



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



# DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y DEL COMERCIO

## CARRERA DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

### GESTIÓN DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LAS OPERACIONES ADMINISTRATIVAS Y FINANCIERAS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL BELISARIO QUEVEDO (LATACUNGA)

#### AUTORAS:

Cajas Zapata, Alba Johanna  
Prócel Bustos, Evelyn Tatiana

#### TUTORA:

Ing. Sarzosa Troya, María Crystina, Msc.

Latacunga, 2022



“Lo único que se interpone entre tú y tu sueño es la voluntad de intentarlo y la creencia de que es posible conseguirlo”

*Joel Brown*



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

# Agenda

1

## CAPÍTULO I

Problema de Investigación

2

## CAPÍTULO II

Marco Teórico

3

## CAPÍTULO III

Metodología

4

## CAPÍTULO IV

Resultados de la Investigación

5

## CAPÍTULO V

Propuesta

6

## CAPÍTULO VI

Conclusiones y Recomendaciones



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

# *CAPÍTULO I*

## *Problema de Investigación*



# Planteamiento del Problema

MACRO  
CONTEXTUALIZACIÓN

Global



MESO  
CONTEXTUALIZACIÓN

América Latina

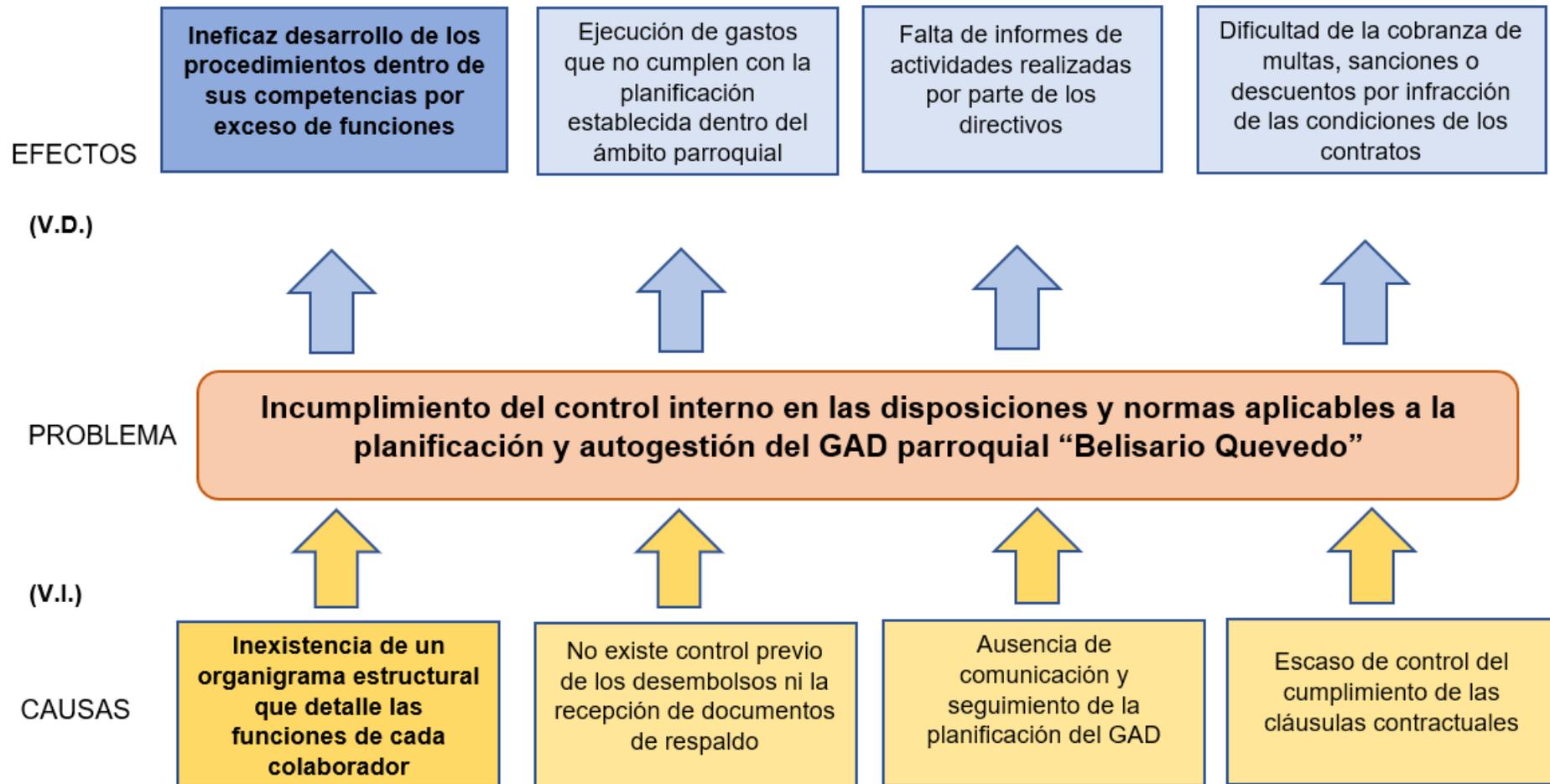


MICRO  
CONTEXTUALIZACIÓN

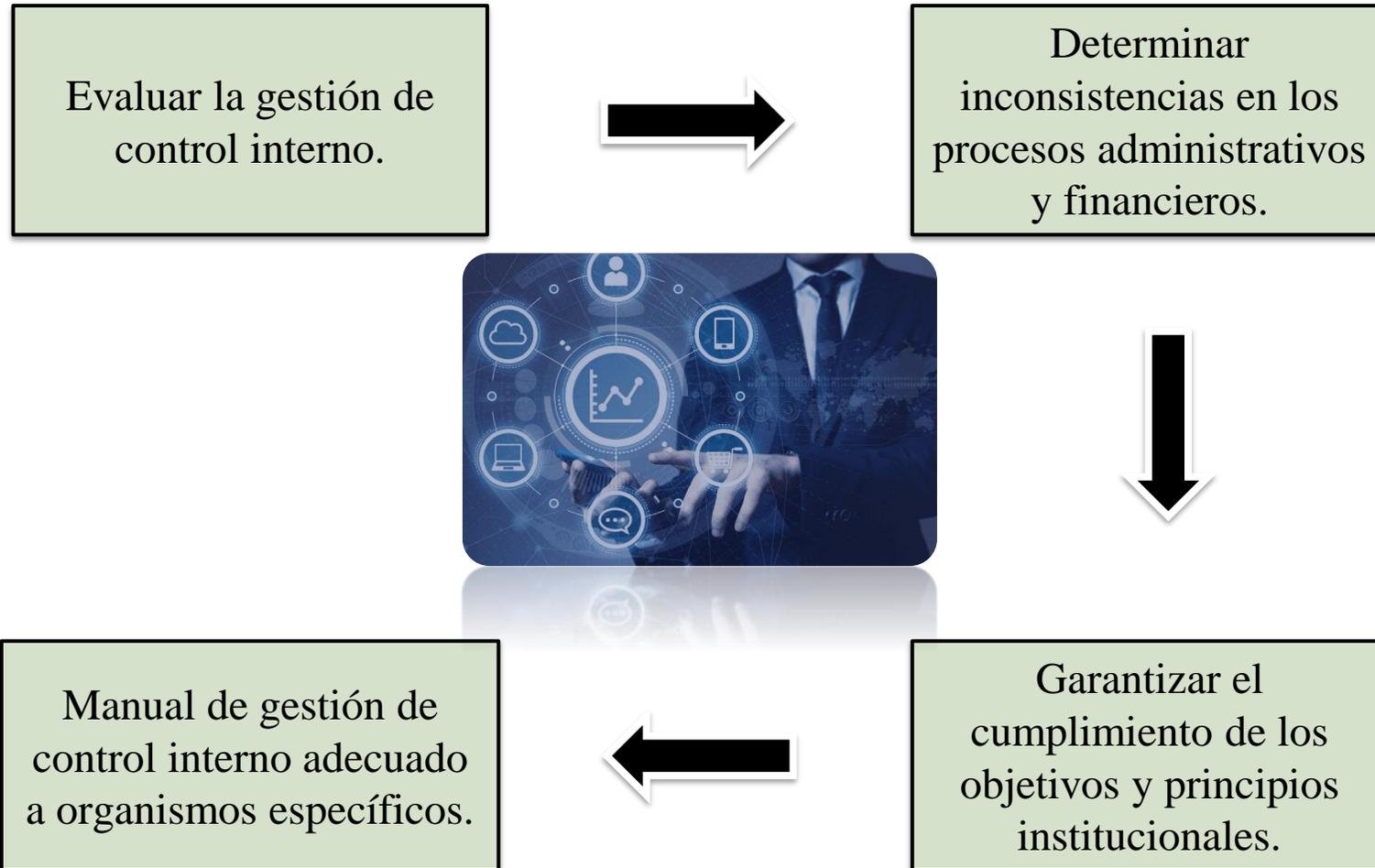
Ecuador



# Árbol de Problema



# Justificación e Importancia



# Objetivos

## OBJETIVO GENERAL

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

