

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

Mahatma Gandhi.





**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 RURAL SAN ANDRÉS DE  
PÍLLARO”

### AUTORAS:

Tigse Ortega, Diana Elizabeth  
Uvillus Tipan, Mariela Silvana

### DIRECTORA DE TESIS:

Econ.Jerez Calero, María Elena



**LATACUNGA, 31 AGOSTO 2022**

FECHA ÚLTIMA REVISIÓN: 13/12/11

CÓDIGO: GDI.3.1.004

VERSIÓN: 1.0



# AGENDA DE PRESENTACIÓN



## CAPÍTULO I

Problema de investigación



## CAPÍTULO II

Base Teórica - Marco conceptual



## CAPÍTULO III

Metodología



## CAPÍTULO IV

Análisis - Resultados



## CAPÍTULO V

Propuesta



## CAPÍTULO VI

Conclusiones -  
Recomendaciones



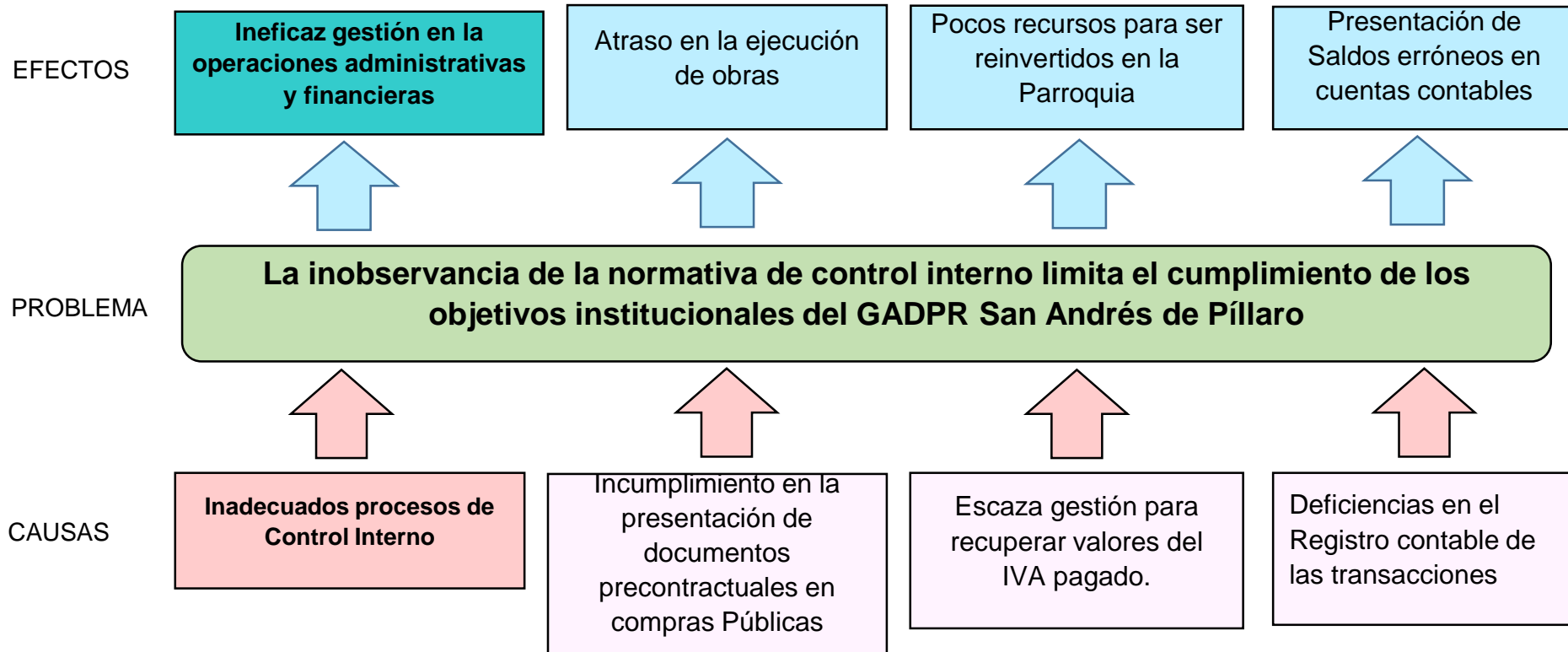
**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

# CAPÍTULO I

## Problemática



# ÁRBOL DE PROBLEMAS



# JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

Se requiere contar con un efectivo control interno acorde a las necesidades del GADPR de San Andrés de Píllaro



Impedir actos de corrupción y el mal uso de los bienes materiales y económicos



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



## OBJETIVO GENERAL

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



## 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 Rural San Andrés de Píllaro 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 Rural San Andrés de Píllaro.

