

Según la evaluación de control interno se han determinado 19 hallazgos los cuales se muestra a continuación:

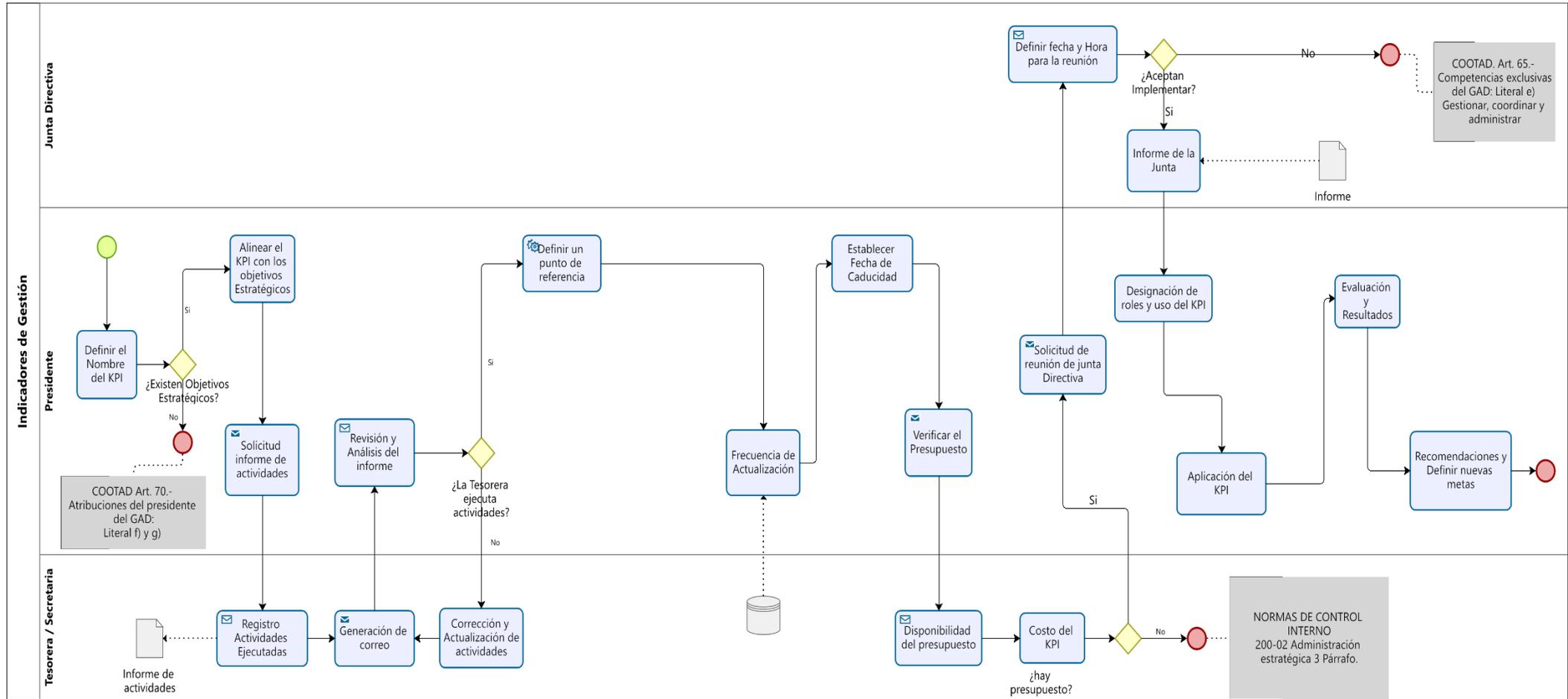
Carencia de un código de ética	Inexistencia de valores institucionales	No existen mecanismos que promuevan la incorporación del personal	Ausencia de manuales de proceso
No se limitan, ni evalúan las funciones que se realizan en cada área	Carencia de un manual de puestos	Falta del manual con las actividades y competencias de los cargos	Deficientes programas de capacitación para mantener los niveles de competencia
Escasez de atención para la supervisión y cumplimiento del control interno	Los objetivos no son claros para identificar riesgos	No existen políticas y estrategias para la gestión de riesgos	No cuentan con un plan de mitigación de riesgos
No se evalúa periódicamente el nivel de exposición de fraude	No existen políticas y niveles de autorización a la compra y venta de activos.	Inobservancia en las opciones de respuesta al riesgo	No existe un registro sobre los riesgos, probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación.
Falta de control para evaluar el seguimiento a la ejecución del presupuesto.	Carencia de indicadores presupuestarios	El acceso de información y datos se encuentran vulnerables	

## Flujogramas de acuerdo a los hallazgos del Gobierno Autónomo Descentralizados parroquial rural Mulaló

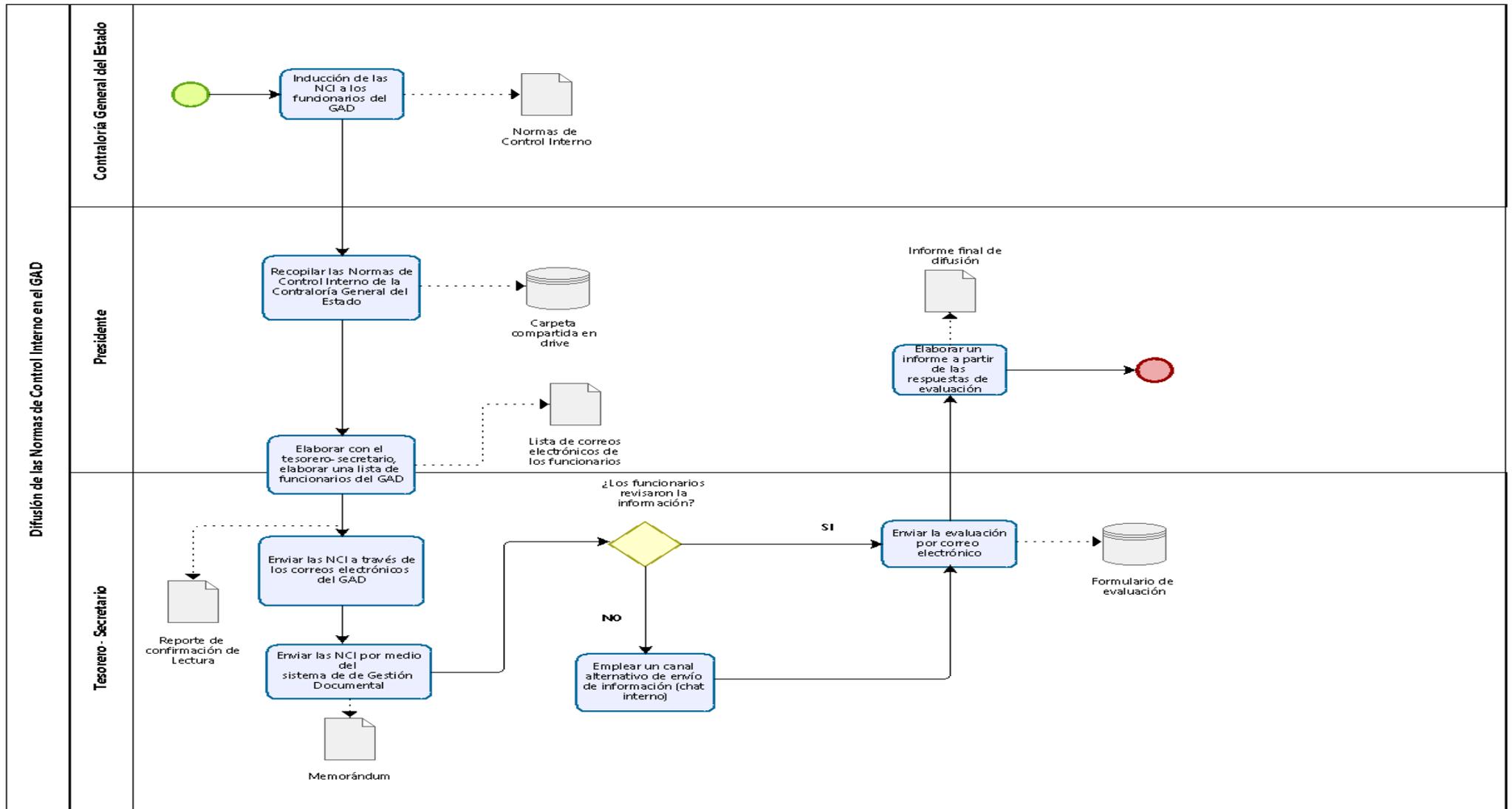
### Entorno de control: Código de Ética



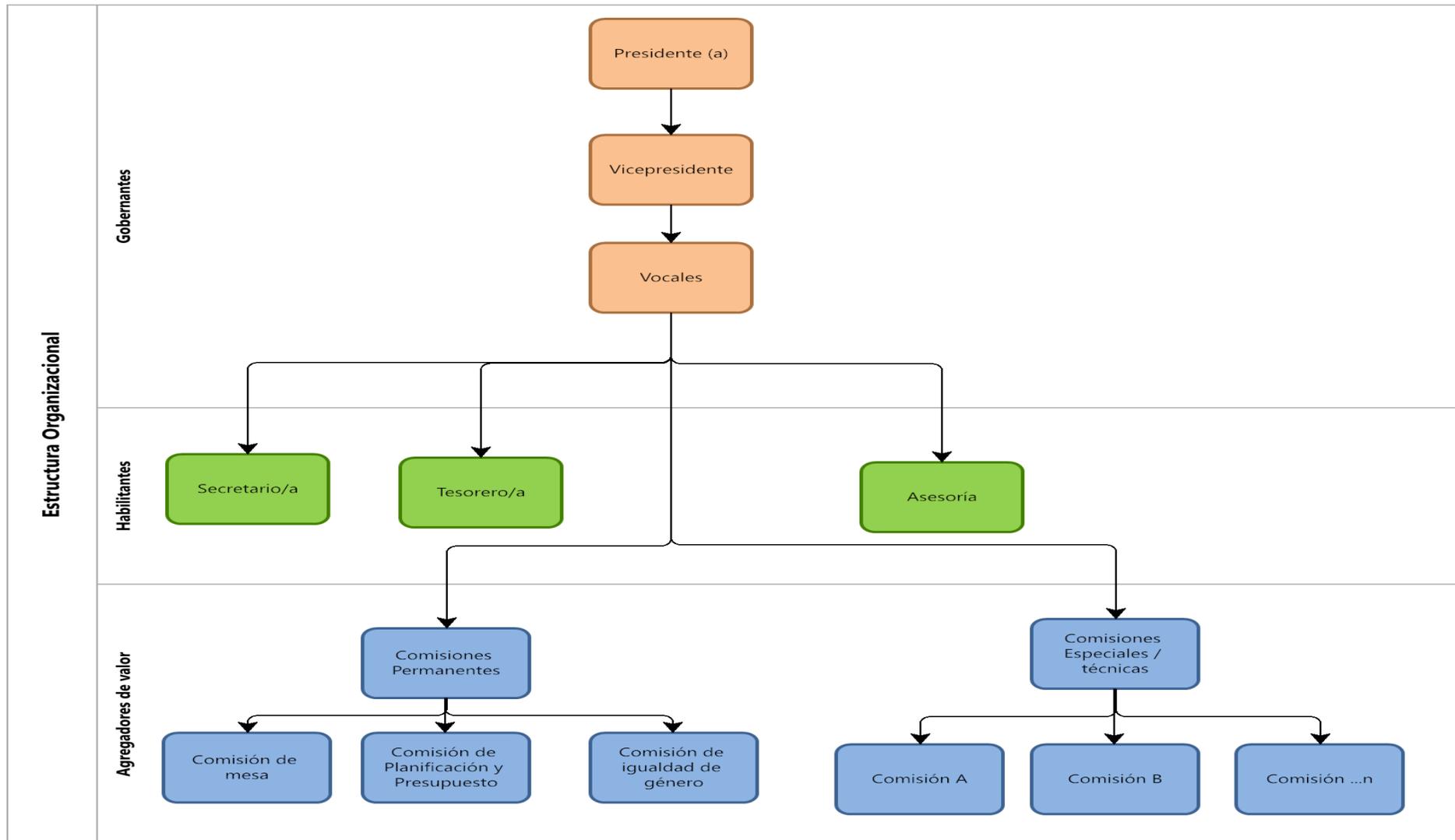
**Entorno de control:** *Aplicación de indicadores de gestión*