## OBJETIVOS ESPECÍFICOS

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 Belisario Quevedo (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) analizando la incidencia del control interno en las operaciones Administrativas y Financieras del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Belisario Quevedo (Latacunga).

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



# Hipótesis

HIPÓTESIS NULA (H0)

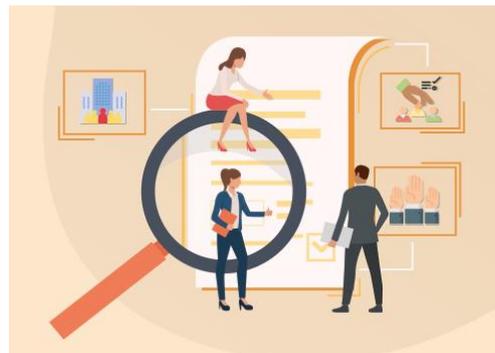


La gestión de control interno **no incide** en las operaciones administrativas y financieras en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Belisario Quevedo (Latacunga).

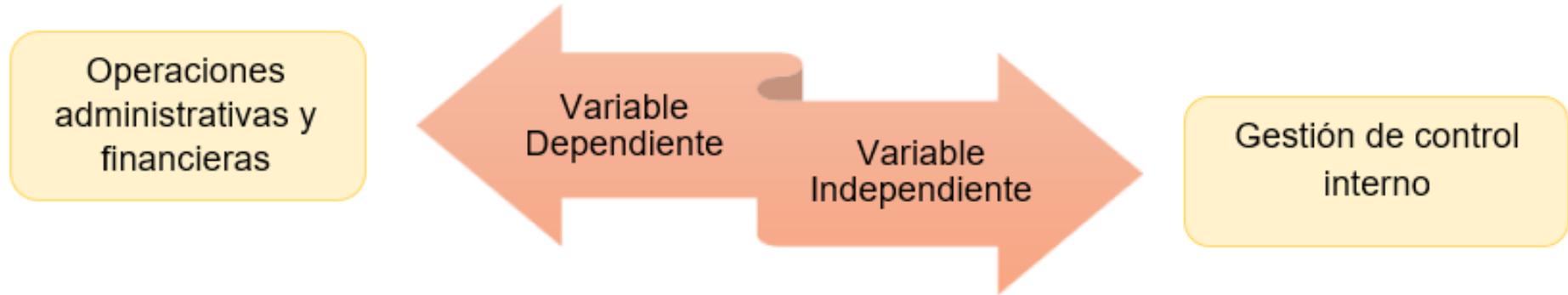
HIPÓTESIS ALTERNATIVA (H1)



La gestión de control interno **incide** en las operaciones administrativas y financieras en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Belisario Quevedo (Latacunga).

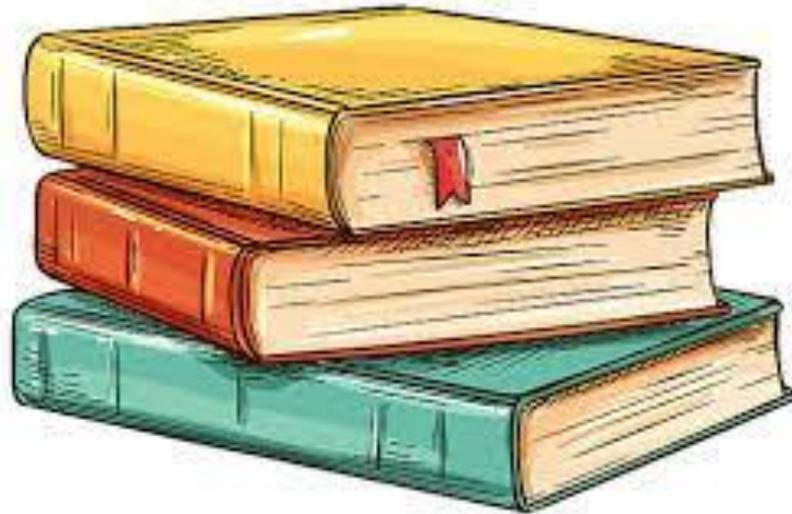


# Variables de la Investigación



# *CAPÍTULO II*

## *Marco Teórico*



# Marco Teórico

## BASE TEÓRICA

- Organizaciones del sector público.
- Relación entre los GADs provinciales, municipales y parroquiales.
- Responsabilidades.



## BASE CONCEPTUAL

- Control Interno.
- Componentes del Control Interno.
- Operaciones Administrativas y Financieras.
- Matriz MECI.



## BASE LEGAL

- Constitución de la república del Ecuador.
- Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomías y Descentralización.



