

# DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y DEL COMERCIO

## CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

“GESTIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LAS OPERACIONES  
ADMINISTRATIVAS Y FINANCIERAS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
PARROQUIAL RURAL 11 DE NOVIEMBRE ILINCHISI”

### **AUTORAS:**

Arias Angueta, Joselin Alejandra  
Tandapilco Manobanda, Mirian Johanna

### **DIRECTORA**

Ing. Sarzosa Troya, María Crystina

Latacunga, 2022





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



*“Nuestra recompensa se encuentra  
en el esfuerzo y no en el resultado.  
Un esfuerzo total es una victoria  
completa”*

*Mahatma Gandhi.*

# AGENDA

1 

Problema de investigación

4 

Resultados de la investigación

7 

Recomendaciones

2 


Marco Teórico

5 

Propuesta

3 

Metodología de la investigación

6 

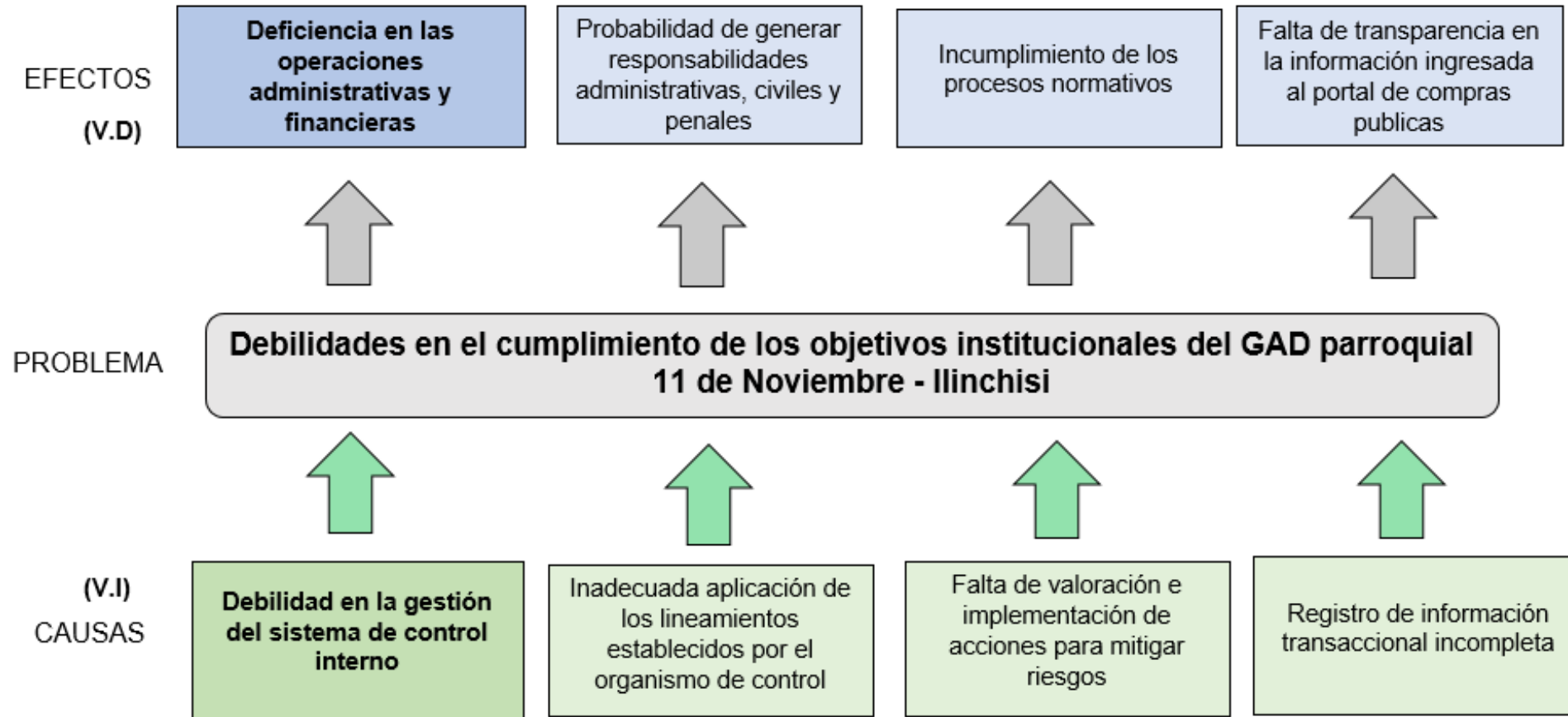
Conclusiones





# PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

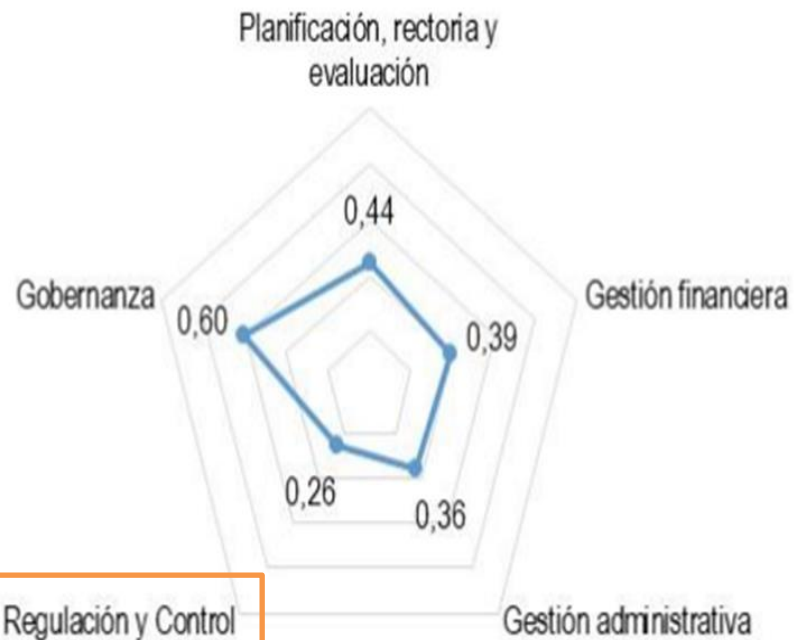
# ÁRBOL DE PROBLEMAS



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

# PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En Ecuador de acuerdo al “Informe técnico de la capacidad institucional de los GAD parroquiales rurales”, el componente de regulación y control es el que presenta mayor debilidad.