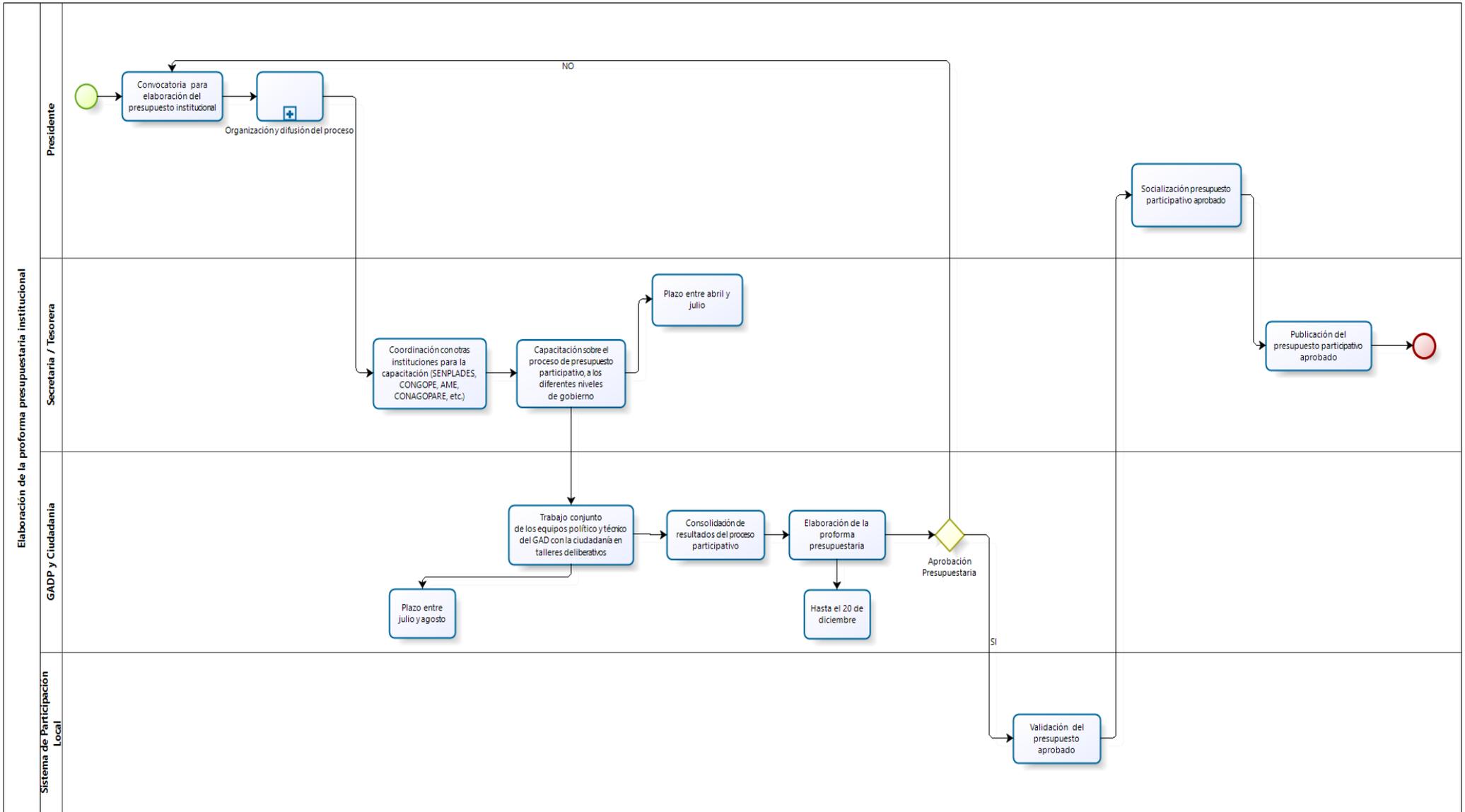
**Entorno de control:** *Difusión de normas de control interno*



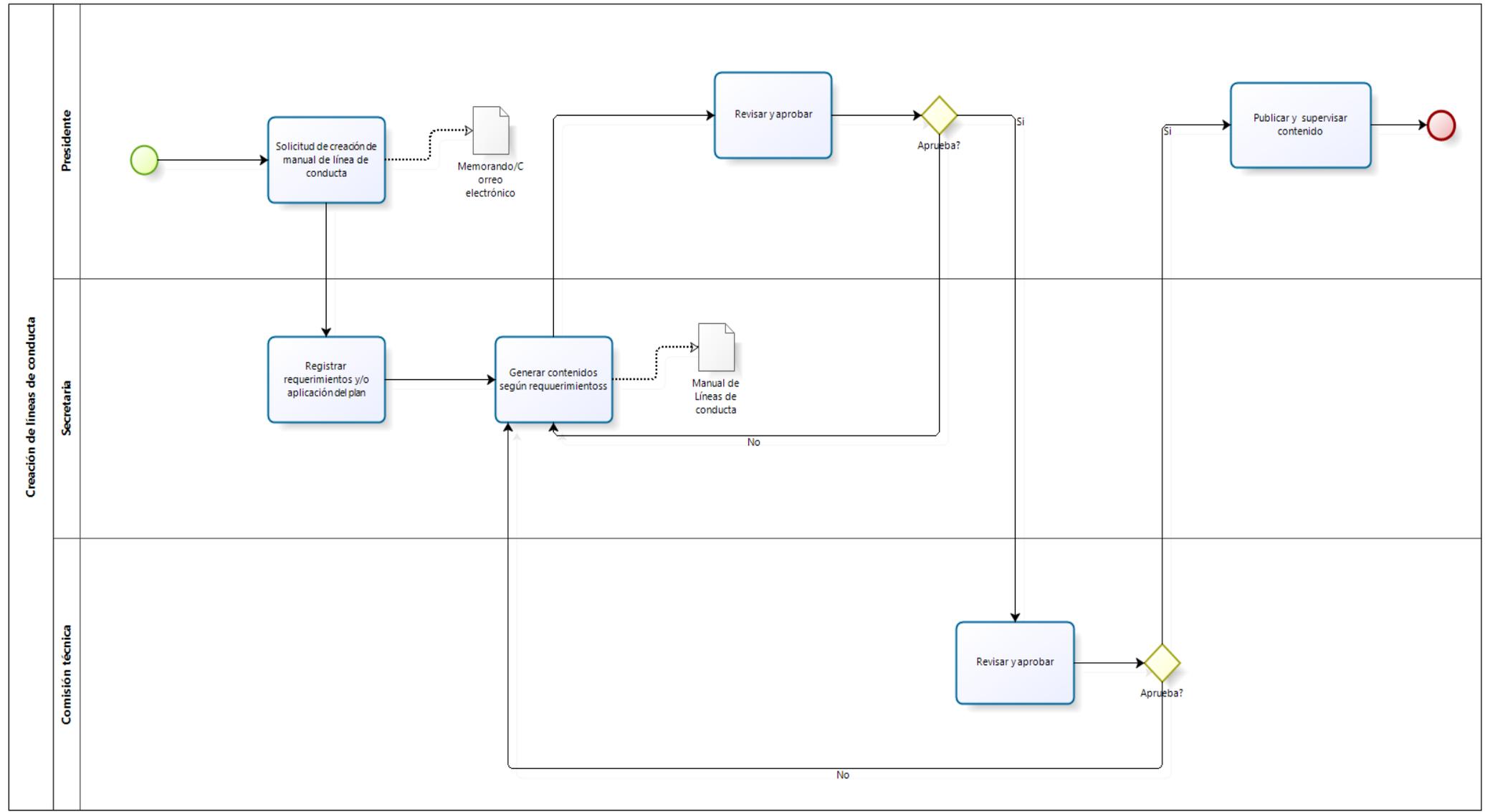
**Entorno de control:** Estructura organizacional y funciones de puestos de trabajo



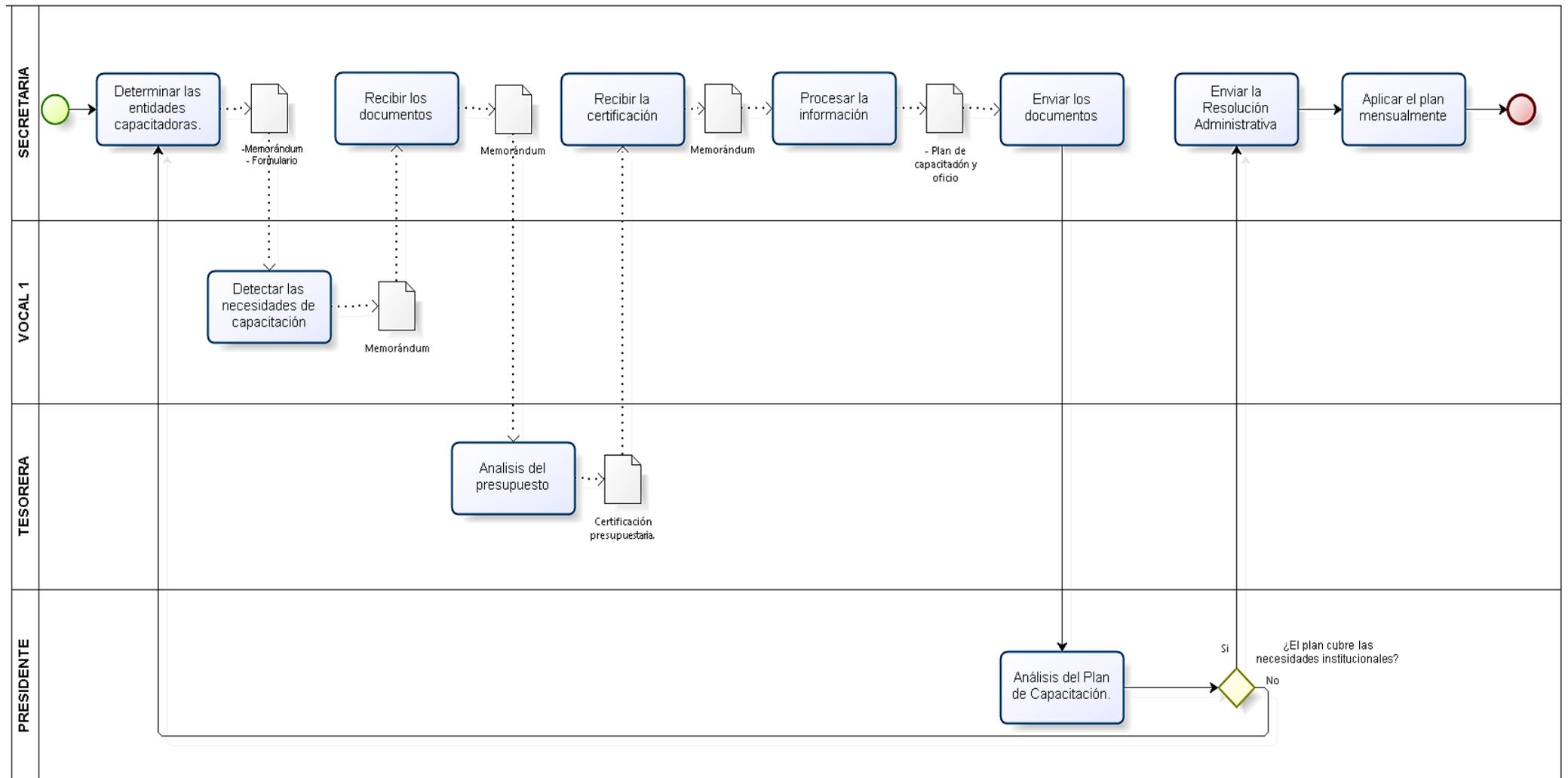
**Entorno de control:** Flujo de actividades de la máxima autoridad del GAD