# *CAPÍTULO III*

## *Metodología*



# Metodología

ENFOQUE

Mixto

TIPO DE  
INVESTIGACIÓN

Descriptiva

Correlacional



MODALIDAD

Bibliográfica

De campo

DISEÑO DE LA  
INVESTIGACIÓN

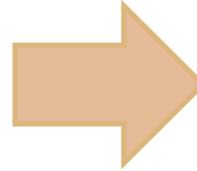
No Experimental



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

# Población y Muestra

Cantón	Parroquia
Latacunga	<b>11 de noviembre</b>
	Aláquez
	<b>Belisario Quevedo</b>
	Eloy Alfaro
	<b>Guaytacama</b>
	Ignacio Flores
	<b>Joseguango Bajo</b>
	Juan Montalvo
	La Matriz
	Latacunga
	Latacunga (Ciudad)
	<b>Mulaló</b>
	Poaló
	San Buenaventura
	San Juan de Pastocalle
Tanicuchí	
Toacaso	



11 de noviembre  
**Belisario Quevedo**  
Guaytacama  
Joseguango Bajo  
Mulaló



***BELISARIO QUEVEDO***



# *CAPÍTULO IV*

## *Resultados de la Investigación*



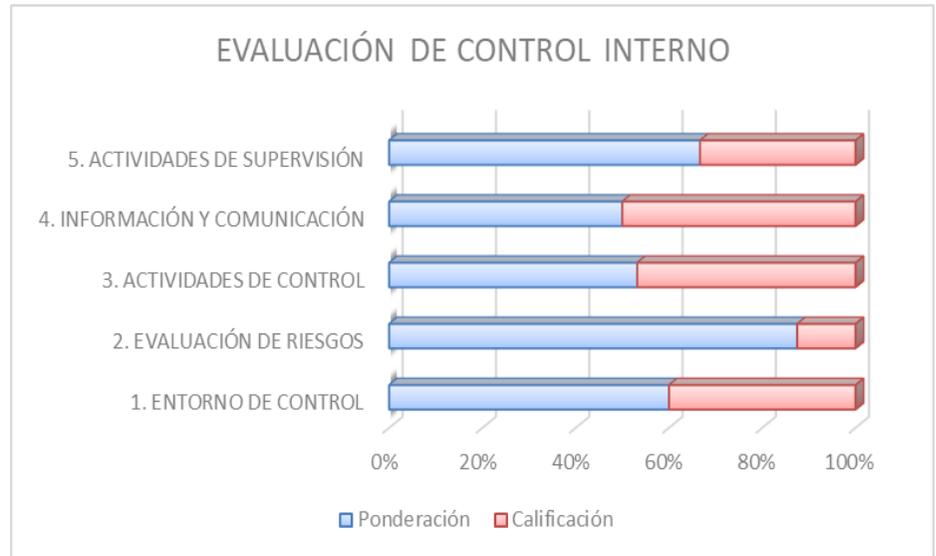
# Resultado de los Componentes

	COMPONENTES	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
	Entorno de Control	MODERADO	MODERADO
	Evaluación de Riesgos	BAJO	ALTO
	Actividades de Control	ALTO	BAJO
	Información y Comunicación	ALTO	BAJO
	Actividades de Supervisión	MODERADO	MODERADO



# Resultado General

Componente	Ponderación	Calificación
1. ENTORNO DE CONTROL	30	20
2. EVALUACIÓN DE RIESGOS	7	1
3. ACTIVIDADES DE CONTROL	25	22
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	4	4
5. ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN	2	1
<b>Total</b>	<b>68</b>	<b>48</b>



a) Nivel de Confianza

NC=CT/P

$$NC = \frac{48}{68}$$

= 71%

Nivel de Confianza:  
**MODERADO**

a) Nivel de Riesgo

RC= 100 - NC

$$RC = 100 - 71\%$$

= 29%

Nivel de Riesgo:  
**MODERADO**

GRADO DE CONFIANZA (NC)	BAJO	15%-50%	85%-50%	ALTO	NIVEL DE RIESGO DE CONTROL (RC)
	MODERADO	51%-75%	49%-25%	MODERADO	
	ALTO	76%-95%	24%-5%	BAJO	



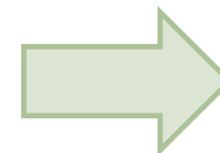
# *CAPÍTULO V*

## *Propuesta*



# Manual de Gestión de Control Interno

## PPR AYUDAMÁTICO



# Información General

## Guía para la ejecución – Cuestionario de Control Interno

Ayudamático Diagramas

### MANUAL DE GESTIÓN DE CONTROL INTERNO

Información General

- Elementos para la ejecución
- Cuestionario de control interno

Actividades de control  
*Norma de control interno 400*  
*Actividades de Control*

Entorno de control  
*Normas de control interno 100*  
*Normas Generales y 200 Ambiente de Control*

Información y comunicación  
*Norma de control interno 500*  
*Información y comunicación*



# Información General

## Guía para la ejecución



Ayudamático Diagramas

Guía para la ejecución de los diagramas de flujo... 7 / 16 90%

Eventos de Inicio

ELEMENTO	DESCRIPCIÓN	NOTACIÓN
Evento de Inicio Simple	Indica dónde se inicia un proceso. No tiene algún comportamiento particular.	
Evento de Inicio de Mensaje	Se utiliza cuando el inicio de un proceso se da al recibir un mensaje de un participante externo.	
Evento de Inicio de Temporización	Se utiliza cuando el inicio de un proceso ocurre en una fecha o tiempo de ciclo específico. (e.g. todos los viernes)	
Evento de Inicio de...	El inicio de un proceso se da por la...	

Ayudamático Diagramas

Guía para la ejecución de los diagramas de flujo... 3 / 16 90%

Subprocesos

Un subproceso es una actividad compuesta que se incluye dentro de un proceso. Compuesta significa que puede ser desglosada a niveles más bajos, esto es, que incluye figuras y elementos dentro de ella.

ELEMENTO	DESCRIPCIÓN	NOTACIÓN
Subproceso Embebido	Es una actividad cuyos detalles internos han sido modelados utilizando actividades, cuentas, eventos y flujos de secuencia. La forma tiene una borde delgado.	
Subproceso Reusable	Identifica un punto en el flujo donde se invoca un proceso pre-definido.	

## Cuestionario de Control Interno



MATRIZ MECI - Excel

Examen especial al...