En las últimas décadas, las organizaciones públicas de América Latina han evidenciado hechos negativos, por lo cual se implementó el modelo MICIL (Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano)

- COSO en Perú
- MECI en Colombia

En Cotopaxi efectuar auditorías en las entidades públicas se vuelve un aspecto necesario.

En esta provincia existe a nivel general un débil control interno en el área de presupuesto el cual afecta al normal desenvolvimiento de las actividades dentro de los GAD. (Benavides y Acosta, 2015)

## JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

El control interno es un pilar para implementar prácticas organizacionales que permitan al Estado su estabilidad social y económica.

Aplicar el control interno en los entes adscritos a la administración pública garantiza que los recursos gubernamentales sean manejados con absoluta transparencia y sin desviaciones de los mismos con fines particulares.





## OBJETIVO GENERAL

Evaluar la gestión del control interno y su incidencia en las operaciones administrativas y financieras del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial 11 de Noviembre – Ilinchisi







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

Analizar la Gestión del Control Interno del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial 11 de Noviembre (Ilinchisi) a partir de los informes de exámenes especiales emitidos por la Contraloría General del Estado.

Diagnosticar el nivel de confianza y de riesgo a partir de la aplicación de la Matriz de Evaluación de Control Interno (MECI) analizando la incidencia del control interno en las operaciones Administrativas y Financieras del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial 11 de Noviembre (Ilinchisi).

Elaborar un manual de gestión de control interno del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial 11 de Noviembre (Ilinchisi) conforme a la realidad Institucional.

## VARIABLES

### Variable Dependiente

Operaciones administrativas y financieras

### Variable Independiente

Control interno

## HIPÓTESIS

### Hipótesis Nula

**H0**

La gestión de control interno no incide en las operaciones administrativas y financieras del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural 11 de Noviembre - Ilinchisi

### Hipótesis Alternativa

**H1**

La gestión de control interno incide en las operaciones administrativas y financieras del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural 11 de Noviembre - Ilinchisi.



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



# MARCO TEÓRICO



# BASE TEÓRICA



**Teoría de la Administración Pública  
según William Willoughby**



**Teoría de Organización funcional  
según Frederick Winslow Taylor**



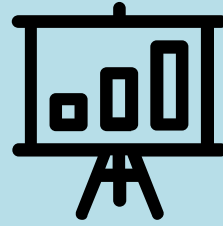
**Teoría de Control interno según Arthur  
W. Holmes**

# BASE CONCEPTUAL



## Control Interno

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

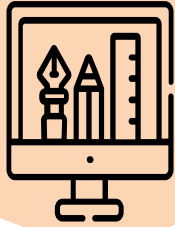


## Gestión del control interno

Está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control.



# BASE CONCEPTUAL



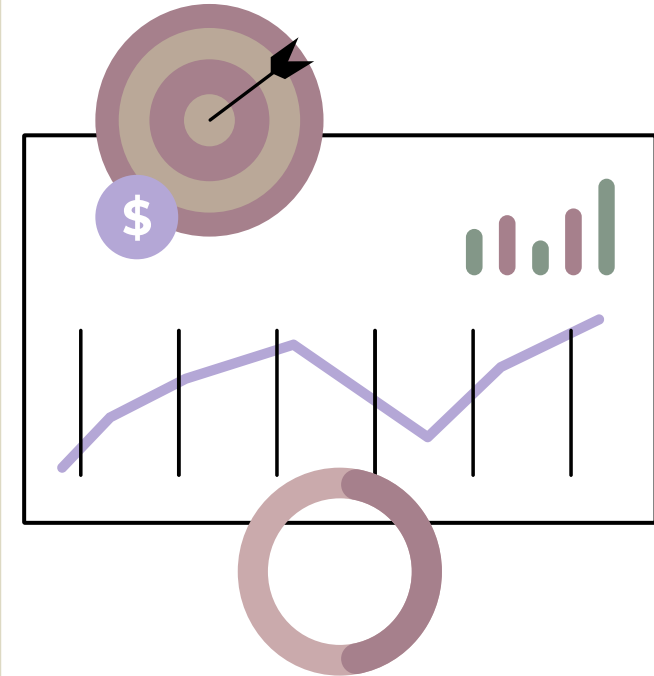
## Operaciones administraciones

En las instituciones del sector público las operaciones administrativas están realizadas directamente por la dirección o administración, buscando el manejo eficiente de los recursos.