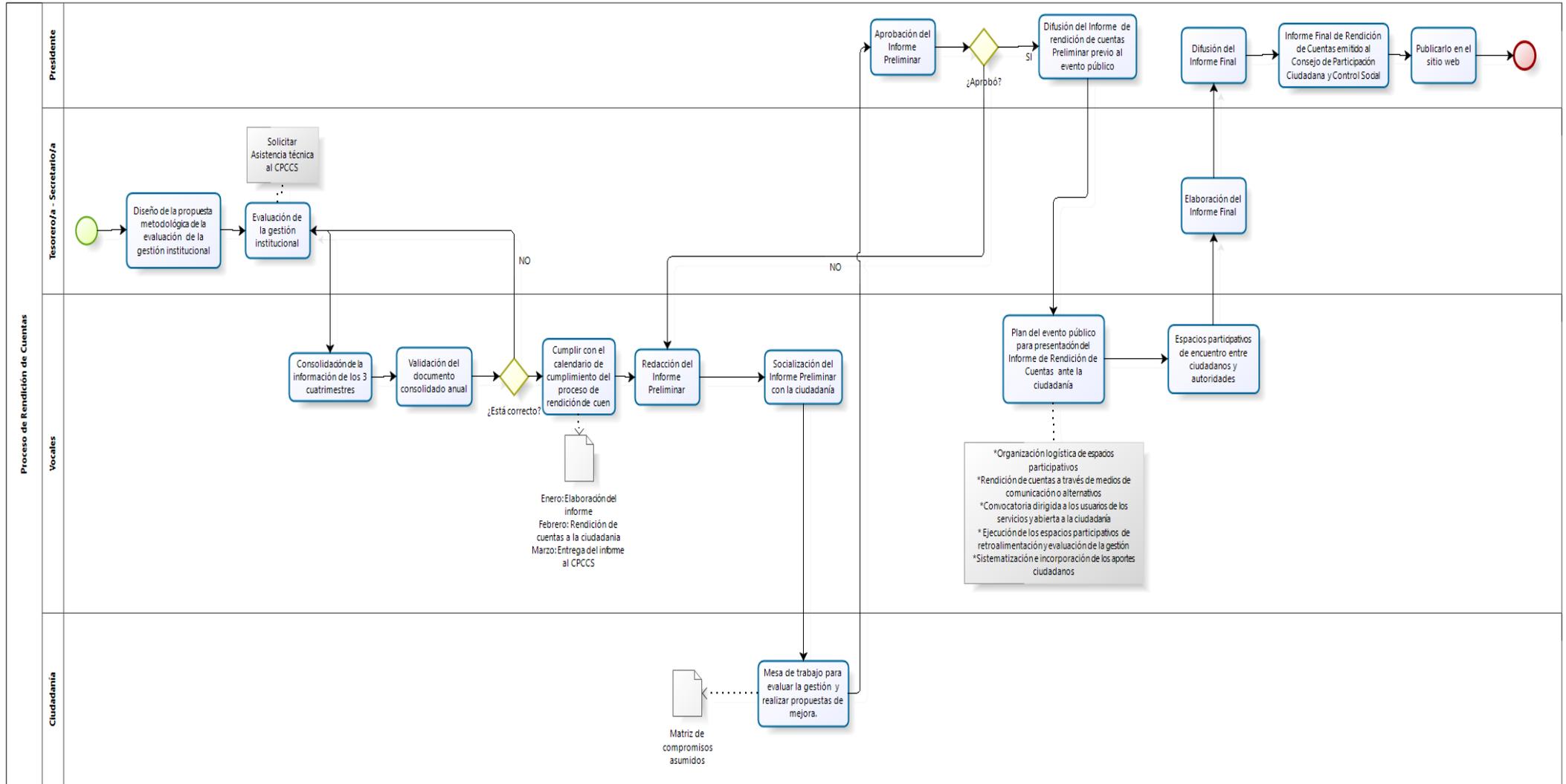
**Entorno de control:** *Líneas de conducta*



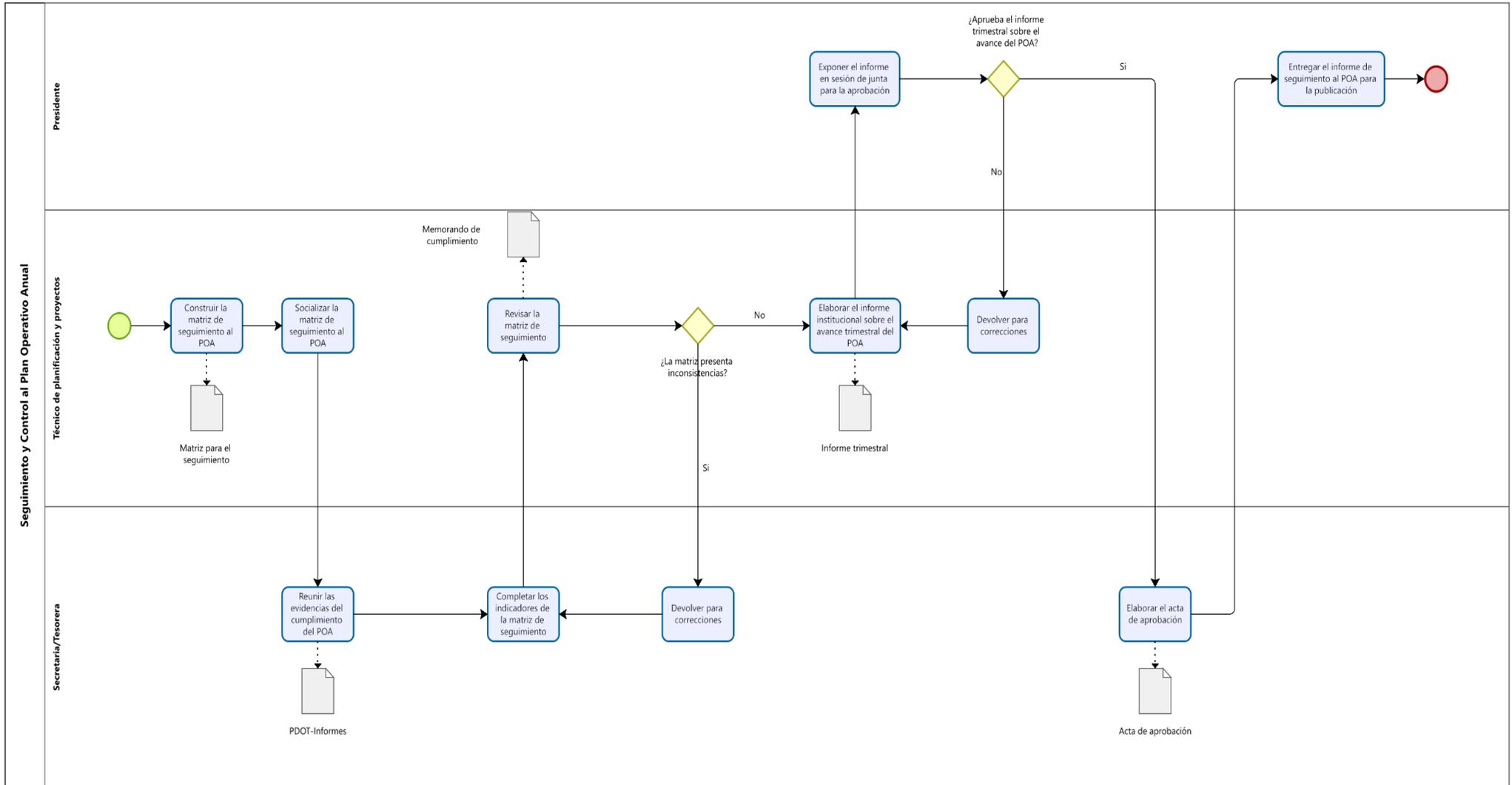
**Entorno de control:** *Programas de capacitación*



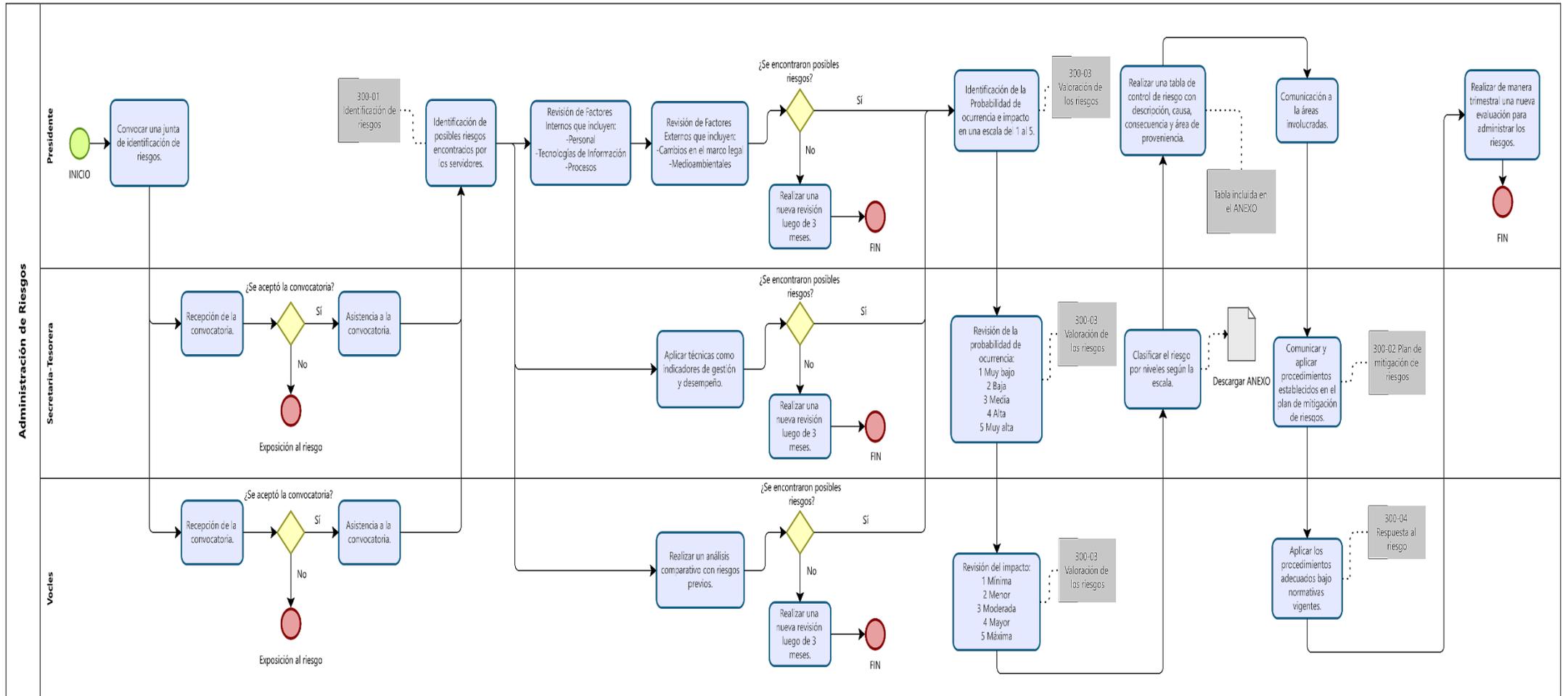
**Entorno de control:** Rendición de cuentas