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

PREGUNTAS	Medio de Verificación	Respuestas				Calificación			Obl.
		SI	NO	NA	P	C	%		
7. <b>Entorno de Control</b>									
7. Generales									
8. ¿La máxima autoridad ha divulgado a los servidores de la institución, las normas de control interno emitidas por la COE?						1		0%	
9. ¿Se ha establecido formalmente la obligación de desarrollar actividades e labores habituales de la institución, con apego a las normas de control interno?						1		0%	
10. ¿La máxima autoridad ha establecido por escrito las líneas de conducta para alcanzar los objetivos estratégicos y operativos de la institución?						1		0%	
11. ¿La máxima autoridad ha establecido por escrito medidas de control para alcanzar los objetivos estratégicos y operativos?						1		0%	
12. ¿Se han difundido las disposiciones legales relacionadas con la institución?						1		0%	
13. ¿Se han establecido lineamientos para garantizar el uso eficiente de los recursos de la institución?						1		0%	
14. <b>Integridad y valores éticos</b>									
15. ¿Cuenta la entidad con un Código de Ética?						1		0%	
16. ¿Cuenta la entidad con valores institucionales activos?						1		0%	
17. ¿Se han definido mecanismos que promuevan la incorporación del personal al cumplimiento de estos institucionales?						1		0%	
18. <b>Administración estratégica</b>									

Resumen CI EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

MATRIZ MECI - Excel

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO

Componente	Ponderación	Calificación
1. ENTORNO DE CONTROL	30	0
2. EVALUACIÓN DE RIESGOS	7	0
3. ACTIVIDADES DE CONTROL	25	0
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	4	0
5. ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN	2	0
<b>Total</b>	<b>68</b>	<b>0</b>

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

5. ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN

4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

3. ACTIVIDADES DE CONTROL

2. EVALUACIÓN DE RIESGOS

1. ENTORNO DE CONTROL

0% 20% 40% 60% 80% 100%

■ Ponderación ■ Calificación

a) Nivel de Confianza  
 $NC = \frac{0}{68} = 0\%$   
 Nivel de Confianza: **BAJO**

b) Nivel de Riesgo  
 $RC = \frac{100 - 0}{100} = 100 - 0\% = 100\%$   
 Nivel de Riesgo: **ALTO**