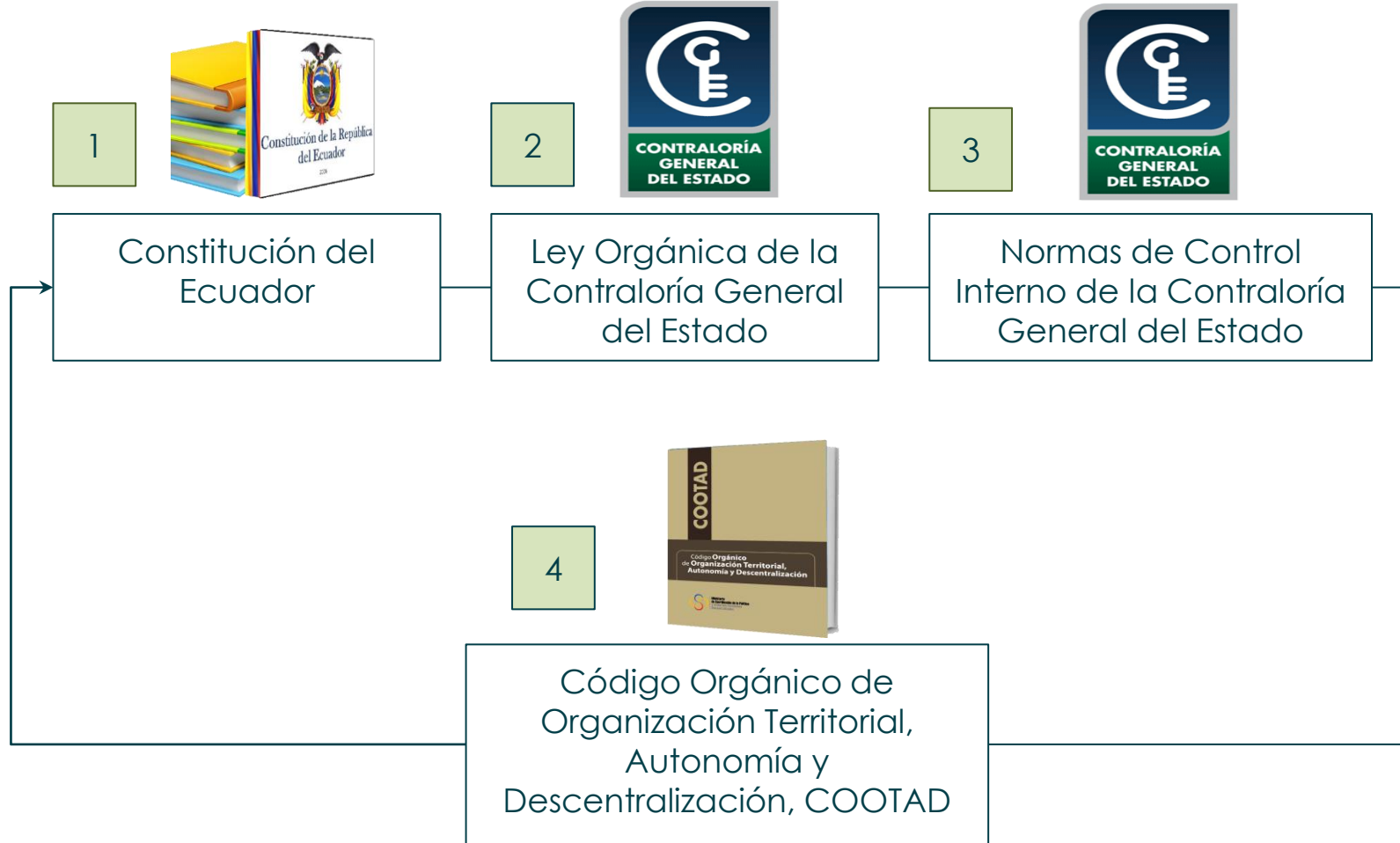


## Operaciones financieras

Se encuentran enfocados en examinar los procesos, decisiones y acciones relacionados con los medios financieros, de forma que se cubra con todas las obras y proyectos planteados



# BASE LEGAL





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



# METODOLOGÍA



# METODOLOGÍA

## ENFOQUE

- Cuantitativo
- Cualitativo

## MODALIDAD

- Documental
- De campo

## TIPO

- Descriptiva
- Correlacional

## DISEÑO

- No experimental



# METODOLOGÍA

## POBLACIÓN

- Parroquias del Cantón Latacunga

## MUESTRA

- Muestreo intencional

## TÉCNICAS

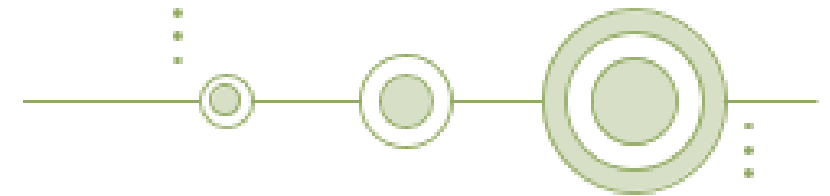
- Entrevista
- MECI

## MÉTODO ESTADÍSTICO

- Coeficiente de Pearson

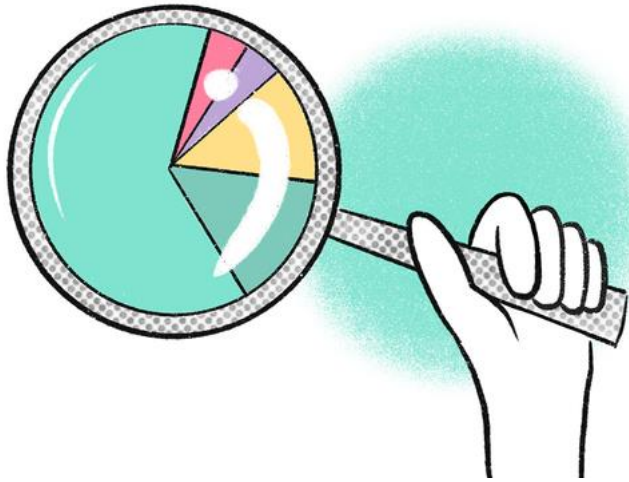


Tipo de parroquia	GAD'S Parroquiales
Parroquias rurales	• Belisario Quevedo
	• Guaytacama
	• Joseguango Bajo
	• Mulaló
	• <b>11 de Noviembre - Ilinchisi</b>