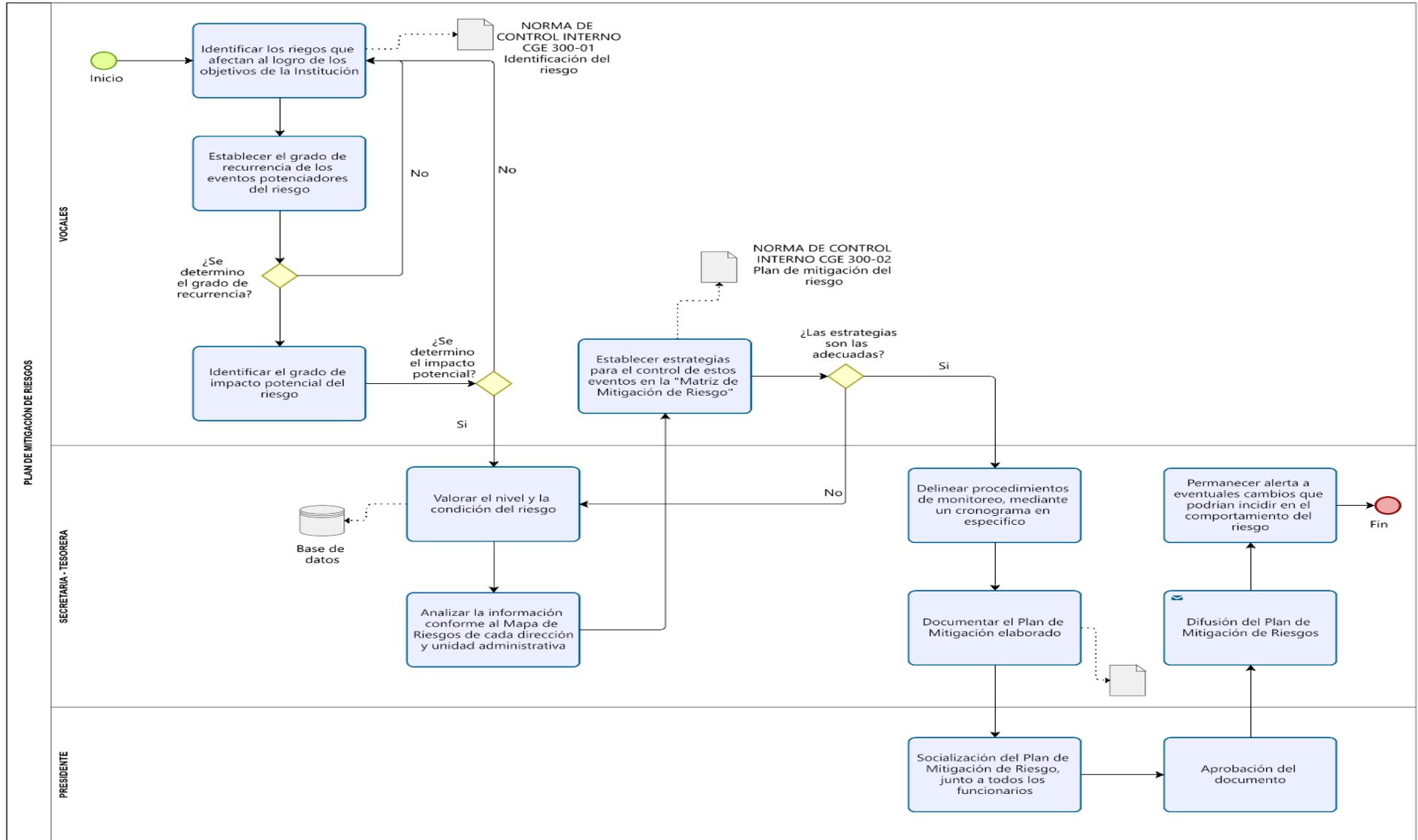
**Entorno de control:** Seguimiento y control al Plan Operativo Anual (POA)



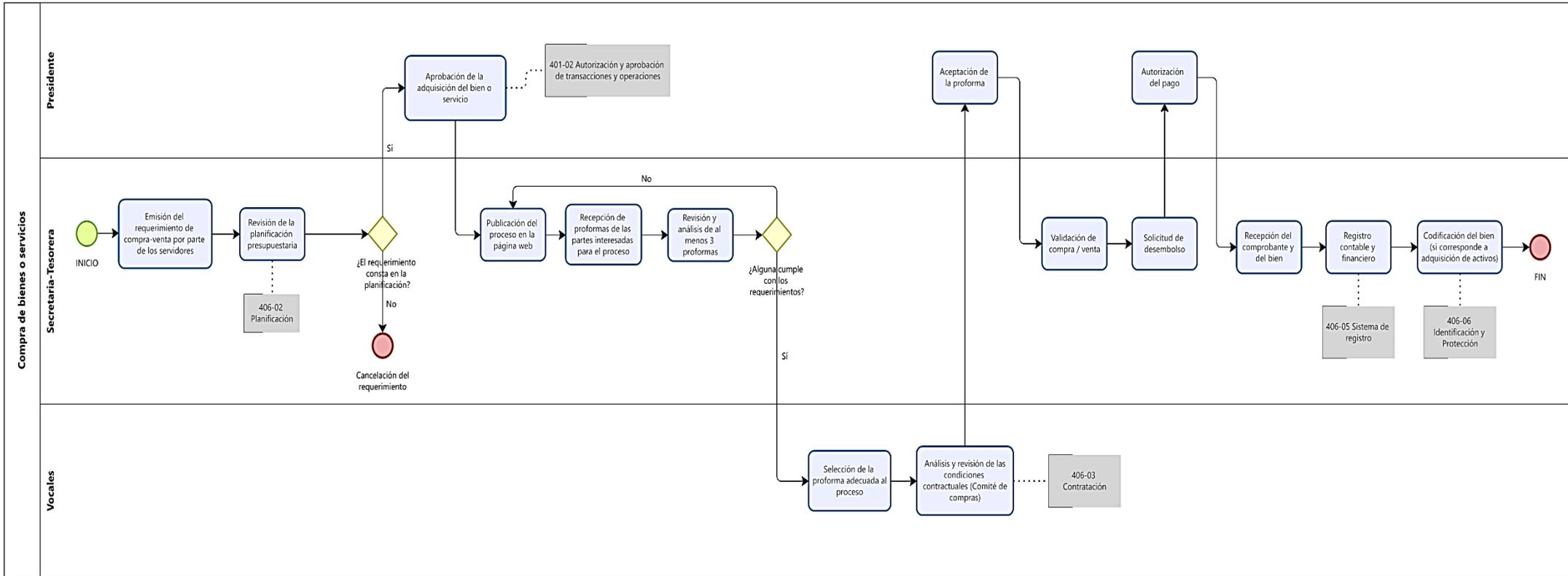
**Evaluación de riesgos: Administración del riesgo**



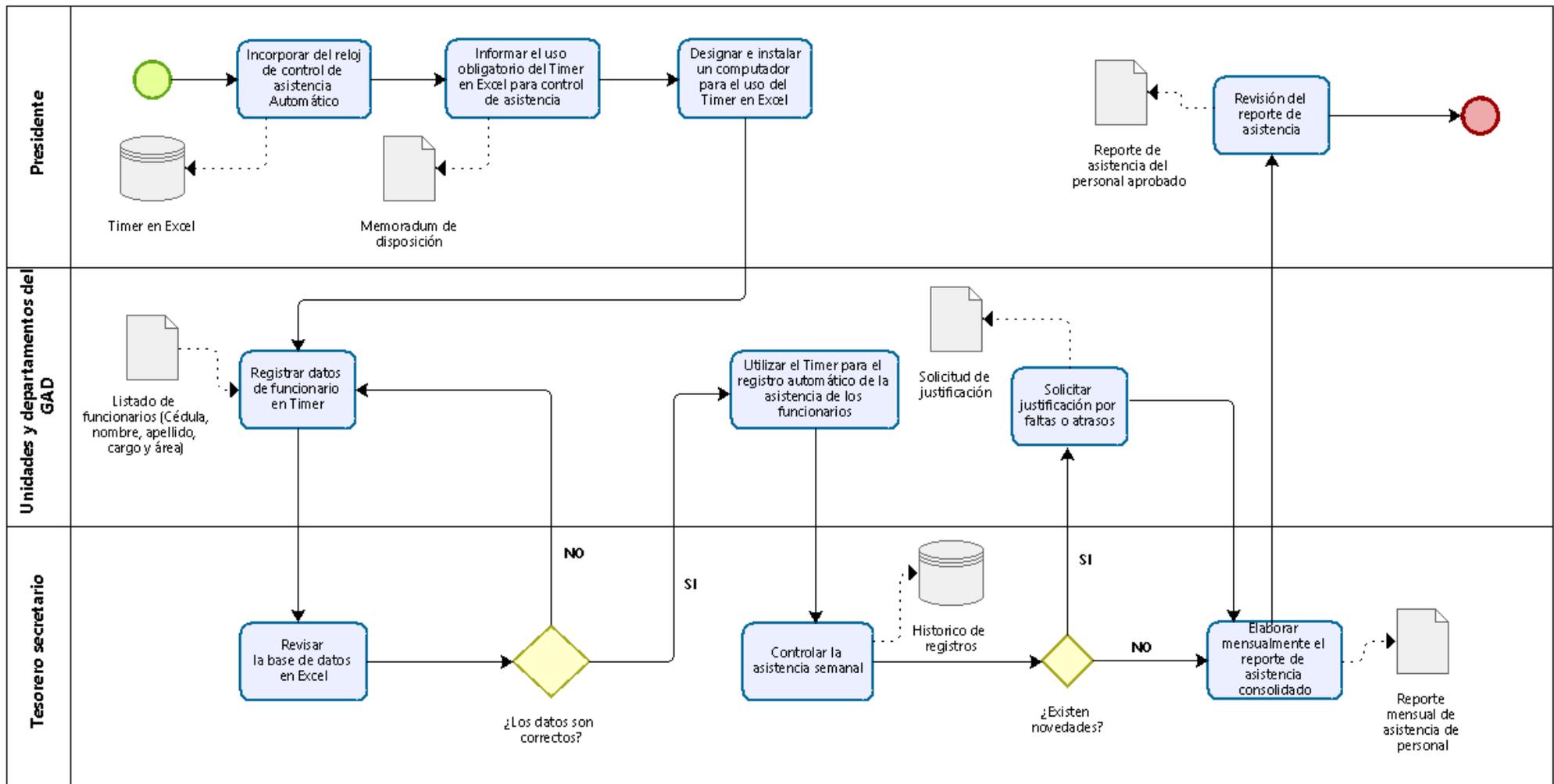
**Evaluación de riesgos: Plan de mitigación de riesgos**



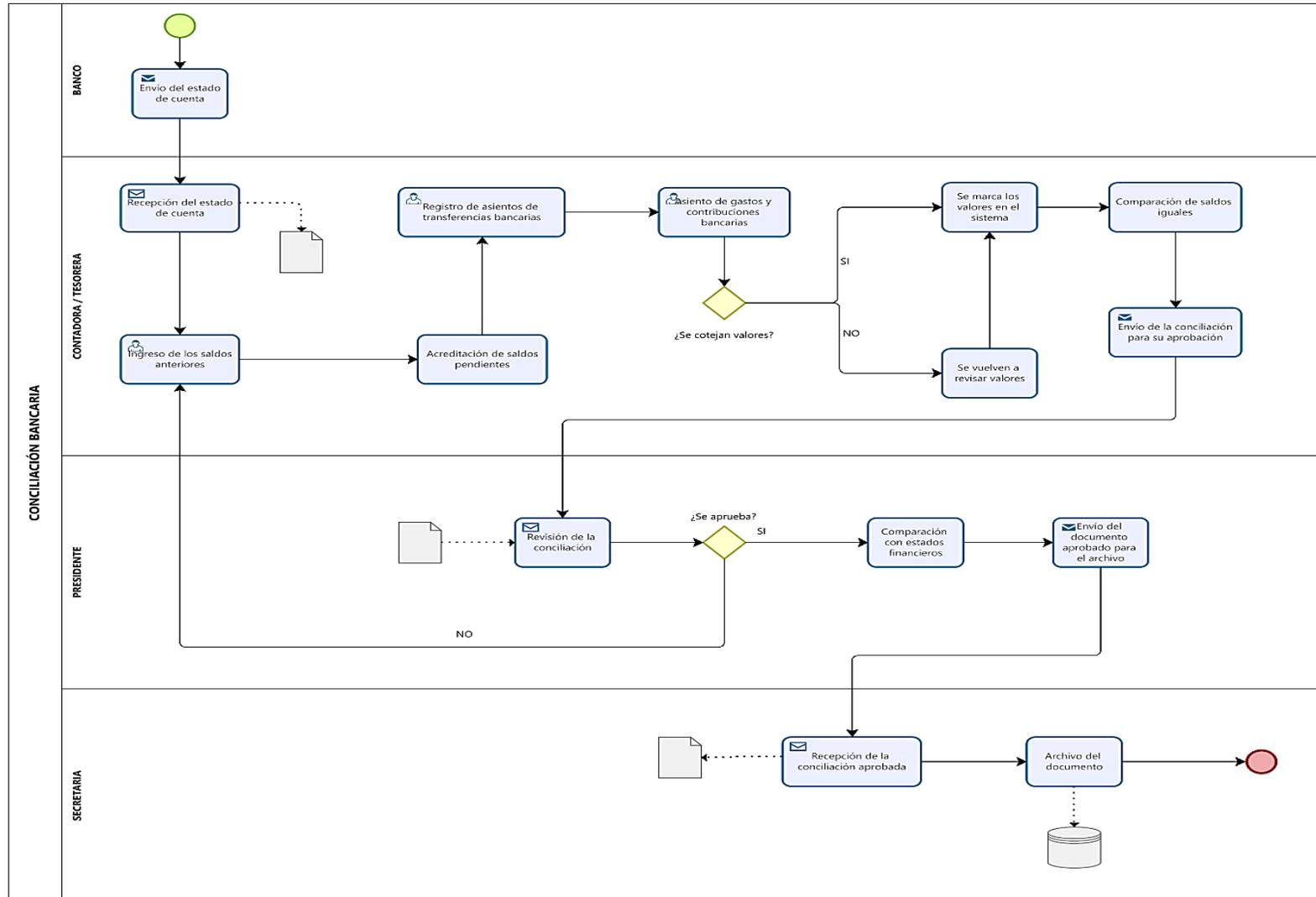
**Evaluación de riesgos:** *Compra de bienes y servicios*