Resumen CI EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO



# Componentes

1

## Entorno de Control

Normas de Control Interno 100 - 200

2

## Evaluación de Riesgos

Normas de Control Interno 300

3

## Actividades de Control

Normas de Control Interno 400

4

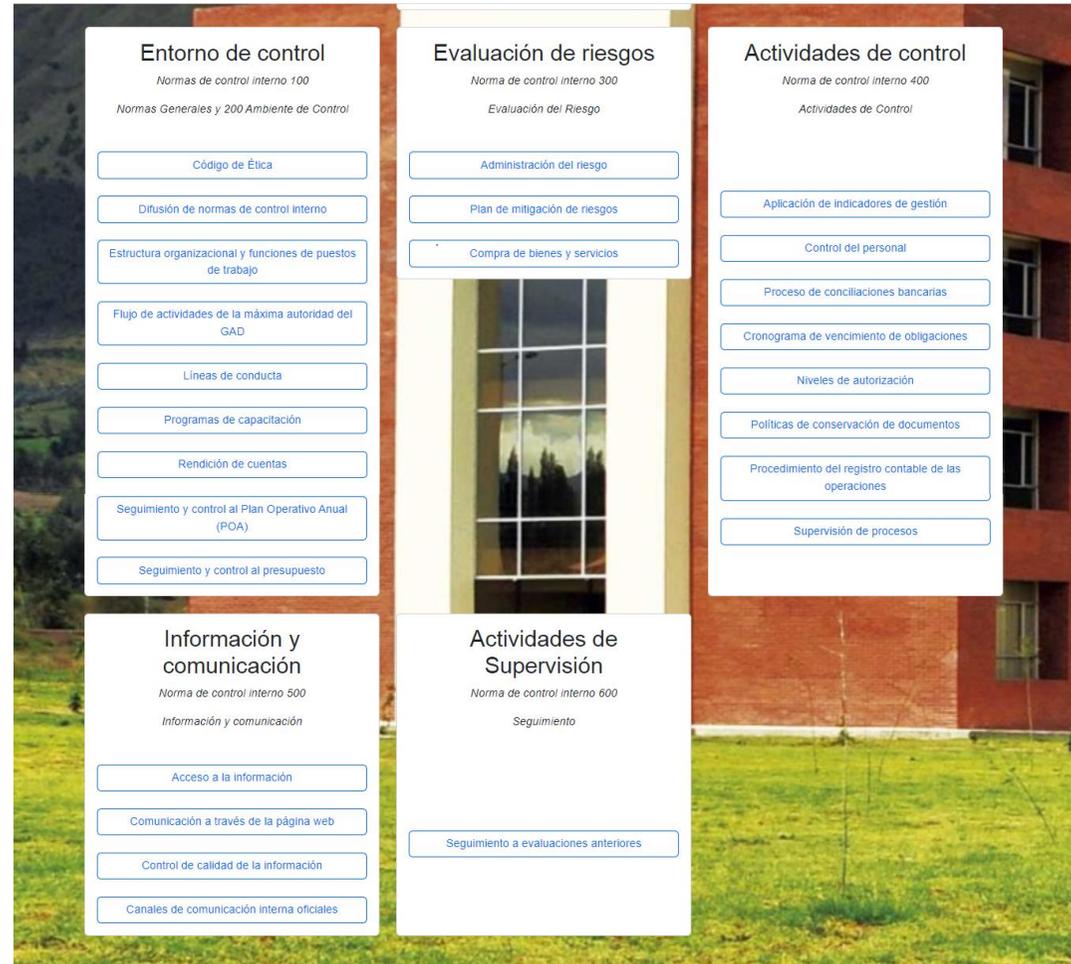
## Información y Comunicación

Normas de Control Interno 500

5

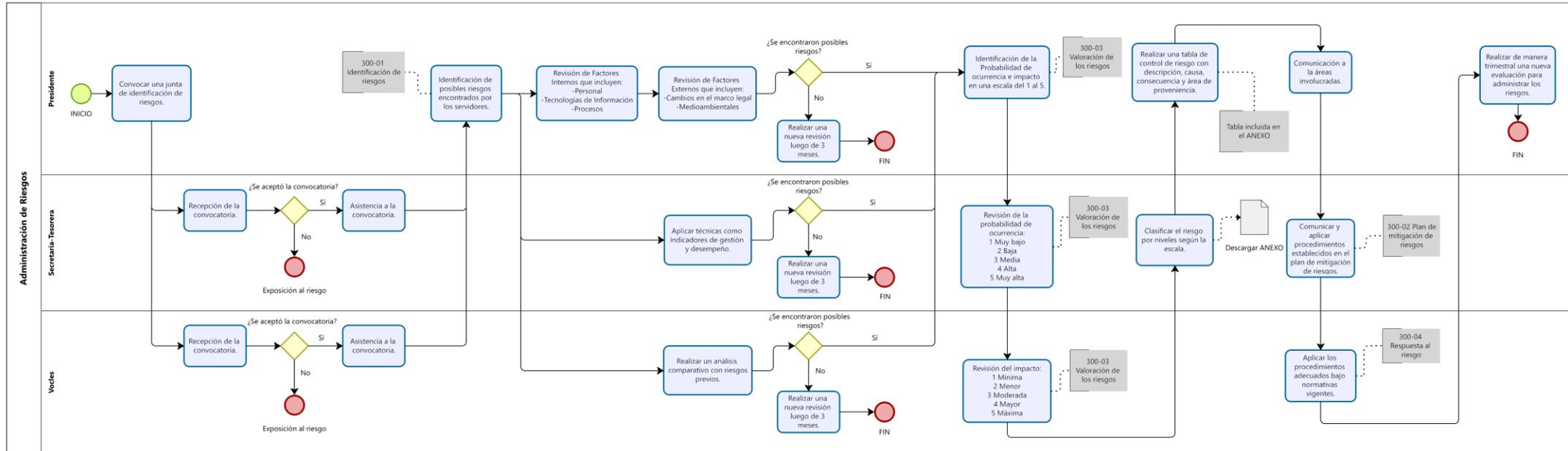
## Actividades de Supervisión

Normas de Control Interno 600

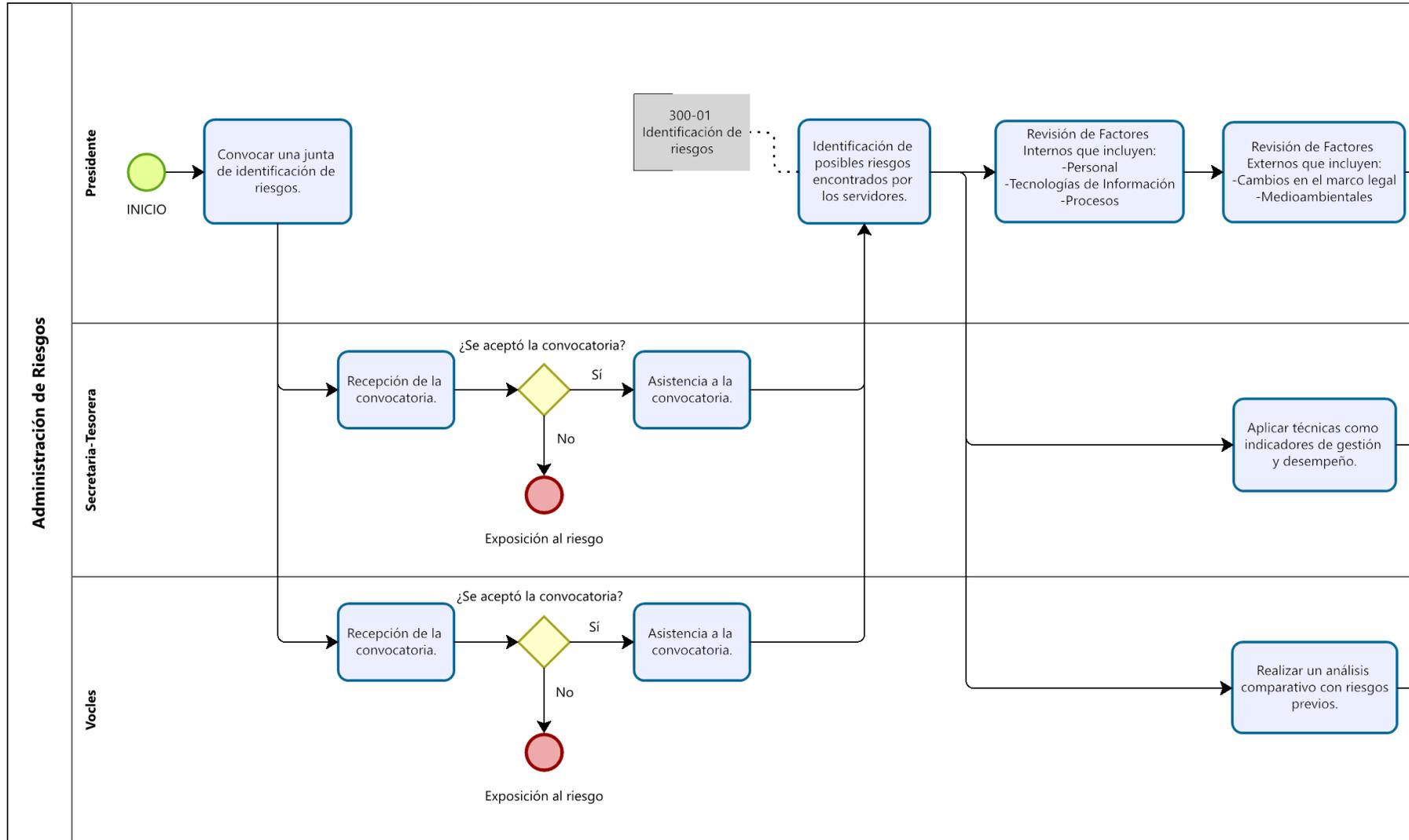


# Evaluación de Riesgos

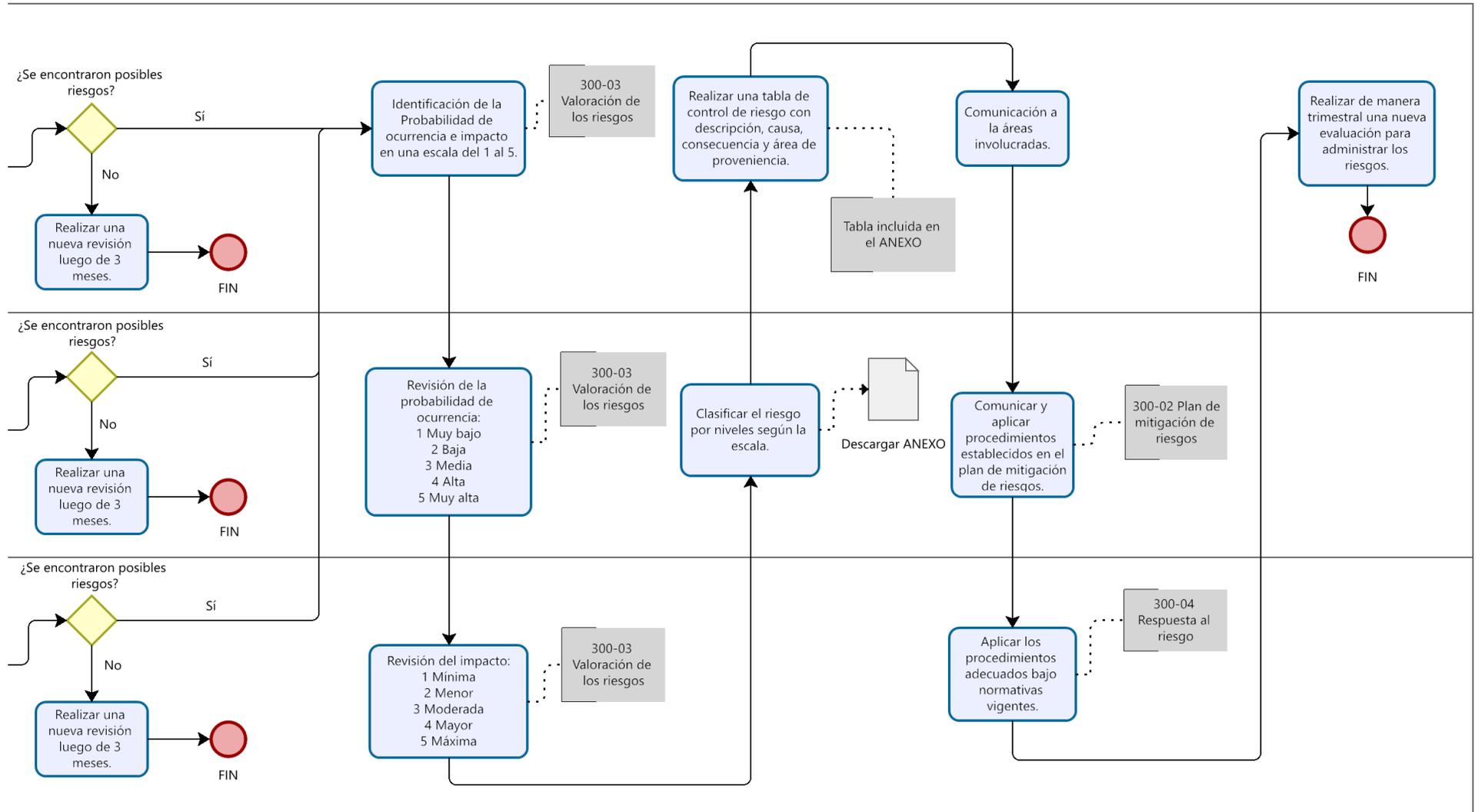
## Administración del Riesgo



# Administración del Riesgo



# Administración del Riesgo



# Anexo – Matriz de Administración del Riesgo

## Matriz de Riesgo

MATRIZ DE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO - Excel (Error de activación de productos)

alba cajas

Archivo Inicio Insertar Disposición de página Fórmulas Datos Revisar Vista Ayuda Nitro Pro Acrobat ¿Qué desea hacer? Compartir

Cortar Copiar Copiar formato Pegar Portapapeles Fuente Alineación Número Estilos Celdas Edición

Times New Roman 12 A A Ajustar texto General Formato condicional Dar formato como tabla Estilos de celda Insertar Eliminar Formato Autosuma Rellenar Ordenar y filtrar Buscar y seleccionar

A1

MATRIZ DE RIESGOS IMPACTO						
	Mínima	Menor	Moderada	Mayor	Máxima	
PROBABILIDAD						
Muy Alta	5	5	10	15	20	25
Alta	4	4	8	12	16	20
Media	3	3	6	9	12	15
Baja	2	2	4	6	8	10
Muy Baja	1	1	2	3	4	5

NIVEL DEL RIESGO	COLOR
Riesgo Aceptable	Verde
Riesgo Tolerable	Amarillo
Riesgo Alto	Naranja
Riesgo Extremo	Rojo

Elaborado por: Grupo de investigadores

MATRIZ DE RIESGO NIVEL DE RIESGO TABLA DE CONTROL

Listo Accesibilidad: es necesario investigar



# Anexo – Matriz de Administración del Riesgo

## Nivel de Riesgo

MATRIZ DE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO - Excel (Error de activación de productos)

alba cajas

Archivo Inicio Insertar Disposición de página Fórmulas Datos Revisar Vista Ayuda Nitro Pro Acrobat ¿Qué desea hacer? Compartir

Cortar Copiar Copiar formato Portapapeles Fuente Alineación Número Estilos Celdas Edición

A1

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO				
EVENTO	PROBABILIDAD	IMPACTO	CALIFICACIÓN	NIVEL DE RIESGO
Compra de bienes sin revisión de proformas	Baja	Moderada	6	Riesgo Tolerable
Evento 2	Alta	Mayor	16	Riesgo Extremo
Evento 3	Media	Mínima	3	Riesgo Aceptable
Evento 4	Alta	Moderada	12	Riesgo Alto

PROBABILIDAD DE OCURRENCIA			IMPACTO		