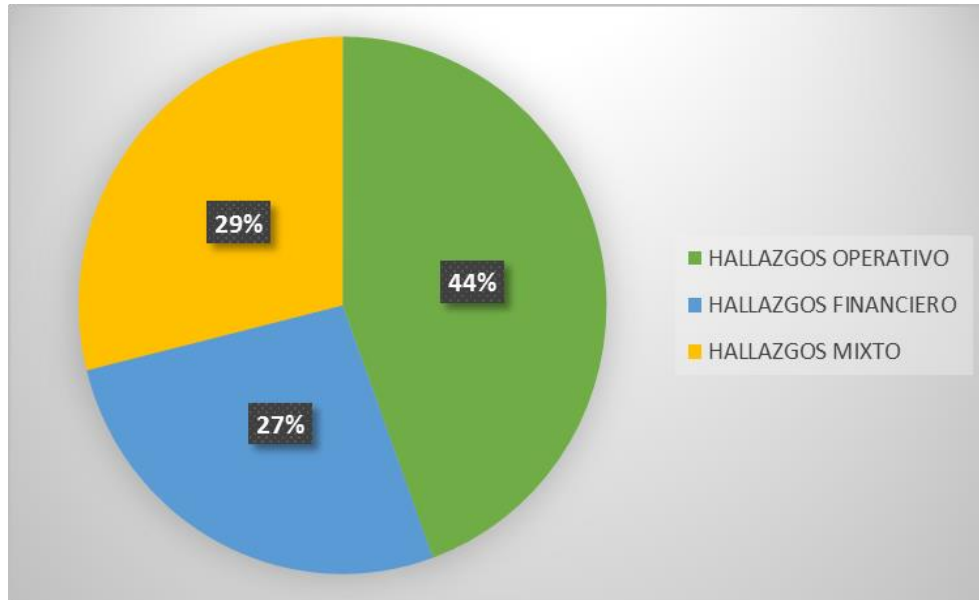
**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



# RESULTADOS

# Análisis preliminar de los Gobiernos Autónomos Descentralizados

## Hallazgos presentes en los exámenes emitidos por la CGE



Nota. Nivel de recurrencia de hallazgos presentes en los Exámenes especiales realizados por la Contraloría General del Estado a los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales 11 de Noviembre, Aláquez, Belisario Quevedo, Tanicuchi y San Juan de Pastocalle.

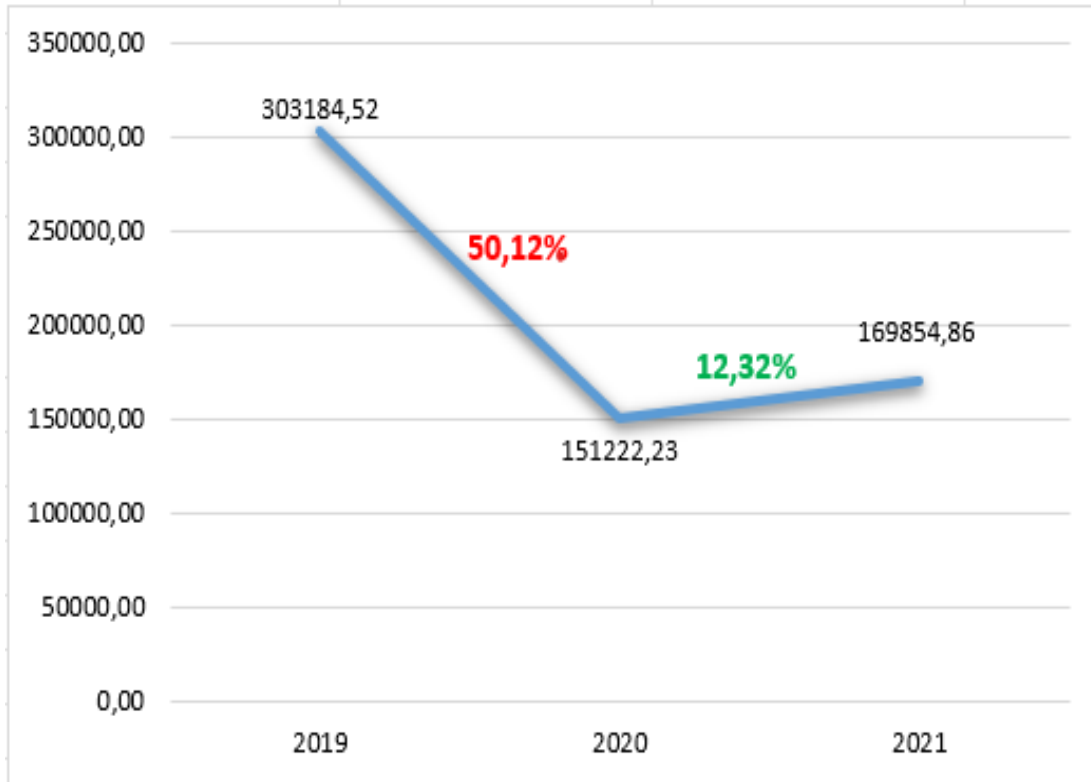
### Interpretación de resultados

**Financieros:** La evidencia de gastos sin justificar, el otorgamiento de anticipos remuneraciones, no se tramitó la devolución del Impuesto al Valor Agregado.

**Mixto:** Llevar a cabo desembolsos sin documentación completa y al margen de las competencias de la institución

**Operativo:** Información relevante de los procesos de contratación de bienes y prestación de servicios, consultoría, obras no fue publicada en el portal de compras públicas y la falta de seguimiento evaluación al Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial.