Elaborar un manual de gestión de control interno del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Andrés de Píllaro conforme a la realidad Institucional.



# VARIABLES



**Variable  
Dependiente**



Operaciones Administrativas y  
Financieras



**Variable  
Independiente**



Gestión de Control Interno

## PLANTEAMIENTO DE HIPÓTESIS

**H<sub>0</sub>**

**Hipótesis nula(H<sub>0</sub>):** Los procesos de control interno no se relaciona con la gestión de las operaciones administrativas y financieras del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés de Píllaro.



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



# CAPÍTULO II

Base Teórica - Marco  
conceptual



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

# BASE TEÓRICA



Teorías del control interno (Holmes, 1987)



Teoría de la administración pública (Galindo, 2000)



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

# MARCO CONCEPTUAL



Auditoría

Evaluar    Determinar



Auditoría Interna

Mitigar los  
riesgos            Alcanzar el  
   logro



Control Interno

Herramienta    Normativas



# Componentes del COSO 2013



1

Entorno de control

2

Evaluación de riesgo

3

Actividades de control

4

Información y comunicación

5

Actividades de supervisión





**Administración**

- Planificar
- Controlar
- Dirigir



**Administración Pública**

- Conjunto de organismos
- Poder Ejecutivo



**Operaciones administrativas y financieras**

- Instrumento
- Actividades originadas



# CAPÍTULO III

## Metodología





## DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

- Diseño no experimental



## ENFOQUE

- Mixto



## NIVEL

- Descriptivo
- Correlacional



## MODALIDAD

- Investigación bibliográfica
- Investigación de campo





## POBLACIÓN Y MUESTRA

- GADPR de la provincia de Tungurahua
- GADPR San Andrés de Píllaro



## FUENTE

- Información primaria
- Información secundaria



## TÉCNICA

- Matriz MECI



## INSTRUMENTO

- Lista de verificación





# CAPÍTULO IV

## Análisis - Resultados





## Cumplimiento de la asignación presupuestaria del GADPR San Andrés de Píllaro

Año	Presupuesto planificado	Presupuesto ejecutado	% Cumplimiento del presupuesto
2019	687.684,05	450.834,30	65,56%
2020	226.000,00	226.000,00	100,00%
2021	259.811,75	259.811,75	100,00%

*Nota.* Elaborado a partir de los Informes de Rendición de Cuentas del GADR San Andrés de Píllaro.



# NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO

## FÓRMULAS

### 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



# Evaluación del control interno



Componente	Ponderación	Calificación	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
1. Entorno de control	30	21	70%	30%
2. Evaluación de riesgo	7	3	43%	57%
3. Actividades de control	25	20	80%	20%
4. Información y comunicación	4	2	50%	50%
5. Actividades de supervisión	2	2	100%	0%
<b>Total</b>	<b>68</b>	<b>48</b>	<b>71%</b>	<b>29%</b>

Nota. Elaborado a partir de la matriz MECI aplicada al GADPR San Andrés de Pillaro



# HALLAZGOS

Actividades de control



Información y comunicación



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



## Análisis de correlación de Pearson

<i>Nivel de Riesgo Total</i>	Entorno de control	Evaluación de riesgo	Actividades de control	Información y comunicación	Actividades de supervisión
Falta de ejecución 2019	0,038	0,583	0,547	0,121	0,2422
Falta de ejecución 2020	0,883	0,212	0,363	0,622	0,2651
Falta de ejecución 2021	0,965	0,161	0,625	0,872	0,14

*Nota.* El cálculo se realizó a partir los resultados obtenidos de la falta presupuestaria del período 2019 al 2021 y el porcentaje de los niveles de riesgo de la matriz MECI.





# CAPÍTULO V

## Propuesta

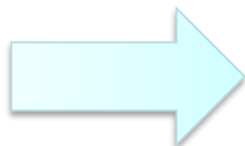


**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

# Manual de Gestión de Control Interno



*Nota.* En el apartado @ se deberá escribir el nombre del GAD.