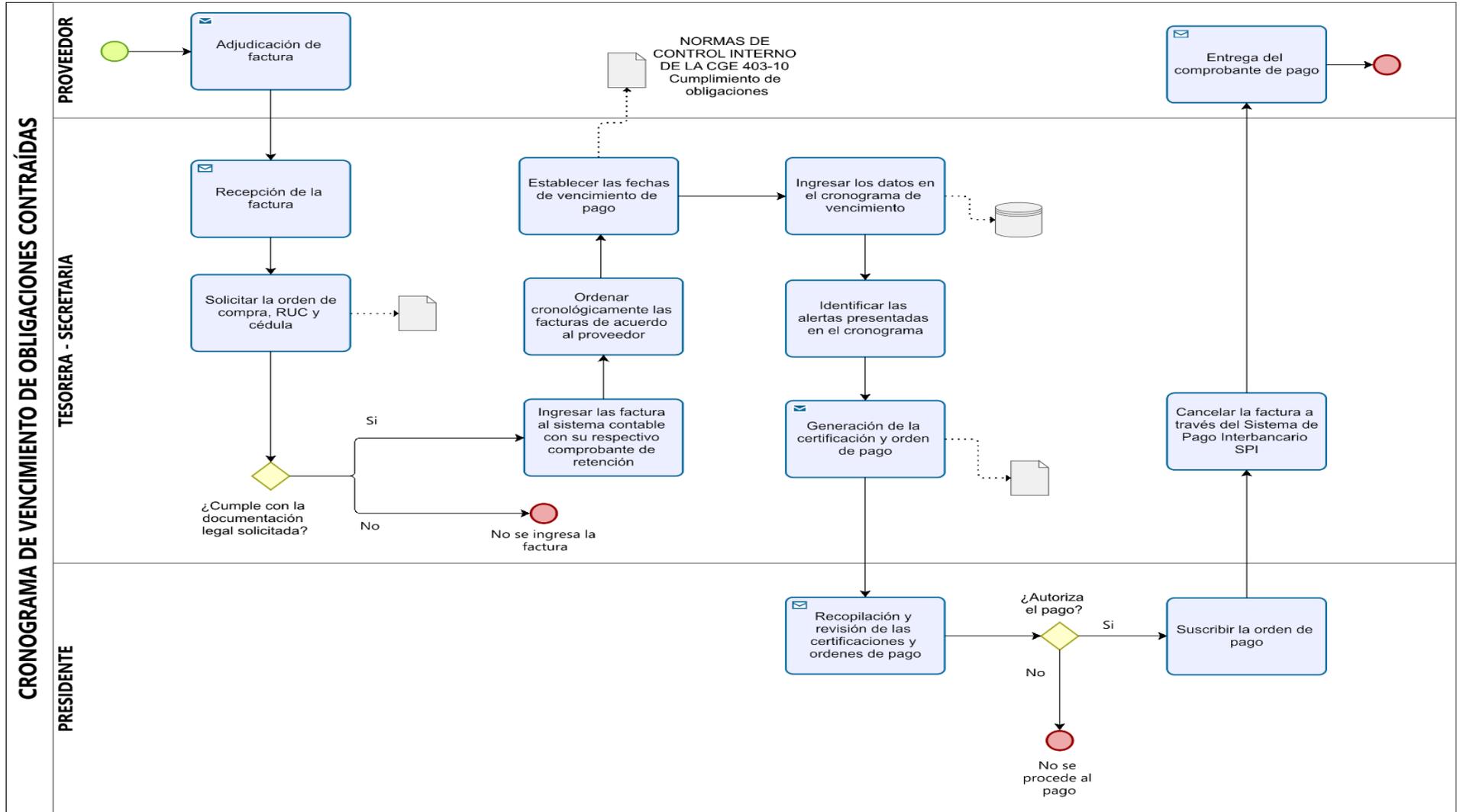
**Actividades de control:** Control del personal



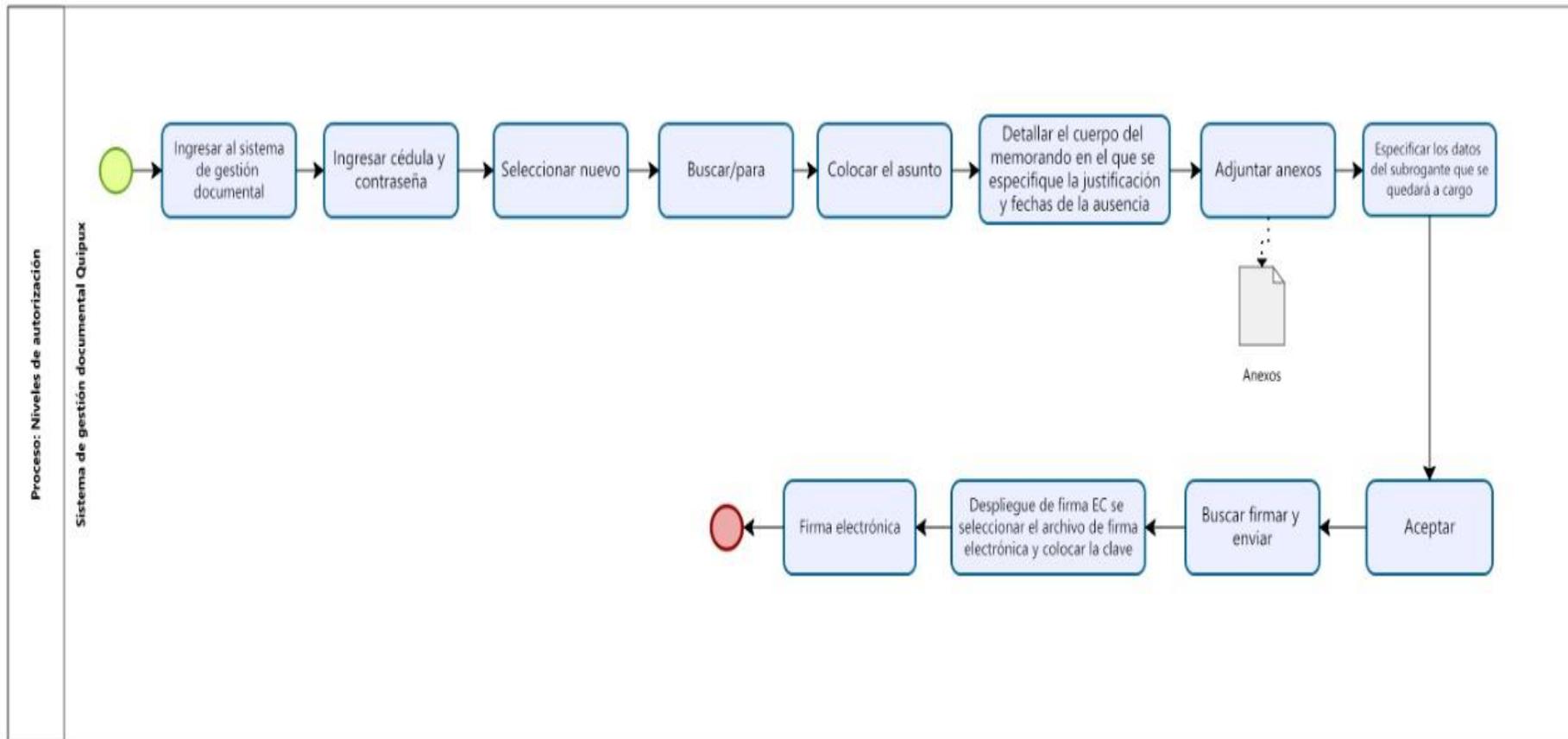
**Actividades de control:** *Proceso de conciliaciones bancarias*



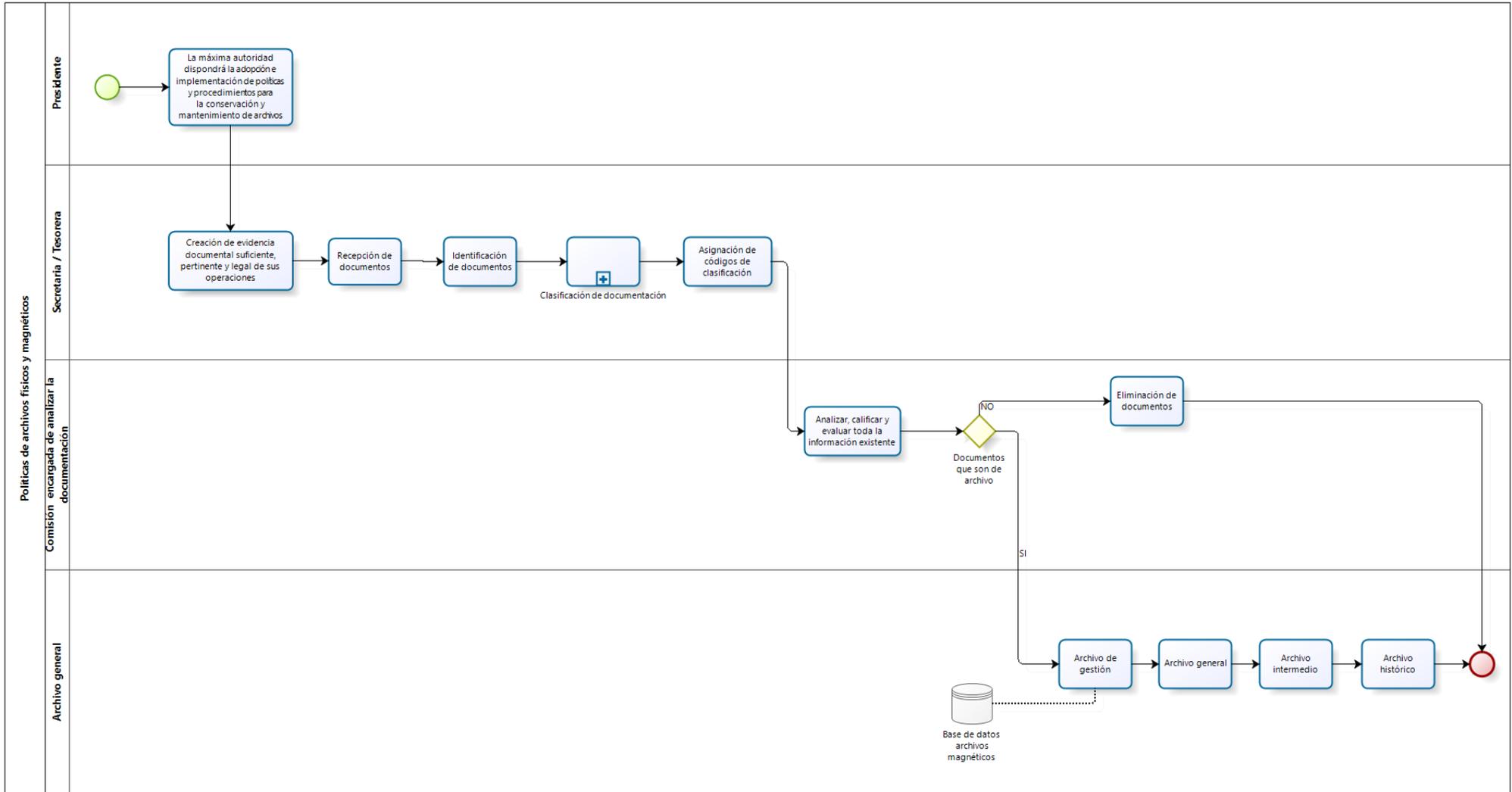
**Actividades de control:** Cronograma de vencimiento de obligaciones