## Análisis de la asignación presupuestaria del GAD Parroquial Rural 11 de Noviembre - Ilinchisi

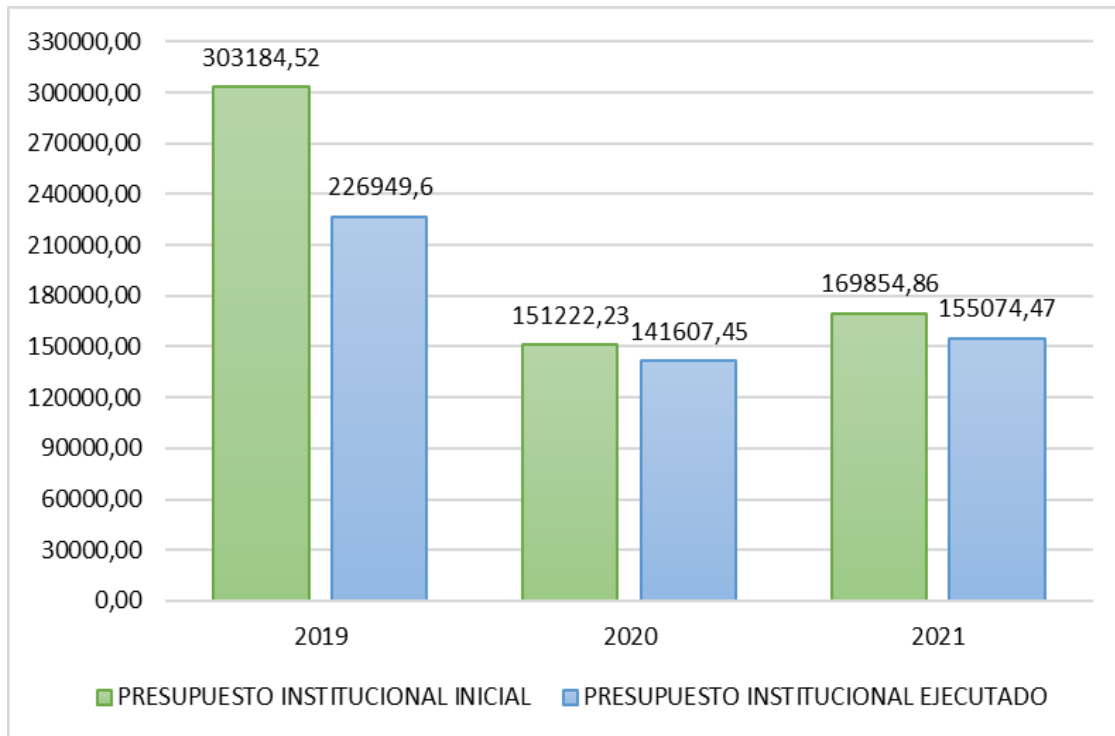


Año	Presupuesto institucional
2019	303184,52
2020	151222,23
2021	169854,86

### Análisis e interpretación:

Se puede evidenciar que el presupuesto para el año 2019 fue de \$303184,52 pero para el año 2020 se tuvo una reducción del 50,12% en comparación al presupuesto del año anterior, esta reducción se dio a causa de la emergencia sanitaria la cual provocó la reducción de dos ingresos primordiales que tenía el país, como son las exportaciones petroleras y la recaudación de impuestos.

## Análisis de la ejecución presupuestaria del GAD Parroquial Rural 11 de Noviembre - Ilinchisi



Año	Presupuesto institucional inicial	Presupuesto institucional ejecutado	% de Ejecución presupuestaria
2019	303184,52	196529,14	64,82%
2020	151222,23	141607,45	93,64%
2021	169854,86	155074,47	91,30%

### Análisis e interpretación:

En los años 2021 y 2020 se procuró utilizar el 100% del presupuesto, sin embargo en el año 2019 tan solo se cumplió con el 64,62% evidenciando que no hubo un acercamiento como tal al valor presupuestado en el Plan Operativo Anual, como consecuencia de la emergencia sanitaria que impidió cumplir con todos los proyectos programados para dicho año.

# Análisis de la evaluación del control interno mediante la Matriz MECI

Examen especial al GAD PARROQUIAL RURAL								
11 DE NOVIEMBRE - ILINCHISI								
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO								
PREGUNTAS	Medio de Verificación	Respuestas			Calificación			Observaciones
		SI	NO	NA	P	C	%	
<b>ENTORNO DE CONTROL</b>								
<b>Generales</b>								
¿La máxima autoridad ha divulgado a los señores de la Institución, las normas de control interno emitidas por la OGE?			X		1	0	0%	Se les facilitó el Informe de la última auditoría para que den cumplimiento a las recomendaciones anteriores.
¿Se ha establecido formalmente la obligación de desarrollar actividades o labores habituales de la Institución, con apego a las normas de control interno?	Gaceta Oficial GAD PARROQUIAL RURAL 11 DE NOVIEMBRE	X			1	1	100%	01-EGP-GADPR-2020 Estatuto organico de gestión organizacional por procesos del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural 11 de Noviembre. Art. 7 Gestión de la Junta Parroquial
¿La máxima autoridad ha establecido por escrito las líneas de conducta para alcanzar los objetivos estratégicos y operativos de la Institución?	Gaceta Oficial GAD PARROQUIAL RURAL 11 DE NOVIEMBRE	X			1	1	100%	02-REG-GADPR-2020 Reglamento Interno de Administración Autónoma del Talento Humano del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural 11 de Noviembre. TITULO IV De los deberes, derechos y prohibiciones
¿La máxima autoridad ha establecido por escrito medidas de control para alcanzar los objetivos estratégicos y operativos?	Plan de ordenamiento Territorial (PDOT) y Plan de campaña del presidente	X			1	1	100%	Estos objetivos y estrategias se presentan en el PDOT, específicamente en el capítulo III y/IV
¿Se han difundido las disposiciones legales relacionadas con la Institución?	Gaceta Oficial GAD PARROQUIAL RURAL 11 DE NOVIEMBRE	X			1	1	100%	La Gaceta esta elaborada mediante normativas legales y en el apartado de la Página Web LOTAP Descargas: <a href="https://11denoviembre.gob.ec/otopaw/descargas/">https://11denoviembre.gob.ec/otopaw/descargas/</a>
¿Se han establecido lineamientos para garantizar el uso eficiente de los recursos de la Institución?	Gaceta Oficial GAD PARROQUIAL RURAL 11 DE NOVIEMBRE	X			1	1	100%	04-REG-GADPR-2020 Reglamento para la Administración, Utilización, Manejo y Control de los Bienes e Inventarios del del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural 11 de Noviembre
<b>Integridad y valores éticos</b>								
¿Cuenta la Entidad con un Código de Ética?			X		1	0	0%	La Gaceta contiene misión, visión y valores institucionales, pero no existe un apartado o documento que contemple esa nombre
¿Cuenta la entidad con valores institucionales definidos?	Gaceta Oficial GAD PARROQUIAL RURAL 11 DE NOVIEMBRE	X			1	1	100%	01-EGP-GADPR-2020 Estatuto Orgánico de Gestión Organacional por Procesos del Gobierno Parroquial Rural 11 de Noviembre, 5.3 Valores institucionales
¿Se han definido mecanismos que promuevan la incorporación del personal al cumplimiento de valores institucionales?	Memorandum del Presidente	X			1	1	100%	Se realizó una sesión para aprobar el contenido de la Gaceta Parroquial y se envió por correo tanto la Gaceta como los Planes que contienen los objetivos
<b>Administración estratégica</b>								
¿La entidad cuenta con un plan plurianual (estratégico)?	Plan de ordenamiento Territorial (PDOT)	X			1	1	100%	<a href="https://11denoviembre.gob.ec/otopaw/wp-content/uploads/2021/04/PDOT-PARROQUIA-11-DE-NOVIEMBRE-2020-2023-FINAL-3a.pdf">https://11denoviembre.gob.ec/otopaw/wp-content/uploads/2021/04/PDOT-PARROQUIA-11-DE-NOVIEMBRE-2020-2023-FINAL-3a.pdf</a>

