



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



“El único modo de hacer un gran trabajo es amar lo que haces”

Steve Jobs.



FECHA ÚLTIMA REVISIÓN: 13/12/11

CÓDIGO: GDI.3.1.004

VERSIÓN: 1.0





ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS ESPE SEDE LATACUNGA

DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y DEL
COMERCIO

CARRERA DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “GESTIÓN DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LAS OPERACIONES ADMINISTRATIVAS Y FINANCIERAS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE UNAMUNCHO”

AUTORAS:

LAMINGO CAIZALUISA, CINTHYA MARIUXI
MENA TOCTE, SLENDY ESTEFANIA

DIRECTORA:

ECON. JEREZ CALERO, MARÍA ELENA MGTR.



AGENDA DE PRESENTACIÓN



CAPÍTULO I
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN



CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO



CAPÍTULO III
METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN



CAPÍTULO IV
ANÁLISIS DE RESULTADOS



CAPÍTULO V
PROPUESTA



CAPÍTULO VI
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

ÁRBOL DE PROBLEMAS

E
F
E
C
T
O
S

Inadecuado manejo y sobregiró en las remuneraciones de los funcionarios.

Dificultad en el seguimiento y control de las transacciones financieras.

Patrimonio institucional subestimado.

Inadecuadas operaciones administrativa y financiera.

PROBLEMA

Ineficiente gestión que incide en el bajo cumplimiento de objetivos y planes del GADPR de Unamuncho.

C
A
U
S
A
S

Deficiente control de los anticipos de remuneraciones; sin considerar la capacidad de pagos.

Incumplimiento en la presentación de comprobantes de egresos para control de bienes y servicios.

Débil gestión en el manejo y administración de bienes.

Ineficiente cumplimiento del control interno.

OBJETIVO GENERAL

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



OBJETIVOS ESPECÍFICOS



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



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 Rural De Unamuncho.

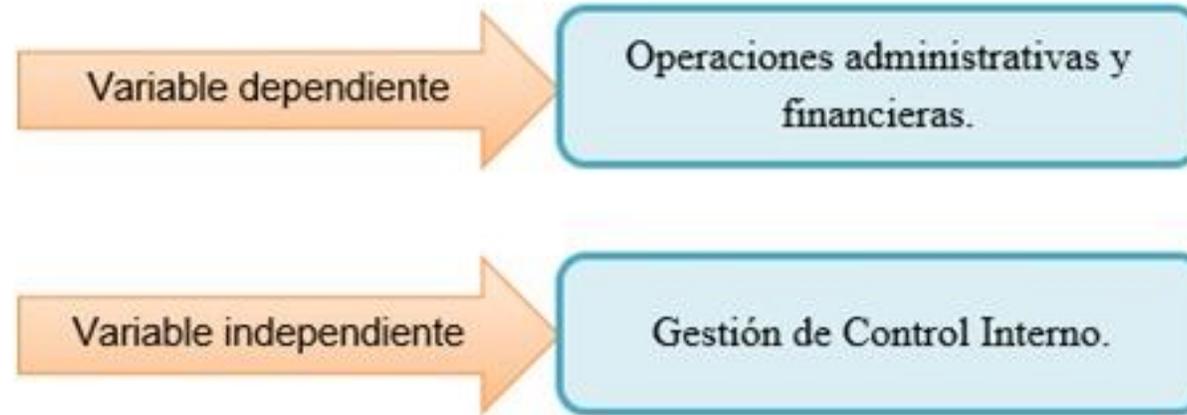


Analizar la Gestión del Control Interno del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural De Unamuncho, a partir de los informes de exámenes especiales emitidos por la Contraloría General del Estado.