**SITIO WEB**

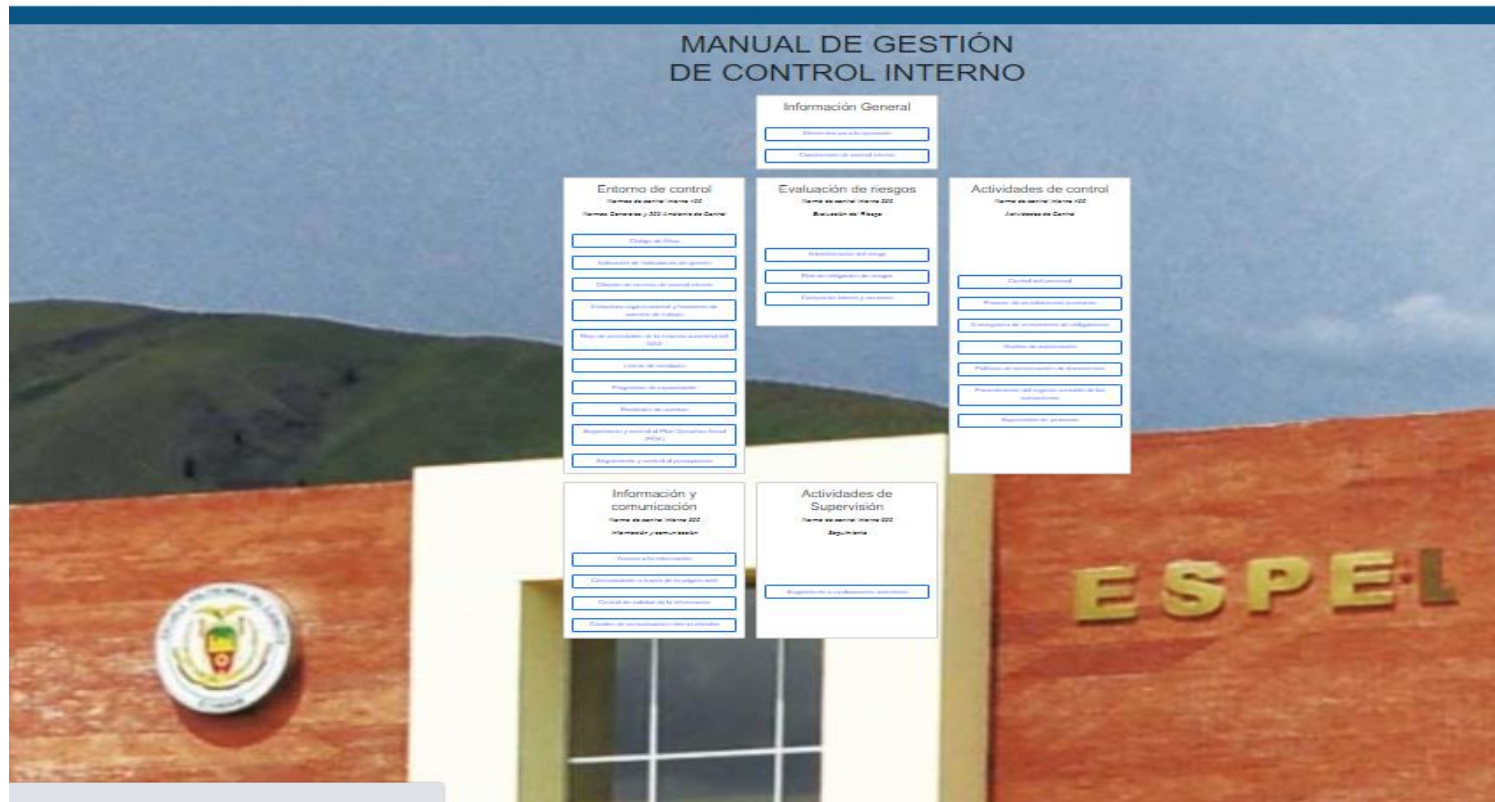


**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



# MANUAL DE GESTIÓN DE CONTROL INTERNO

aps Traducir Campus Virtual - U... Reunión | Microsoft...



Nota. Para acceder a los lineamientos se deberá elegir el principio del componente