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

$$RC = 100 - NC$$

**Donde:**

**NC:** Nivel de Confianza

**CT:** Calificación Total

**P:** Ponderación

**Donde:**

**RC:** Riesgo de control

**NC:** Nivel de Confianza

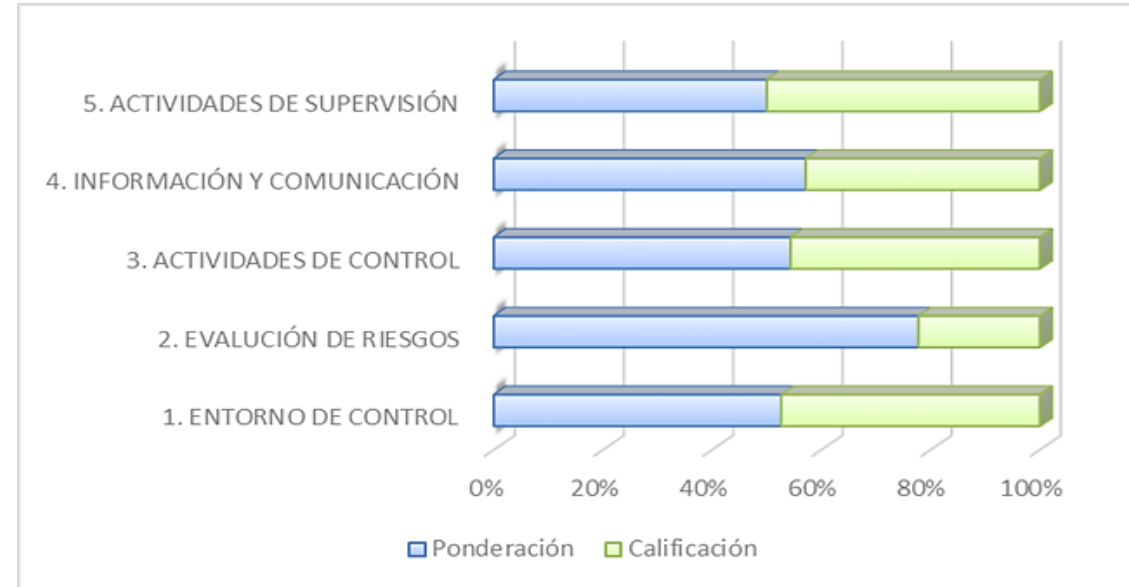
GRADO DE CONFIANZA ( NC )	BAJO	15%-50%	76%-95%	ALTO	NIVEL DE RIESGO DE CONTROL (RC)
	MODERADO	51%-75%	51%-75%	MODERADO	
	ALTO	76%-95%	15%-50%	BAJO	

Nota. Fragmento de la matriz MECI aplicada al GAD Parroquial 11 de Noviembre - Ilinchisi

## Análisis de la evaluación del control interno mediante la Matriz MECI

Componente	Ponderación	Calificación
1. ENTORNO DE CONTROL	30	27
2. EVALUCIÓN DE RIESGOS	7	2
3. ACTIVIDADES DE CONTROL	25	21
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	4	3
5. ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN	2	2
<b>Total</b>	<b>68</b>	<b>55</b>

$$NC = \frac{CT}{P} \quad NC = \frac{55}{68} = 81\%$$



### Interpretación de resultados

Se puede evidenciar como resultado un nivel de confianza alto con 81% y un nivel de riesgo bajo con 19%



## Hallazgos detectados en el GAD Parroquial Rural 11 de Noviembre - Ilinchisi

**Componente:** EVALUACIÓN DEL RIESGO - Identificación y análisis de riesgos  
**Pregunta:** ¿Cuenta la entidad con un plan de mitigación de riesgos?

### Ausencia de un Plan de mitigación de riesgos

CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
No se ha establecido un plan de mitigación de riesgos en base al desarrollo y documentación de estrategias para identificar y valorar los riesgos	<p><i>NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y PERSONAS JURÍDICAS DE DERECHO PRIVADO QUE DISPONGAN DE RECURSOS PÚBLICOS</i></p> <p><b>300-02 Plan de mitigación de riesgos.-</b> 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 valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos.</p>	Carencia del control de riesgo en cada proceso que la entidad desarrolla	Deficiencia en la valoración de riesgos y en la implementación de acciones para mitigarlos	<b>Presidente:</b> Elaborar un plan de mitigación de riesgos, que cumpla con las normas de control interno, como medio de apoyo para evitar el riesgo

*Nota.* La tabla representa el hallazgo 5: Ausencia de un Plan de mitigación de riesgos

## Hallazgos detectados en el GAD Parroquial Rural 11 de Noviembre - Ilinchisi

**Componente:** ACTIVIDADES DE CONTROL- Operaciones administrativas y financieras (Administración financiera - Presupuesto, Tesorería, Contabilidad Gubernamental, Anticipo de fondos)

**Pregunta:** ¿Se cancelan oportunamente las obligaciones contraídas por la institución, de acuerdo a un cronograma de vencimientos para evitar recargos, multas e intereses?