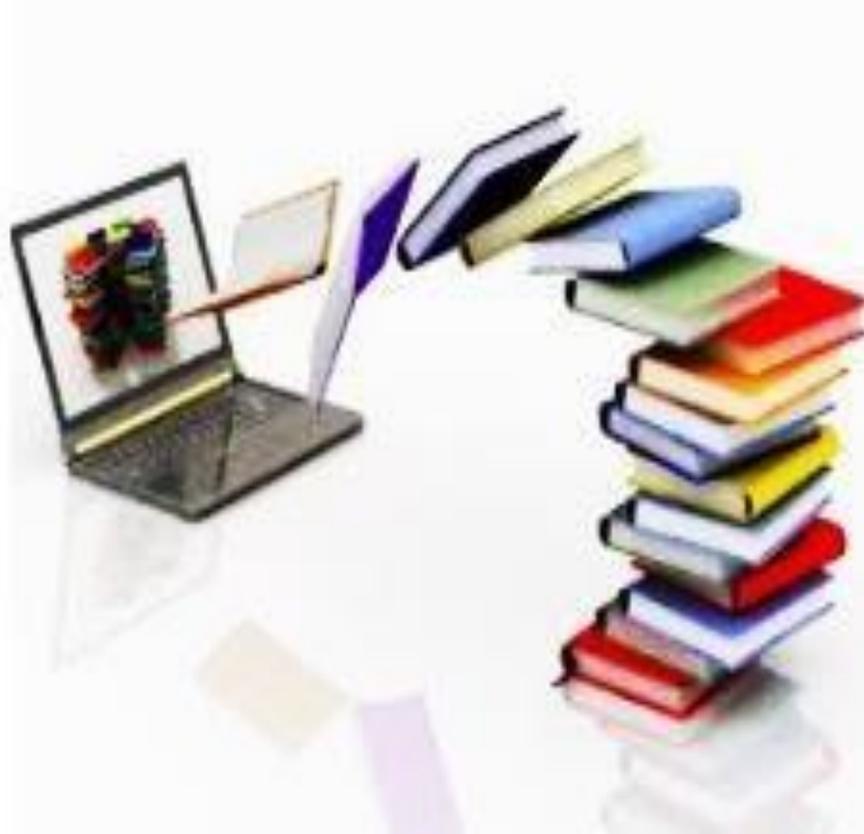
Elaborar un manual de gestión de control interno del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural De Unamuncho conforme a la realidad Institucional.

VARIABLES



HIPÓTESIS

- **Hipótesis nula (H0):** El control interno no se relaciona con las operaciones administrativas y financieras del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Unamuncho.



CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

**BASE
TEÓRICA**

***Teoría de Control Interno
según Holmes 1987***

El control interno radica en ayudar a la organización a lograr sus objetivos, como alcanzar el beneficio deseado y evitar desperdiciar recursos

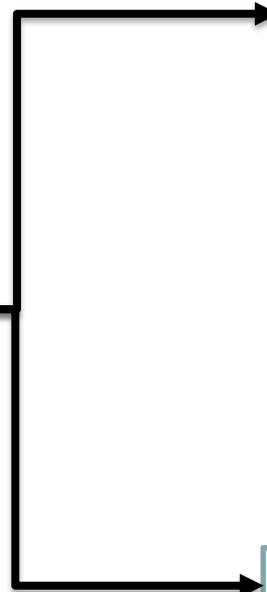
***Teoría de Control Interno
Koontz y O`Donnell***

El control interno es un verdadero servicio de gestión.

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

Es fundamental mantener un buen ambiente de trabajo entre el jefe y empleados,.

BASE CONCEPTUAL



Auditoría

Variable Independiente

Gestión de Control Interno



Administración

Variable Dependiente

Operaciones Administrativas y
Financieras.





Constitución de la República del Ecuador



Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado



La Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a Información Pública – LOTAIP



Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos.



Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización

BASE LEGAL



CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN



CAPÍTULO IV ÁNÁLISIS DE RESULTADOS

CUMPLIMIENTO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA INSTITUCIONAL DEL GADPRU

Año	Presupuesto planificado	Presupuesto ejecutado	%cumplimiento del presupuesto
2019	\$645.382,58	\$561.691,01	87,04%
2020	\$319.991,82	\$233.260,82	72,90%
2021	\$378.503,46	\$320.326,50	84,63%



Semaforización

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	

Nivel de confianza

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

Donde:

NC: Nivel de Confianza

CT: Calificación Total

P: Ponderación

Nivel de riesgo

$$RC = 100 - NC$$

Donde:

RC: Riesgo de Control

NC: Nivel de Confianza

Componentes del Control Interno



Componente	Ponderación	Calificación	Cumplimiento
1. Entorno de control	30	22	73,33%
2. Evaluación de riesgos	7	4	57,14%
3. Actividades de control	25	23	92,00%
4. Información y comunicación	4	3	75,00%
5. Actividades de supervisión	2	2	100,00%
Total	68	54	

Dentro de los cinco componentes se refleja un nivel de confianza alto del 79% y un nivel de riesgo bajo del 21%, este desempeño en la gestión del control interno puede afectar negativamente en el normal desarrollo de las operaciones administrativas y financieras del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Unamuncho.