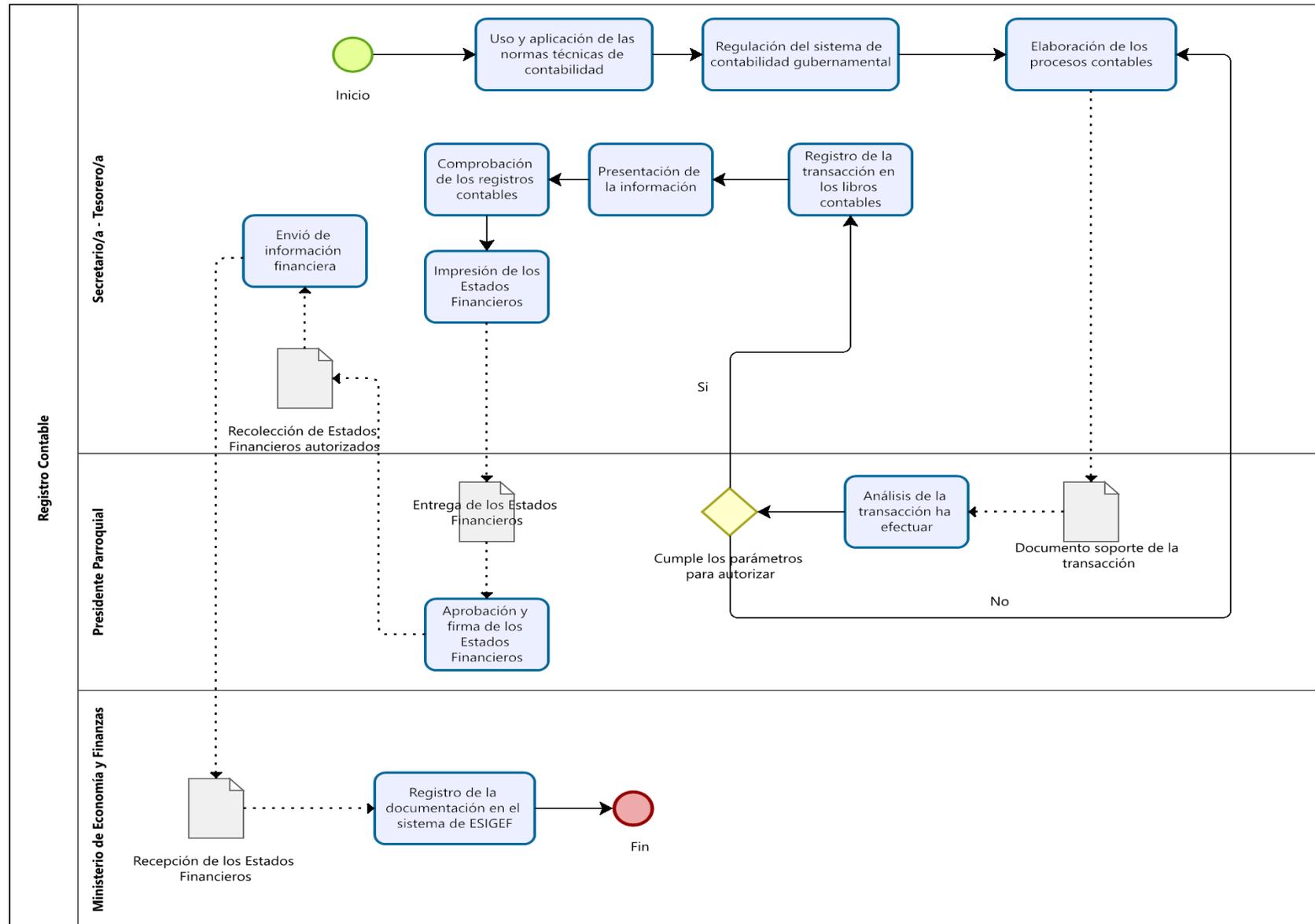
**Actividades de control:** Niveles de autorización



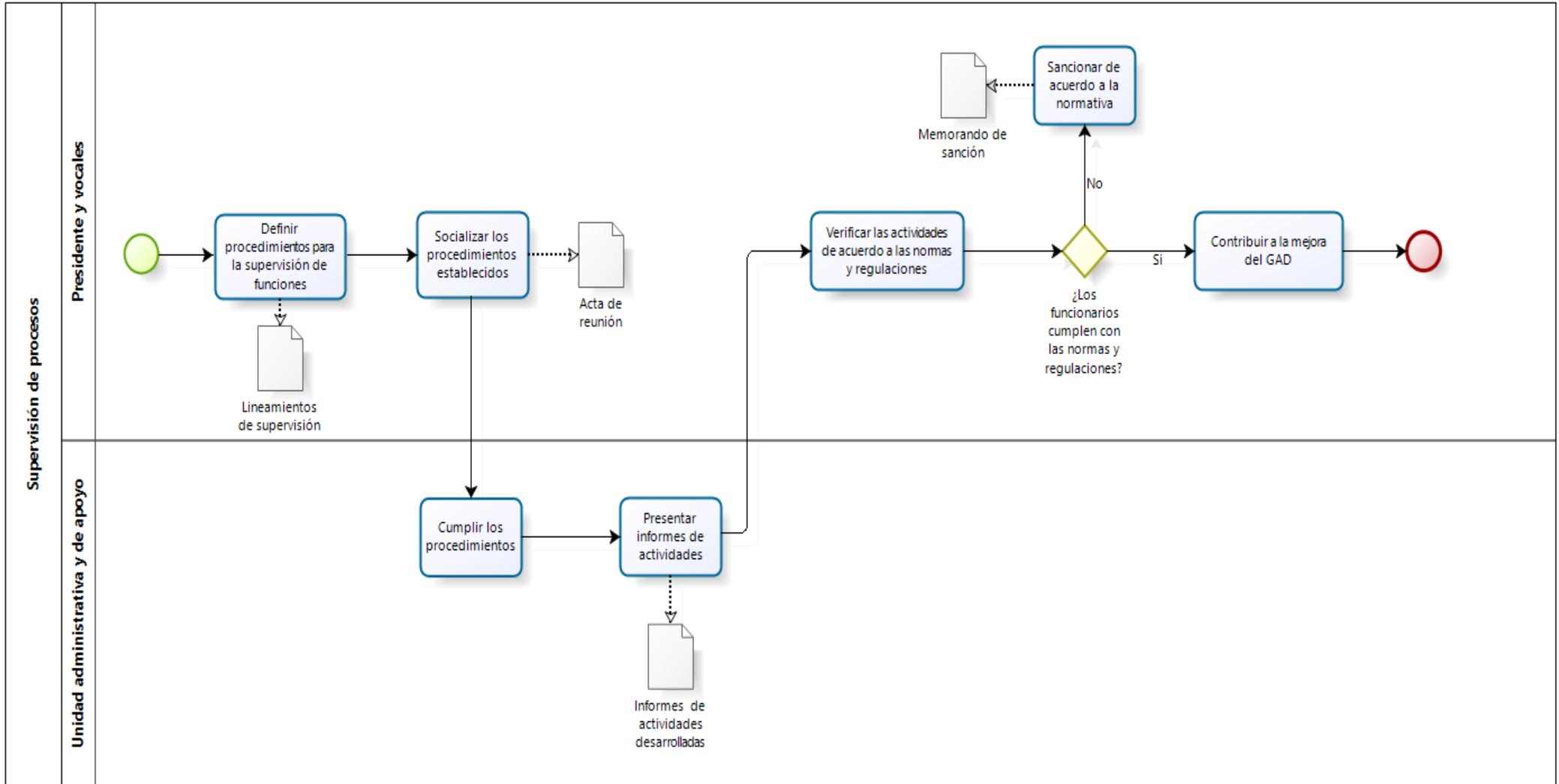
**Actividades de control:** *Políticas de conservación de documentos*



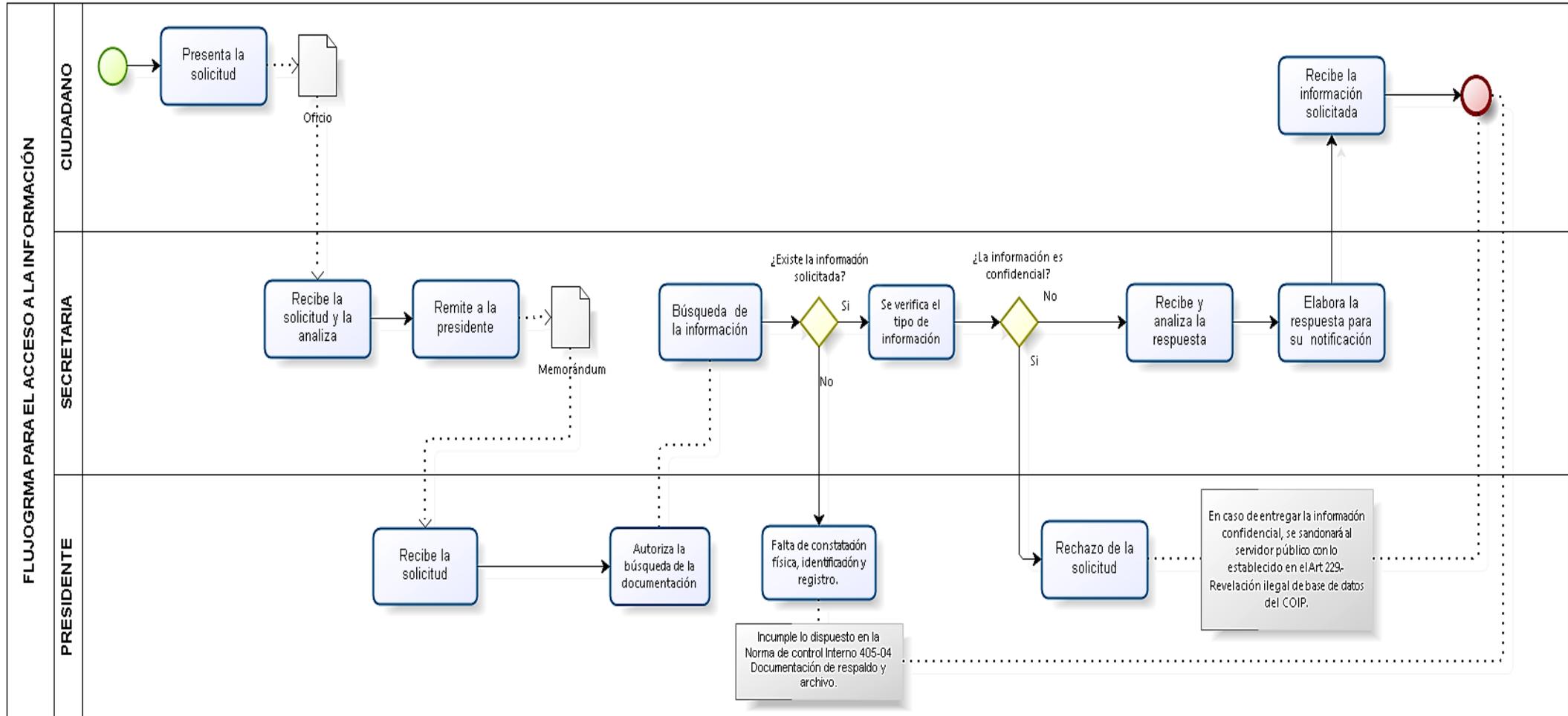
**Actividades de control:** Procedimiento del registro contable de las operaciones



