

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



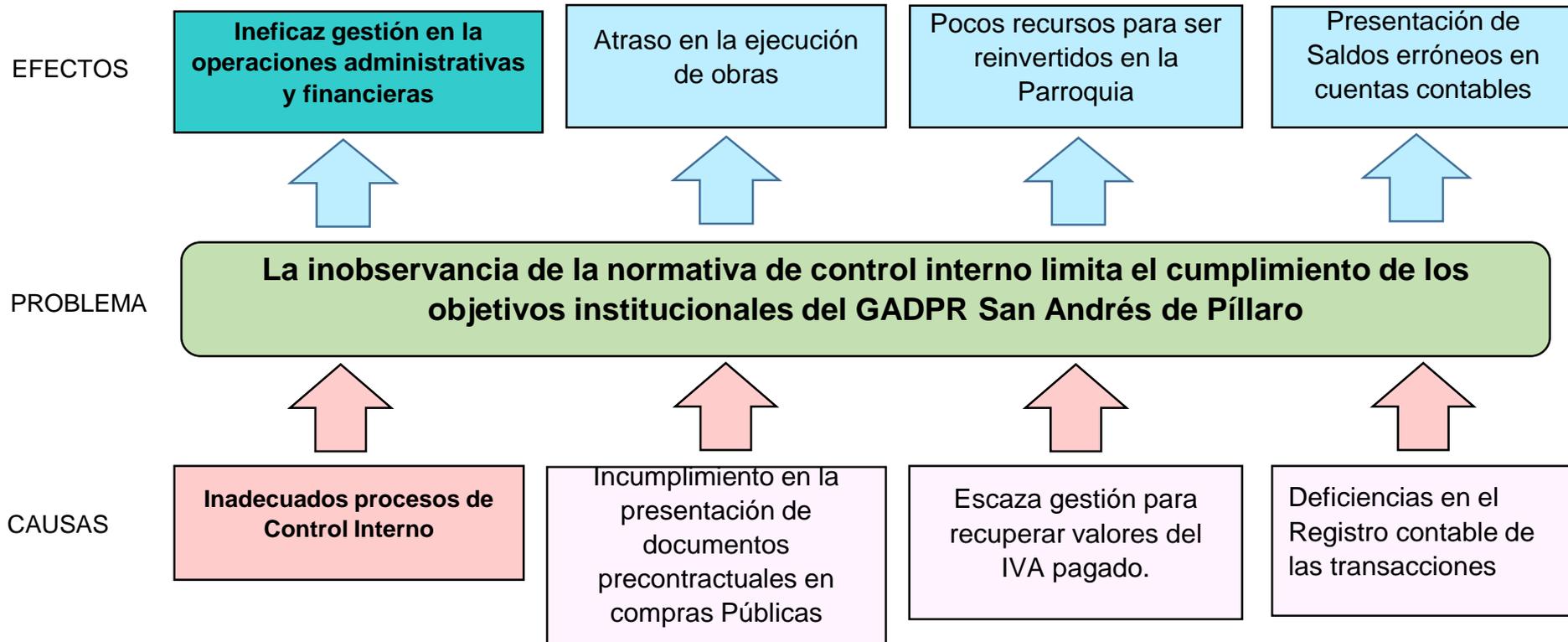
ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

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





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

H₀

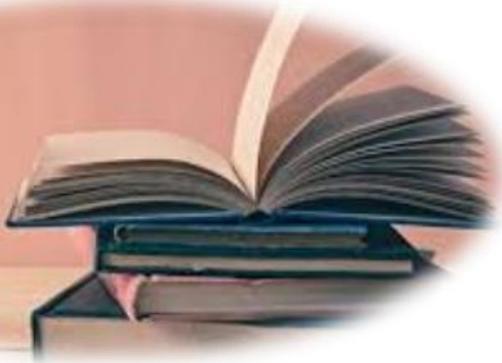
Hipótesis nula(H₀): Los procesos de control interno no se relaciona con la gestión de las operaciones administrativas y financieras del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Andrés de Píllaro.