VALOR	CATEGORÍA	PROBABILIDAD	VALOR	CATEGORÍA	PROBABILIDAD
		Riesgo cuya			Riesgo cuya materialización influye directamente en el cumplimiento de la misión,

MATRIZ DE RIESGO NIVEL DE RIESGO TABLA DE CONTROL

Listo Accesibilidad: es necesario investigar



# Anexo – Matriz de Administración del Riesgo

## Nivel de Riesgo

MATRIZ DE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO - Excel (Error de activación de productos)

Archivos Inicio Insertar Disposición de página Fórmulas Datos Revisar Vista Ayuda Nitro Pro Acrobat ¿Qué desea hacer? Compartir

Cortar Copiar Copiar formato Pegar Fuente Alineación Número Estilos Celdas Edición

A10

PROBABILIDAD DE OCURRENCIA			IMPACTO		
VALOR	CATEGORÍA	PROBABILIDAD	VALOR	CATEGORÍA	PROBABILIDAD
5	Muy alta	Riesgo cuya probabilidad de ocurrencia es muy alta o recurrente, es decir, se tiene plena seguridad que éste se materialice, tiende a estar entre 90% y 100%.	5	Máxima	Riesgo cuya materialización influye directamente en el cumplimiento de la misión, visión y objetivos de la institución; asimismo puede implicar pérdida patrimonial o daño de la imagen, dejando además sin funciones total o parcialmente por un periodo importante de tiempo, afectando los programas o servicios que entrega la institución.
4	Alta	Riesgo cuya probabilidad de ocurrencia es alta o muy probable, es decir, se tiene entre 75% a 95% de seguridad que éste se materialice.	4	Mayor	Riesgo cuya materialización podría dañar de manera significativa el patrimonio institucional, daño a la imagen o logro de los objetivos estratégicos. Asimismo se necesita un periodo de tiempo considerable para restablecer la operación o corregir los daños.
3	Media	Riesgo cuya probabilidad de ocurrencia es media o poco probable, es decir, se tiene entre 51% a 74% de seguridad que éste se materialice.	3	Moderada	Riesgo cuya materialización causaría una pérdida importante en el patrimonio o un daño en la imagen institucional.
2	Baja	Riesgo cuya probabilidad de ocurrencia es baja o inusual, es decir, se tiene entre 25% a 50% de seguridad que éste se materialice.	2	Menor	Riesgo que no afecta el cumplimiento de los objetivos estratégicos y que en caso de materializarse podría causar daños al patrimonio o imagen, que se puede corregir en poco tiempo.
1	Muy baja	Riesgo cuya probabilidad de ocurrencia es muy baja o rara, es decir, se tiene entre 1% a 25% de seguridad que éste se materialice.	1	Mínima	Riesgo que en caso de materializarse podría tener efectos muy pequeños en la institución.