# PROPUESTA



**LINEAMIENTOS PARA LA  
SUPERVISIÓN DE PROCESOS Y  
COMUNICACIÓN A TRAVÉS DE LA  
PÁGINA WEB**

## Contenido

Introducción

Objetivos

- Objetivo general
- Objetivos específicos

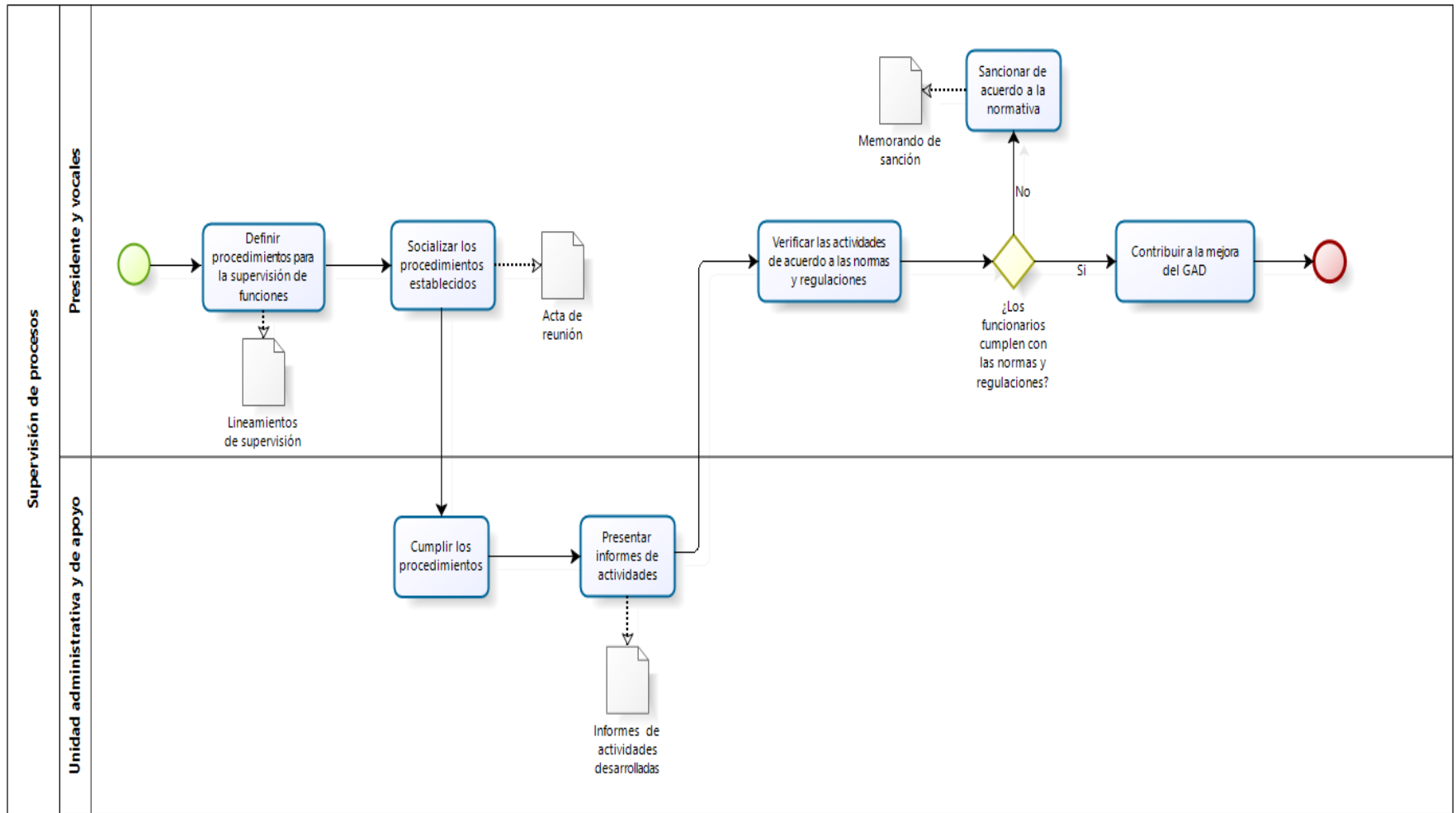
Descripción de los lineamientos

- Supervisión de procesos
- Base legal
- Procedimientos
- Flujograma
- Comunicación a través de la página web
- Base legal
- Procedimientos
- Flujograma