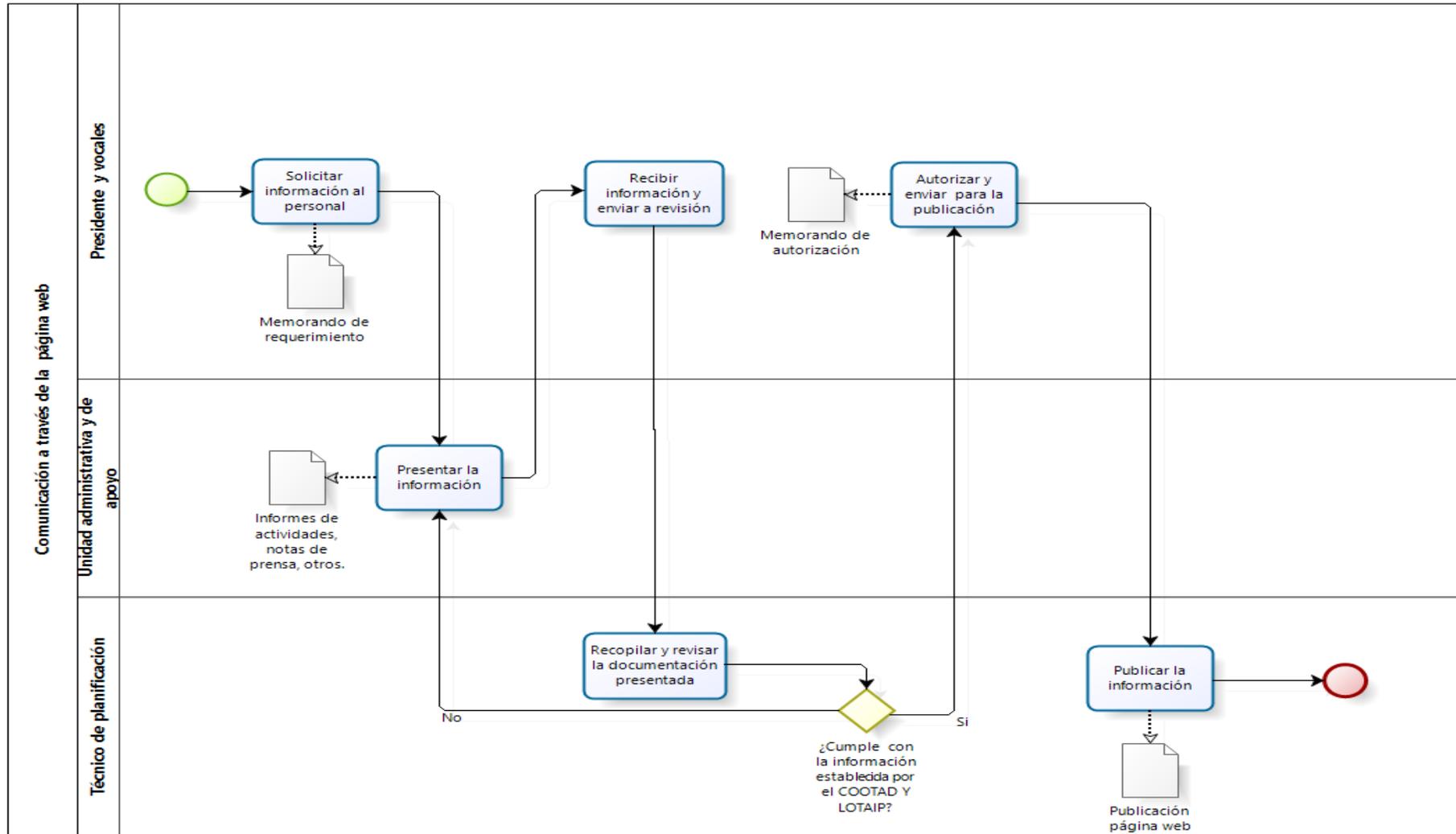
**Actividades de control:** *Supervisión de procesos*



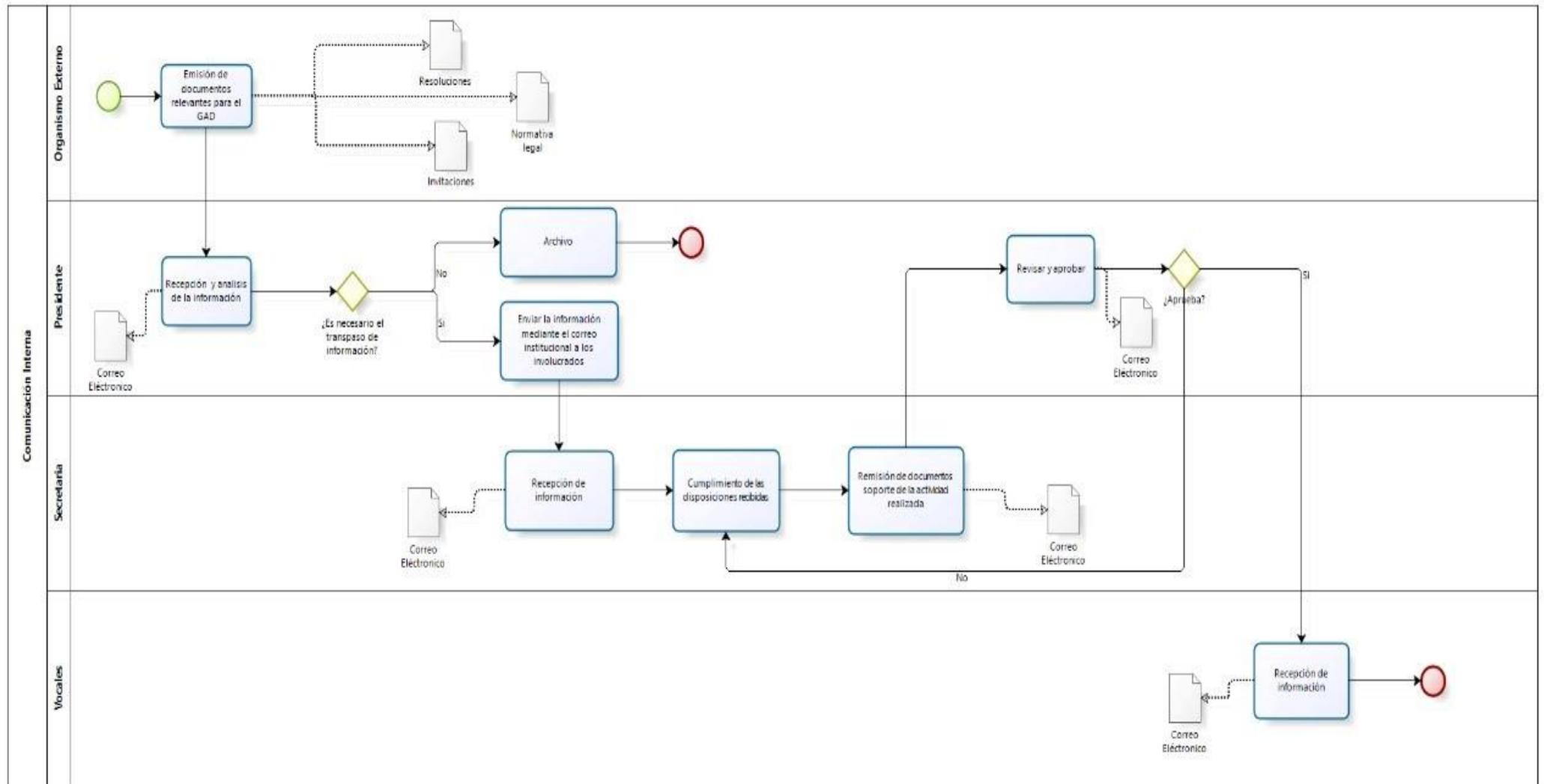
**Información y comunicación:** Acceso a la información



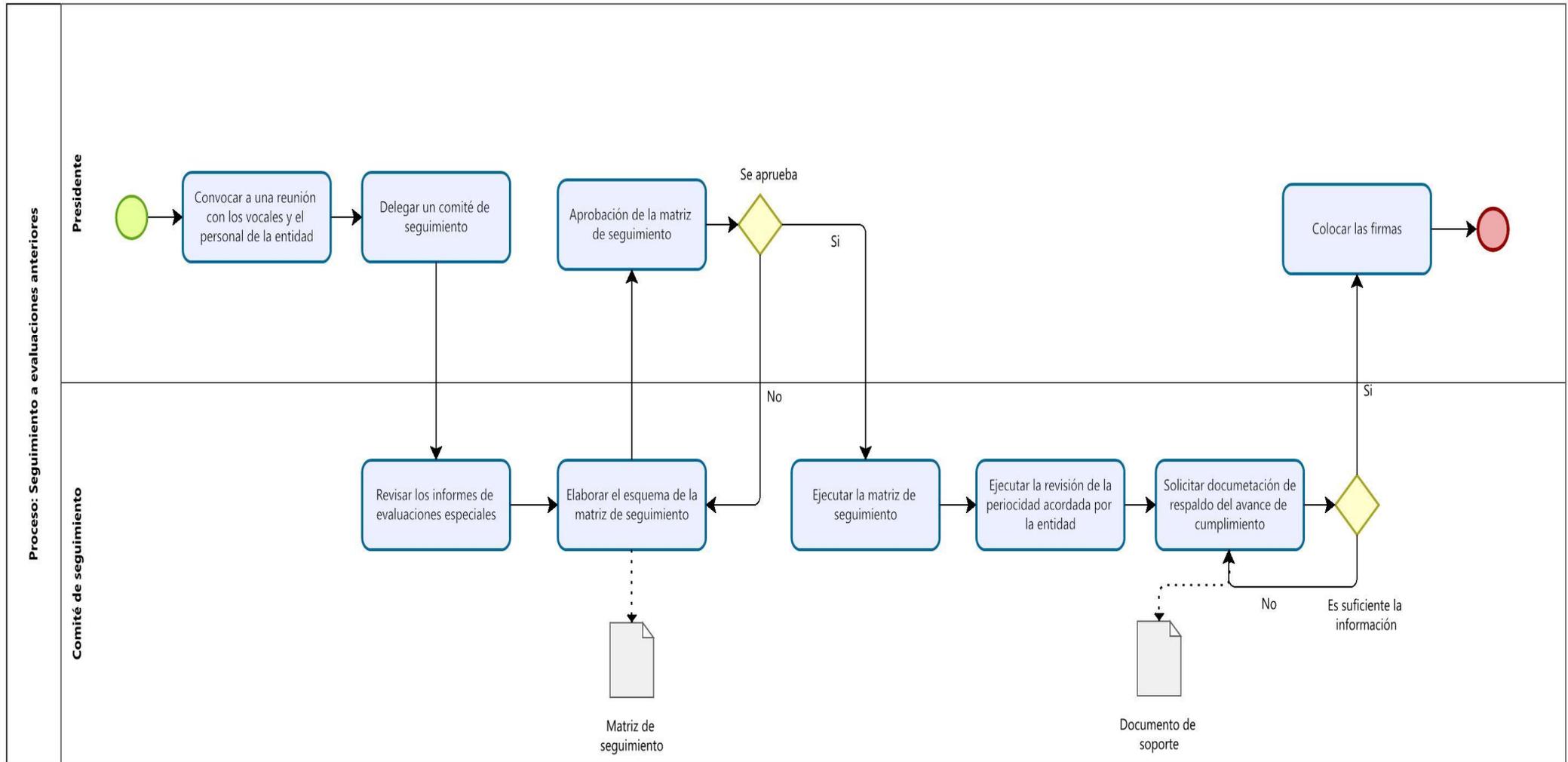
**Información y comunicación:** *Comunicación a través de la página web*



**Información y comunicación:** *Canales de comunicación interna oficiales*



**Actividades de Supervisión:** Seguimiento a evaluaciones anteriores



## Capítulo VI

### Conclusiones y Recomendaciones

#### Conclusiones

En el proceso de la investigación de acuerdo a la incidencia de la gestión del control interno con las operaciones administrativas y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural Mulaló (Latacunga), se obtuvo las siguientes conclusiones:

- La gestión del control interno es una herramienta fundamental e indispensable para todas las organizaciones, debido a que, ayuda en el alcance de los objetivos de las instituciones con la verificación y evaluación de todas las actividades que se realizan y el cumplimiento de las leyes y normativas vigentes. Por otro lado, las operaciones administrativas se relacionan con el cumplimiento de los mandatos legales y las operaciones financieras se denomina a los procedimientos que generan intercambios de capitales financieros en un periodo de tiempo.
- 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.
- Por otro lado, a través del cuestionario de control interno aplicados se determinó que de las 68 preguntas que se realizaron de manera general, 49 tuvieron una respuesta positiva con relación al control interno. 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”.

- Se pudo evidenciar que, existe una problemática en la seguridad de datos del GAD parroquial rural Mulaló especialmente en los que se registran en equipos tecnológicos, muchos de los servidores públicos carecen de estos conocimientos informáticos.
- Se pudo constatar que, la encargada de la parte financiera no realiza una evaluación periódica del presupuesto, en otras palabras, no se aplican los procedimientos de control que permiten dar un seguimiento a la ejecución presupuestaria.
- 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.