### Carencia de un cronograma de vencimiento de las obligaciones contraídas por la institución

CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
Los pagos de las obligaciones contraídas no se realizan bajo un cronograma	<p><i>NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y PERSONAS JURÍDICAS DE DERECHO PRIVADO QUE DISPONGAN DE RECURSOS PÚBLICOS</i></p> <p><b>403-10 Cumplimiento de obligaciones.</b> - Las obligaciones contraídas por una entidad serán autorizadas, de conformidad a las políticas establecidas para el efecto; a fin de mantener un adecuado control de las mismas, se establecerá un índice de vencimientos que permita que sean pagadas oportunamente para evitar recargos, intereses y multas.</p>	No existe un mecanismo que permita determinar que obligaciones se han adquirido y hasta cuándo se puede realizar el pago	Recargo de multas e intereses por la falta de pago de las obligaciones contraídas	<b>Secretaria/tesorera:</b> Establecer un cronograma con las fechas de las obligaciones que adquiere la entidad, para supervisar su vencimiento y evitar multas e intereses

*Nota.* La tabla representa el hallazgo 11: Carencia de un cronograma de vencimiento de las obligaciones contraídas por la institución

## Análisis de la matriz de Correlación

### Coefficiente de Pearson

	NIVEL DE RIESGO TOTAL	RIESGO ENTORNO DE CONTROL	RIESGO EVALUACION DEL RIESGO	RIESGO ACTIVIDADES DE CONTROL	RIESGO INFORMACION Y COMUNICACION	RIESGO ACTIVIDADES DE SUPERVISION
FALTA EJECUCION 2019	0,12520501	0,15308687	0,06793695	0,09786082	0,56669465	0,80867118
FALTA DE EJECUCION 2020	0,40961813	0,2340231	0,26493315	0,38352875	0,19490014	0,20197942
FALTA DE EJECUCION 2021	0,60947796	0,62672668	0,42872766	0,46061231	0,36650183	0,92095995

Interpretación	Coefficiente
Correlación negativa perfecta	-1.00
Correlación negativa muy fuerte	-0.90
Correlación negativa considerable	-0.75
Correlación negativa media	-0,5
Correlación negativa débil	-0,25
Correlación negativa muy débil	-0.10
No existe correlación alguna entre las variables	0.00
Correlación positiva muy débil	+0.10
Correlación positiva débil	+0.25
Correlación positiva media	+0.50
Correlación positiva considerable	+0.75
Correlación positiva muy fuerte	+0.90
Correlación positiva perfecta	+1.00



La relación entre el Riesgo Total y la falta de ejecución en el año 2021 presentó un coeficiente de 0,61; denotando así una relación directa lineal positiva media

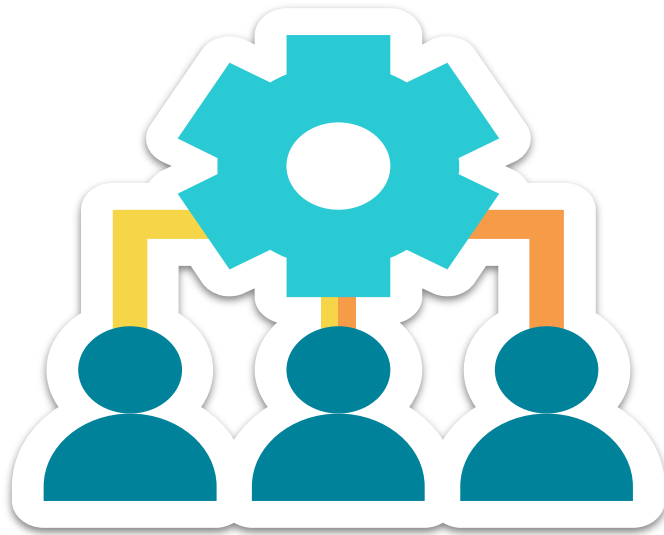


En cuanto al nivel de riesgo por cada componente se puede visualizar como principal relación el componente Actividades de supervisión en donde se obtuvo que en los años:

- 2019 el coeficiente es de 0,81 → Relación directa lineal positiva considerable
- 2021 el coeficiente es de 0,92 → Relación directa lineal positiva muy fuerte



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



# PROPUESTA



# Manual de gestión de control interno del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural 11 de Noviembre - Ilinchisi



# PROCESO: PLAN DE MITIGACIÓN DE RIESGOS

NCI CGE 300-02 Plan de mitigación de riesgos

**Modelo de Plan de Mitigación de Riesgos aplicable a los GAD parroquiales rurales**

Herramienta que ayuda a identificar el riesgo y determinar acciones para que el riesgo disminuya y sea eliminado.

02

Apoyar a la comprensión y ejecución del Plan de mitigación de riesgos

**Diagrama de procesos para su elaboración y ejecución**

01



# PROCESO: CRONOGRAMA DE VENCIMIENTO

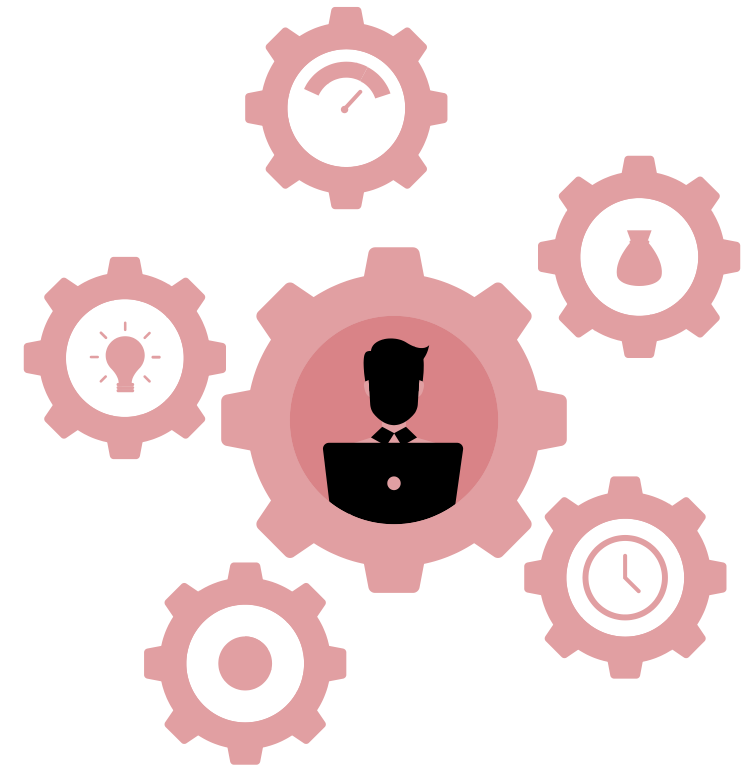
## NCI CGE 403-10 CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES

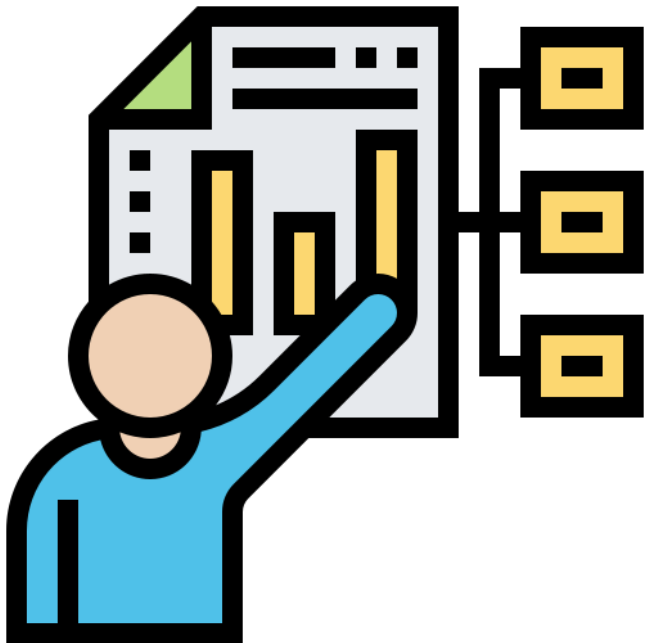
- Instrumento que ayuda a cancelar oportunamente las obligaciones contraídas por la institución, de manera que se pueda evitar recargos, multas e intereses

**Modelo de Cronograma de Vencimiento aplicable a los GAD parroquiales rurales**

### Diagrama de procesos para su elaboración y ejecución

- Herramienta que ayuda a la comprensión y manejo del Cronograma de vencimiento





# CONCLUSIONES



La investigación realizada en el marco teórico, conceptual y legal permitió fundamentar la relación que existe entre el control interno y las operaciones administrativas y financieras del GAD Parroquial Rural 11 de Noviembre - Ilinchisi, dado que las entidades públicas que implementen de manera adecuada el control interno en su sistema operativo estarán en la capacidad de implantar acciones para el correcto desarrollo de sus operaciones administrativas y financieras.

01

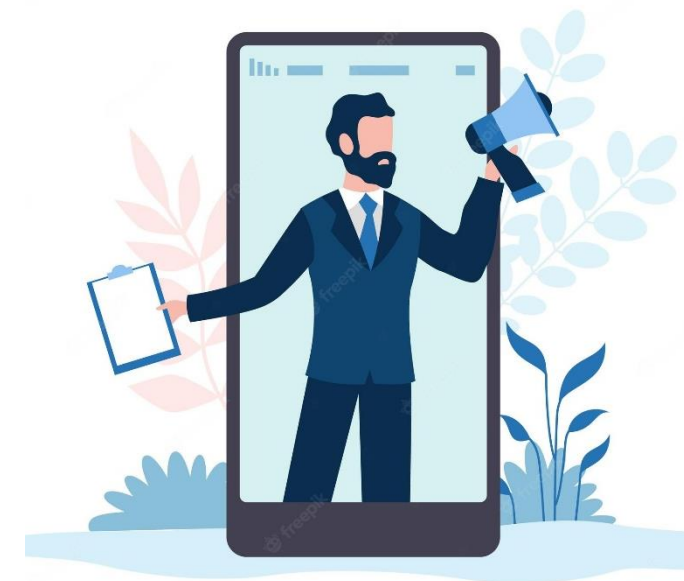
02

De acuerdo con los informes de los exámenes especiales a las operaciones administrativas y financieras emitidos por la Contraloría General del Estado, el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural 11 de Noviembre - Ilinchisi presenta debilidades del control interno en el cumplimiento de los objetivos institucionales, situación que pese a tener recomendaciones anteriores, actualmente siguen prevaleciendo ciertas falencias, denotando que la institución no posee una adecuada gestión de control interno.

El resultado de la hipótesis arrojó que el control interno si incide en las operaciones administrativas y financieras del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural 11 de Noviembre - Ilinchisi, por este motivo se implementó un manual de gestión de control interno, el cual se encuentra estructurado en conformidad con las Normas de Control Interno de la CGE, y el cual consta de diagramas de flujo de procesos que permite a los funcionarios efectuar sus tareas con mayor facilidad, evitando incumplimientos de la normativa

03

# RECOMENDACIONES



El Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial rural 11 de Noviembre debe implementar mecanismos direccionados a la gestión del control interno en las operaciones administrativas y financieras, de manera que pueda cumplir con la totalidad de los objetivos de la institución sin ser objeto de observación por parte de la Contraloría General del Estado.

01

02

Además, es necesario que se implemente la aplicación del Plan de mitigación de riesgos, como herramienta para identificar el riesgo y determinar acciones correctivas que ayuden a disminuir el riesgo o eliminarla completamente, lo cual generara que se cumpla de forma eficiente y eficaz con el objetivo del proceso.

Por último, se debe poner en marcha la aplicación del cronograma de vencimiento de obligaciones, dado que mediante su aplicación la institución tendrá conocimiento de las obligaciones contraídas y se podrá establecer plazos fijos de vencimiento, para evitarse recargos, multas e intereses, así también para no ser objeto de sanciones administrativas.

03



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



***¡GRACIAS!***