Elaborado por: Grupo de investigadores

MATRIZ DE RIESGO NIVEL DE RIESGO TABLA DE CONTROL

85%



# Anexo – Matriz de Administración del Riesgo

## Tabla de Control

MATRIZ DE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO - Excel (Error de activación de productos)

alba cajas

Archivo Inicio Insertar Disposición de página Fórmulas Datos Revisar Vista Ayuda Nitro Pro Acrobat ¿Qué desea hacer? Compartir

Cortar Copiar Copiar formato Pegar Fuente Alineación Número Estilos Celdas Edición

Calibri 11 A A Ajustar texto General Formato condicional Dar formato como tabla Estilos de celda Insertar Eliminar Formato Autosuma Rellenar Ordenar y filtrar Buscar y seleccionar

A1

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1									
2		<b>TABLA DE CONTROL</b>							
3		<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>CAUSA</b>	<b>CONSECUENCIA</b>	<b>ÁREA DE PROVENIENCIA</b>				
4		Compra de bienes sin revisión de proformas	Ausencia de niveles de mando y responsables designados de la revisión de proformas para adquisición de bienes.	Adquisición de bienes que no cumplen con las características solicitadas.	Área Financiera				
5		Evento 2							
6		Evento 3							
7		Evento 4							
8									
9									
10		Elaborado por: Grupo de investigadores							
11									
12									
13									
14									
15									
16									
17									
18									
19									
20									
21									