## Recomendaciones

- 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.
- Se recomienda al presidente del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural de Mulaló tomar en cuenta la importancia de la gestión del control interno, debido a que, ayuda en el alcance de los objetivos de las instituciones con la verificación y evaluación de todas las actividades que se realizan y el cumplimiento de las leyes y normativas vigentes.
- De acuerdo con los resultados de la aplicación del cuestionario de control interno de los 5 componentes, se recomienda aplicar un enfoque de cumplimiento en las operaciones administrativas y financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural de Mulaló, para gestionar un buen control interno en las actividades cotidianas del GAD.
- Se recomienda al presidente del GAD parroquial Mulaló gestionar programas de capacitación que estén acorde a las necesidades, en especial en el manejo de equipos tecnológicos, ya que en la actualidad tener estos conocimientos son parte esencial, ya que les permitirá generar mayor seguridad al momento de guardar cualquier tipo de información.
- Se recomienda al tesorero/a de GAD parroquial Mulaló implementar estrategias, que le permitan tener un mayor control sobre los presupuestos entregados por el Estado, del mismo modo, el seguimiento es algo importante porque le permitirá tomar mejores decisiones en el ámbito financiero, a fin de evitar sanciones por parte de la Contraloría General del Estado.
- Los Gobiernos Autónomos Descentralizados parroquiales rurales deberían implementar manuales de control interno (Pagina web), como el que se planteó en la

propuesta, con el objeto de mejorar los procesos y actividades de los servidores que cumplen diariamente.

## Bibliografía

- Albán, P., & Neto, G. (2020). Universidad técnica de cotopaxi. *Universidad Técnica de Cotopaxi*, 1, 101. <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/4501/1/PI-000727.pdf>
- Becerra Paguay, E. R., Espinoza Beltrán, V. Y., & Sulca Córdova, G. C. (2016). *Contabilidad agrícola*.
- Control, I., In, F. E., Institutions, T., & Ogun, I. N. (2019). *International Journal of Social Sciences and Management Review*. June, 102–116.  
<http://revistas.unap.edu.pe/epg/index.php/investigaciones/article/view/1110/272>
- Freire Martinez, L. T. (2018). *Evaluación del Control Interno en la mejora de la Gestión del Riesgo en el área de inventarios de TIMECORP" El Gran Arroz" en el cantón Yaguachi de la provincia del Guayas-Ecuador en el año 2018*.
- Gallo Castillol, S. C., & Masapanta Toapanta, L. C. (2021). *Control Interno y su incidencia en la gestión administrativa de la empresa de RapiRaptor Cía., Ltda., del Cantón La Maná, provincia de Cotopaxi*. Ecuador: La Maná: Universidad Técnica de Cotopaxi (UTC).
- Herrera Litardo, D. A. (2019). *Control interno y su incidencia en la gestión organizacional de la corporación de organizaciones campesinas la pepa de oro cantón Vinces, periodo 2017-2018*. Quevedo-UTEQ.
- Mamani Lopez, R. L. (2018). *Evaluación de las actividades de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las Unidades de Gestión Educativa Local de la Región Puno, periodos 2015-2016*.
- Mogollón Alvarado, P. C. (2018). *Incidencia del control interno en la gestión del área de tesorería de la Institución Educativa República de Venezuela Cercado de Lima-2017* [Universidad Católica los Ángeles de Chimbote].  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/discover?rpp=10&filtertype\\_0=subject&filtertype\\_1=subject&filtertype\\_2=has\\_content\\_in\\_original\\_bundle&filter\\_relational\\_operator\\_1>equals&filter\\_relational\\_operator\\_0>equals&filter\\_2=true&filter\\_1=Control+interno&fi](http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/discover?rpp=10&filtertype_0=subject&filtertype_1=subject&filtertype_2=has_content_in_original_bundle&filter_relational_operator_1>equals&filter_relational_operator_0>equals&filter_2=true&filter_1=Control+interno&fi)
- Sánchez Morán, G. L. (2020). *Sistema de control interno y su incidencia en la gestión de cobranzas de la cooperativa de ahorro y crédito de la pequeña empresa de Cotopaxi cacpeco Ltda., cantón Quevedo año 2018-2019*. Quevedo: UTEQ.
- Torres Huaranga, K. D. (2022). *Control interno y su incidencia en la gestión de abastecimientos de mercaderías de la empresa Rodas SAC Villa El Salvador 2020*.

- Alvarez Collazos, A., & Chica Velez, S. (2008). Gestión de las organizaciones públicas. <https://www.esap.edu.co/portal/wp-content/uploads/2017/10/3-Gestion-de-las-Organizaciones-publicas.pdf>
- Reyes Mejía, V. J. (2020). *Vigencia de la Teoría Burocrática de Max Weber y su relación con la satisfacción laboral en una institución pública* (Master's thesis, Quito, EC: Universidad Andina Simón Bolívar, Sede Ecuador). <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/7786/1/T3189-MDTH-Reyes-Vigencia.pdf>
- Guzmán, A. y Caro, E. (2020). *Diálogo de ciencias sociales, económicas y administrativas: perspectivas, tendencias y retos. Primera Edición*. Corporación Universitaria de Asturias. [https://www.researchgate.net/profile/Alfredo-Guzman-Rincon/publication/346547211\\_DIALOGO\\_DE\\_CIENCIAS\\_SOCIALES\\_ECONOMICAS\\_Y\\_ADMINISTRATIVAS\\_PERSPECTIVASTENDENCIAS\\_Y\\_RETOS/links/5fc6ac2592851c00f845059b/DIALOGO-DE-CIENCIAS-SOCIALES-ECONOMICAS-Y-ADMINISTRATIVAS-PERSPECTIVAS-TENDENCIAS-Y-RETOS.pdf#page=308](https://www.researchgate.net/profile/Alfredo-Guzman-Rincon/publication/346547211_DIALOGO_DE_CIENCIAS_SOCIALES_ECONOMICAS_Y_ADMINISTRATIVAS_PERSPECTIVASTENDENCIAS_Y_RETOS/links/5fc6ac2592851c00f845059b/DIALOGO-DE-CIENCIAS-SOCIALES-ECONOMICAS-Y-ADMINISTRATIVAS-PERSPECTIVAS-TENDENCIAS-Y-RETOS.pdf#page=308)
- Ansolabehere, K., Cortés, F., Martínez, L., Zaremberg, G., Cantamutto, F. J., Costantino, A., Pacheco, J. A. L., Cisneros, I., Chavarría, J. H., & Neira, C. E. (2018). *Diseños de investigación. Metodología en tesis de ciencias sociales* (FLACSO (ed.)). Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales, Sede México. [https://books.google.com.ec/books?id=jQ\\_WDwAAQBAJ](https://books.google.com.ec/books?id=jQ_WDwAAQBAJ)
- Bencardino, C. M., & Ediciones, E. (2019). *Estadística básica aplicada* (E. Ediciones (ed.)). Ecoe Ediciones. <https://books.google.com.ec/books?id=WlckEAAAQBAJ>
- Bilbao Ramirez, J. L., & Escobar Callegas, P. H. (2020). *INVESTIGACION Y EDUCACION SUPERIOR* (D. Hurtado Carmina (ed.); 1st ed.). Lulu.com. <https://books.google.com.ec/books?id=W67WDwAAQBAJ>
- Cevallos, L., Zambrano, J., Ortiz, W., Leyva, M., Mendoza, Y., & Smarandache, F. (2018). *ENFOQUE DIDÁCTICO DE LA TEORIA DE CONJUNTOS Y PROBABILIDADES*. Pons Publishing House. <https://books.google.com.ec/books?id=55uaDwAAQBAJ>
- Durán, N. H. G., Murrieta, J. A. O., García, M. E. M., García, J. C. G., Obando, J. G., & Fernández, J. R. V. (2021). *Plan De Marketing Turístico En Hoteles De Tampico, Mex.* (Palibrio (ed.)). Palibrio. <https://books.google.com.ec/books?id=r7BFEEAAAQBAJ>
- GAD Parroquial de Mulaló. (2022). *GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL «MULALÓ» ASAMBLEA LOCAL*.

<https://mulalo.gob.ec/cotopaxi/organico-funcional/>

- Galeano M, M. E. (2020). *Diseño de proyectos en la investigación cualitativa* (1st ed.). Universidad EAFIT. <https://books.google.com.ec/books?id=Xkb78OSRMI8C>
- Galeano Marín, M. E. (2021). *Investigación cualitativa: Preguntas inagotables* (F. E. FCSH (ed.)). Fondo Editorial FCSH. <https://books.google.com.ec/books?id=AG8sEAAAQBAJ>
- Hernández Escobar, A. A., Ramos Rodríguez, M. P., Placencia López, B. M., Indacochea Ganchozo, B. I., Quimis Gómez, A. J., & Moreno Ponce, L. A. (2018). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA* (3Ciencias (ed.)). 3Ciencias. <https://books.google.com.ec/books?id=y3NKDwAAQBAJ>
- Ibagué, J. E. A. (2021). *Estadística descriptiva, regresión y probabilidad con aplicaciones* (Ediciones de la U (ed.)). Ediciones de la U. <https://books.google.com.ec/books?id=AgEyEAAAQBAJ>
- Namakforoosh, M. N. (2005). *Metodología de la investigación* (E. Limusa (ed.); reimpressa). Limusa. <https://books.google.com.ec/books?id=ZEJ7-0hmvhwC>
- Ortega, A. O. (2018). Enfoques de investigación. *Extraído de [https://www.researchgate.net/profile/Alfredo\\_Otero\\_Ortega/Publication/326905435\\_ENFOQUES\\_DE\\_INVESTIGACION\\_TABLA\\_DE\\_CONTENIDO\\_Contento/Links/5b6b7f9992851ca650526dfd/ENFOQUES-DE-INVESTIGACION-TABLA-DECONTENIDO-Contento.Pdf](https://www.researchgate.net/profile/Alfredo_Otero_Ortega/Publication/326905435_ENFOQUES_DE_INVESTIGACION_TABLA_DE_CONTENIDO_Contento/Links/5b6b7f9992851ca650526dfd/ENFOQUES-DE-INVESTIGACION-TABLA-DECONTENIDO-Contento.Pdf) El, 14.*
- Packer, M. (2018). *La ciencia de la investigación cualitativa* (Ediciones Unidas (ed.); 1st ed.). Universidad de los Andes, Facultad de Ciencias Sociales, Departamento de Psicología, Ediciones Uniandes. <https://books.google.com.ec/books?id=1kiyDwAAQBAJ>
- Pereyra, L. E. (2020). *Metodología de la investigación* (A. Rodríguez Barrosco (ed.)). Klik. <https://books.google.com.ec/books?id=x9s6EAAAQBAJ>
- Pereyra, L. E. (2021). *Probabilidad y estadística* (Klik (ed.)). Klik. <https://books.google.com.ec/books?id=YyIAEAAAQBAJ>
- Pérez, M. I., & Calderón, Z. (2020). *Orientaciones prácticas para la elaboración exitosa de trabajos de grado en ingeniería*. Ediciones UIS. <https://books.google.com.ec/books?id=gkXrDwAAQBAJ>
- White, J. D., & Reyes-Mazzoni, R. R. (2021). *Tomar en serio el lenguaje* (F. de C.

Economica (ed.)). Fondo de Cultura Economica.

<https://books.google.com.ec/books?id=KINTEAAAQBAJ>

Escobar, M. R. (2008). Algunas consideraciones sobre las investigaciones científicas como parte del examen estatal de Medicina General Integral. *Medisur*, 6(1), 38-44.

<https://www.redalyc.org/pdf/1800/180020298006.pdf>

Zapata, G. M. C., Pérez, E. D. R., & Poveda, M. A. U. (2022). Gestión del control interno para Pymes desde el gobierno corporativo e incidencia en los resultados financieros, sector agrícola. *Ciencia Digital*, 6(2), 6-27.

Licta, J. M. T., De la Cruz, L. M. L., & Poveda, M. A. U. (2022). Gestión de control interno para Pymes desde el gobierno corporativo e incidencia en resultados financieros, sector industrial. *Ciencia Digital*, 6(2), 28-48.

Haro, E. M. H., Alegría, M. J. R., & Poveda, M. A. U. (2022). Gestión de control interno para Pymes desde el gobierno corporativo e incidencia en resultados financieros, sector comercial. *Ciencia Digital*, 6(2), 49-71.

# ANEXOS