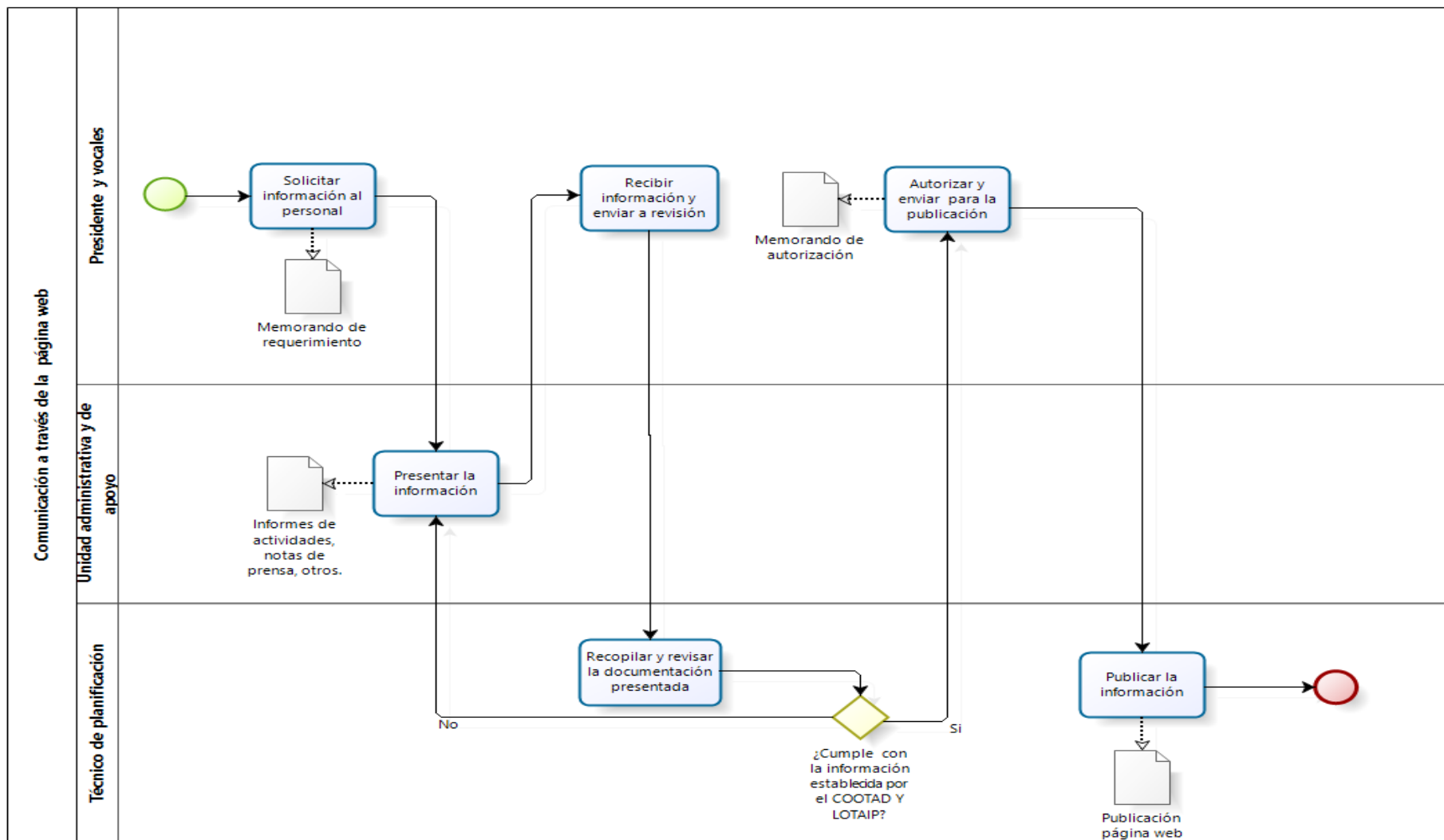


**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

# Procedimientos de la supervisión de Procesos



# Proceso para la comunicación a través de la página web





# CAPÍTULO VI

## Conclusiones - Recomendaciones



# Conclusiones

La matriz MECI, es una herramienta de control interno para las entidades públicas, ayuda a tener un mejor control de cada actividad y procesos desarrollados por los funcionarios de la entidad, con la finalidad de lograr el cumplimiento de los objetivos institucionales o prevenir o dar respuesta al riesgo presentado.

01

02

Al GADPR San Andrés de Píllaro se realizó la evaluación mediante la Matriz MECI, se analizó los resultados obtenidos por cada componente dando como resultado el 71% en nivel de confianza siendo un grado moderado y con el 29% en nivel de riesgo con un grado bajo.

03

Se evidenció que el control interno es de vital importancia en las operaciones administrativas y financieras, ayuda a cumplir a cabalidad con cada normativa pudiendo evitar riesgos, brindar una atención de calidad a la ciudadanía y contribuir a la mejora continua del GAD.



# Recomendaciones

Aplicar la Matriz MECI para la evaluación de Control Interno utilizando los componentes del COSO 2013, le ayudara a la entidad a evitar posibles riesgos que se presentar en las operaciones administrativas y financieras, lo que aportará al cumplimiento de los objetivos institucionales planteados en la administración vigente.

Aplicar los procedimientos en base a las leyes y normas vigentes, con la finalidad que la entidad realice una adecuado gestión de control interno en las operaciones administrativas y financiera.



# *¡GRACIAS!*



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