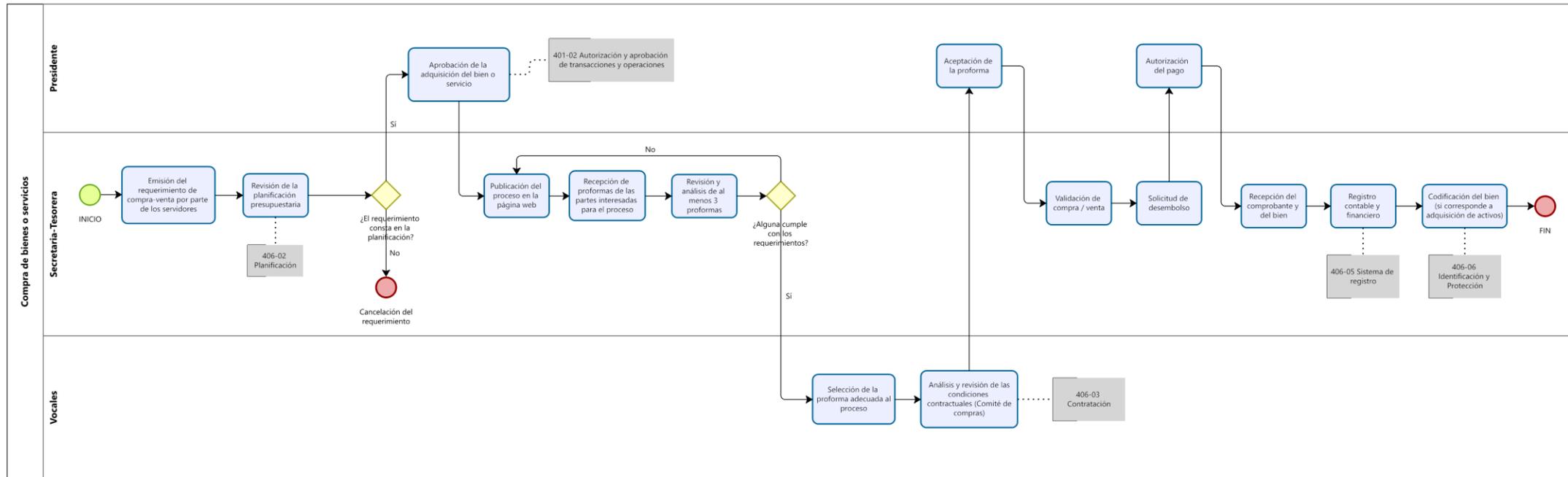
MATRIZ DE RIESGO NIVEL DE RIESGO **TABLA DE CONTROL**

Listo Accesibilidad: es necesario investigar

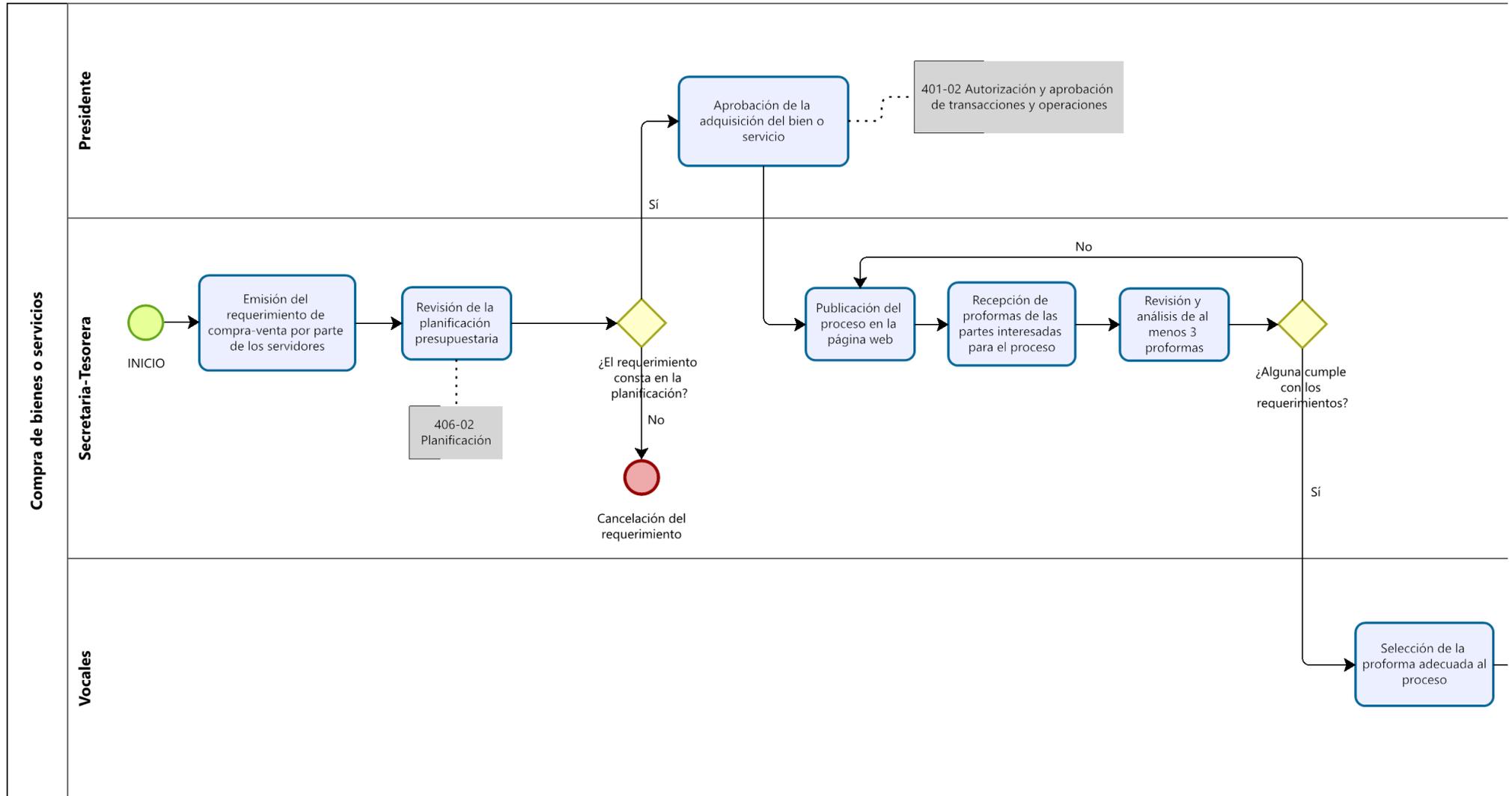


# Evaluación de Riesgos

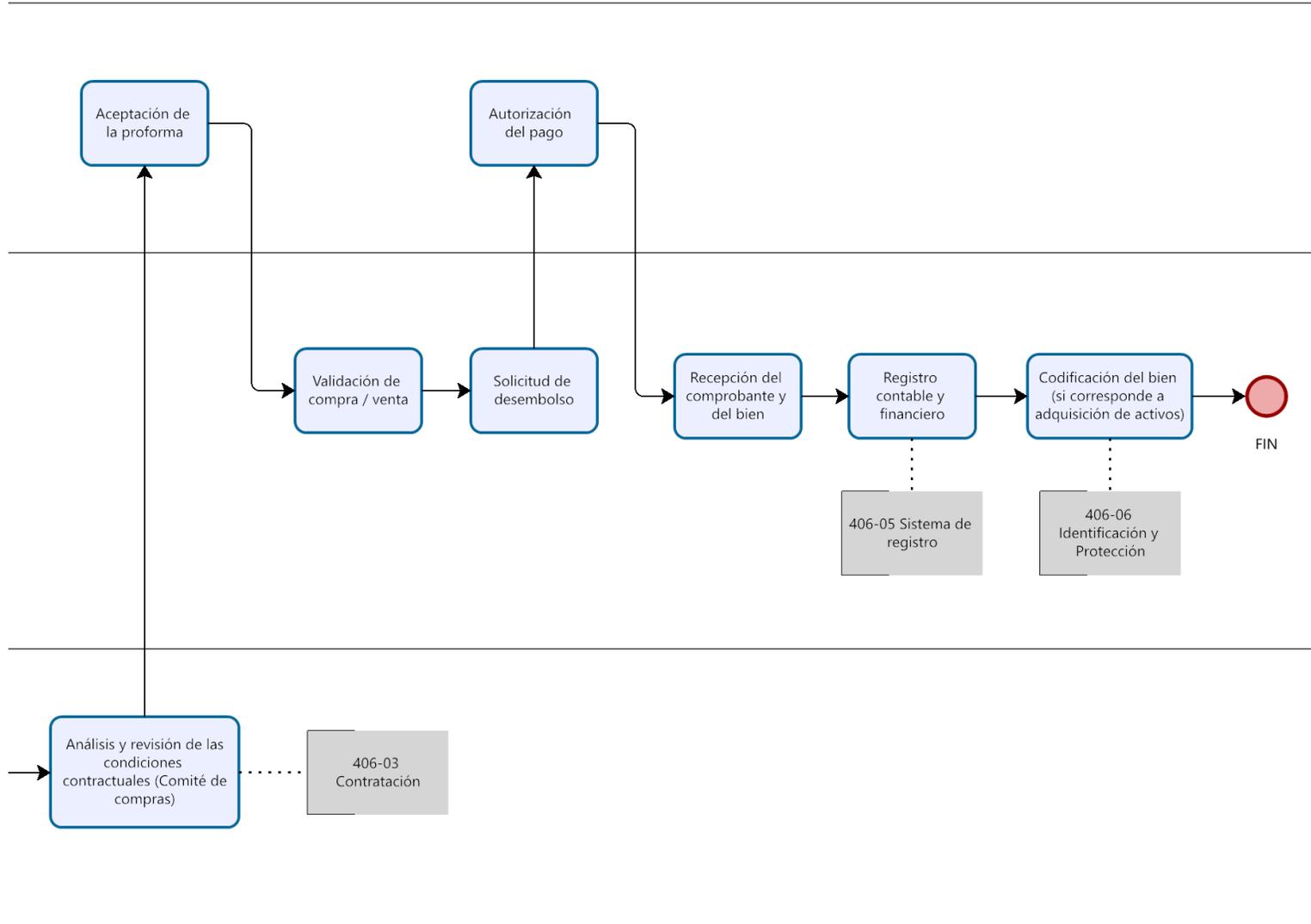
## Compra de Bienes o Servicios



# Compra de Bienes o Servicios



# Compra de Bienes o Servicios



# *CAPÍTULO VI*

## *Conclusiones y Recomendaciones*



# Conclusiones



En el estudio realizado, a través de la aplicación de la matriz de evaluación de control interno (MECI), se determinó que el GAD Parroquial Belisario Quevedo (Latacunga) tiene un mayor nivel de confianza con respecto al componente de Comunicación e Información, lo que significa que aplican mejor los procedimientos y técnicas para difundir la información de manera externa e interna.



Se observó que el componente de Evaluación de Riesgos tiene debilidad en sus niveles de confiabilidad, así también presenta un mayor índice de posibilidades de exposición a eventos adversos, considerando que no posee controles previos y mucho menos planes de mitigación ante la ocurrencia del riesgo.



Los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales cuentan con el apoyo de un manual de control interno establecido de forma general, lo que impide que los procedimientos estipulados se adecuen a las necesidades de cada GAD, además de evitar que las actividades se desarrollen de forma eficaz.



# Recomendaciones



Las técnicas y procedimientos que se aplican en el GAD parroquial correspondientes a Información y Comunicación deben tener relación con las Normas de Control Interno emitidas por la CGE, además de establecer mejoras y mayor atención a los demás componentes de control interno, especialmente en aquellas que reflejan mayor debilidad en sus procesos.



La entidad debe considerar la exposición al riesgo como un evento de gran relevancia, considerando que puede irrumpir en la consecución de metas y objetivos institucionales, como lo es la paralización de proyectos establecidos en el plan operativo anual, una vez considerada la valoración del riesgo se podrá administrar al mismo de mejor manera, identificando aquellos de mayor probabilidad e impacto.



Implementar como instrumento de apoyo el Manual de Gestión de Control Interno PPR Ayudamático, mismo que cuenta con diferentes flujogramas de los principales procedimientos que se desarrollan dentro de los GADs Parroquiales, contribuyendo al desarrollo eficaz y eficiente de las actividades organizacionales.



*Muchas*  
**GRACIAS**



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