**HALLAZGOS DE
AUDITORÍA**



COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS

Falta de ejecución presupuestaria	Control Interno					
	Nivel de riesgo Total	Entorno de control	Evaluación del riesgo	Actividades de control	Información y comunicación	Actividades de supervisión
2019	0,038	0,583	0,547	0,121	0,066	0,2422
2020	0,883	0,212	0,363	0,622	0,634	0,2651
2021	0,965	0,161	0,625	0,872	0,889	0,1400

CAPÍTULO V

PROPUESTA



Título

Manual de Gestión de Control Interno para el establecimiento de la Matriz de seguimiento y control al Presupuesto y Plan Operativo Anual (POA) del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Unamuncho.

Justificación

Busca dar solución al deficiente nivel de cumplimiento de los planes y objetivos institucionales, limitando la gestión y evaluación en los GADPR, es decir con la ejecución de la propuesta, permitirá gestionar de manera dinámica el uso de los recursos disponibles, transformando las metas institucionales en metas claras y medibles de corto plazo.

Objetivo General

Establecer un manual de Gestión de Control Interno para el establecimiento de la Matriz de seguimiento y control al Presupuesto y Plan Operativo Anual (POA); al GADPR de Unamuncho a través de una guía de uso de los recursos disponibles, aportando al cumplimiento, ejecución y evaluación de los objetivos institucionales y demostrando una adecuada administración.

Objetivos Específicos

Establecer una base teórica para la implementación de mejoras para el seguimiento de la propuesta metodológica del proyecto de investigación.

Identificar las etapas para una adecuada elaboración del Plan Operativo Anual (POA).

Diseñar los procesos internos mediante flujogramas para el seguimiento y control al Presupuesto y Plan Operativo Anual (POA) en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Unamuncho.



DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y DEL COMERCIO
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROPUESTA DE TESIS

Matriz de seguimiento y control al Presupuesto y Plan Operativo Anual (POA) para
el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural

ELABORADO POR:

LAMINGO CAIZALUISA, CINTHYA MARIUXI
MENA TOCTE, SLENDY ESTEFANIA

TUTOR:

ECON. JEREZ CALERO, MARÍA ELENA Mgtr.

MATRIZ DE SEGUIMIENTO Y CONTROL

ÍNDICE



1

INTRODUCCIÓN



2

INSTRUCCIONES



3

SEGUIMIENTO ANUAL



4

GRÁFICAS DE CUMPLIMIENTO ANUAL



5

SEGUIMIENTO TRIMESTRAL



6

GRÁFICOS TRIMESTRAL



7

MATRIZ DE CUMPLIMIENTO PRESUPUESTARIO TOTAL



8

NIVELES DE RIESGO

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES



CONCLUSIONES



Se determinó que la correcta implementación del control interno es importante para mantener un adecuado manejo de las operaciones administrativas y financieras, que permita la toma de decisiones oportunas para las actividades planificadas de cada Institución.



Se determinó que en el GADPR de Unamuncho en el año 2013 se aplicó un examen especial a los anticipos de fondos, ingresos y gastos; obteniendo hallazgos como: anticipos simultáneos al presidente y secretaria-tesorera, además pagos sin respaldo de comprobantes de egresos, generando incumplimiento de la normativa establecida.



A través de la aplicación de la Matriz MECI al GADPR de Unamuncho, se obtuvo el 79% de nivel de confianza lo que representa un alto cumplimiento de las actividades de control interno, mientras que el 21% representa un nivel de riesgo bajo.



La elaboración de una matriz de seguimiento y control al Plan Operativo Anual y al Presupuesto permite a las autoridades analizar el cumplimiento o avance de las actividades y proyectos planificados, además del nivel de cumplimiento presupuestario para un periodo determinado.

RECOMENDACIONES

1

Los GADPR deben registrarse en las NCI establecidas por la CGE, para un adecuado manejo de las operaciones administrativas y financieras; que les permita adaptarse a diferentes cambios presentados dentro de los proyectos o actividades planificadas.

2

Los funcionarios de las instituciones públicas deben realizar un seguimiento a las recomendaciones generadas de los exámenes especiales aplicados por la CGE para corregir a tiempo cualquier error que se efectúe, cumpliendo así con los objetivos institucionales.

3

En cuanto al análisis de la aplicación de la matriz MECI al GADPR de Unamuncho es importante que analicen de mejor manera los indicadores de nivel de confianza y nivel de riesgo para tener un rendimiento favorable.

4

Los GADPR deben implementar la matriz de seguimiento y control al Plan Operativo Anual y al Presupuesto propuesta, la cual permitirá analizar el avance de las actividades y proyectos planificados, así como el nivel de cumplimiento presupuestario para un periodo determinado.

Muchas gracias