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



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



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%
Total	68	48	71%	29%

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

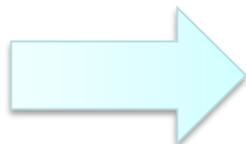


ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

Manual de Gestión de Control Interno



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



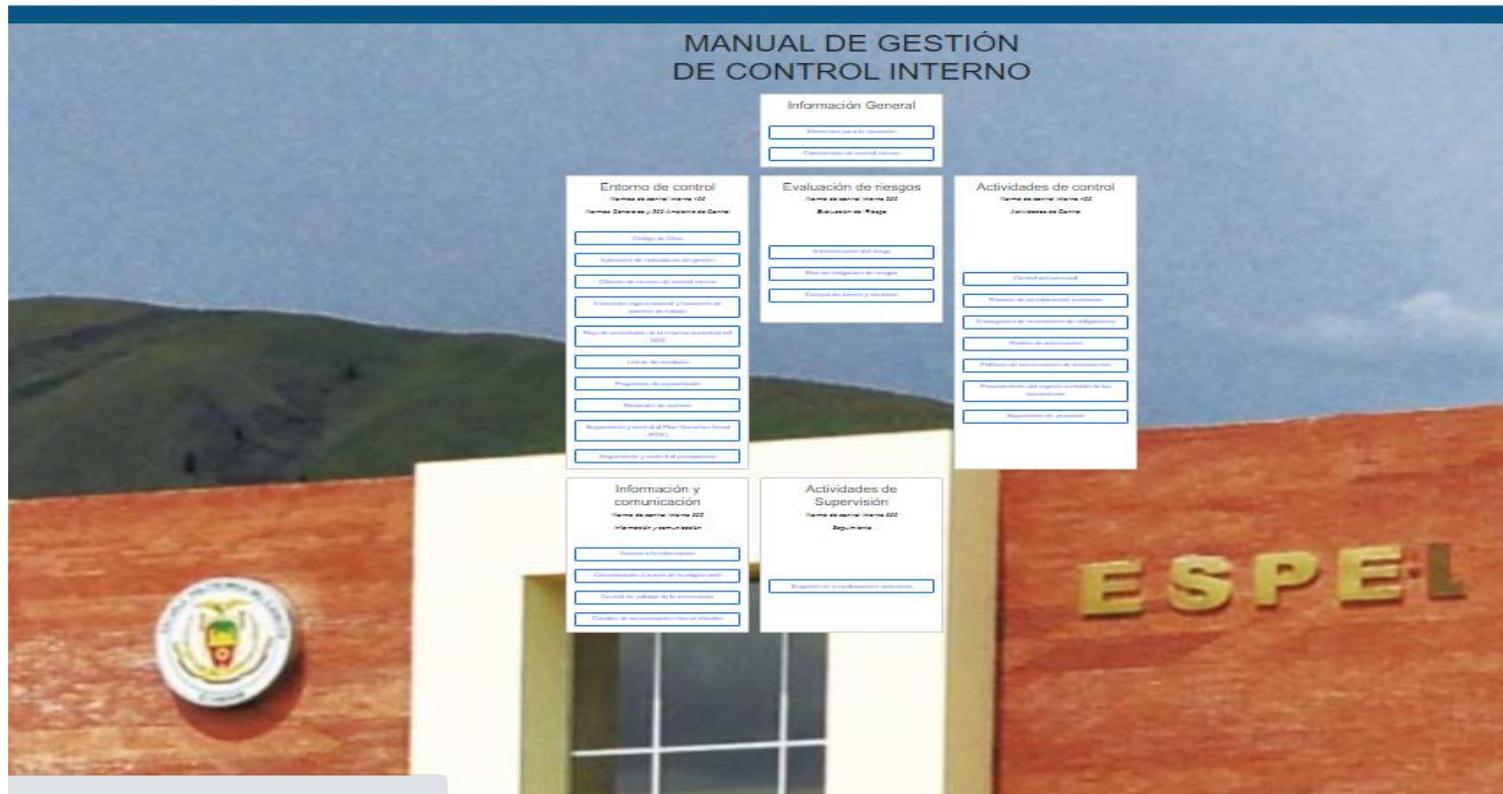
SITIO WEB



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



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

PROPUESTA



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

Contenido

Introducción

Objetivos

- Objetivo general
- Objetivos específicos

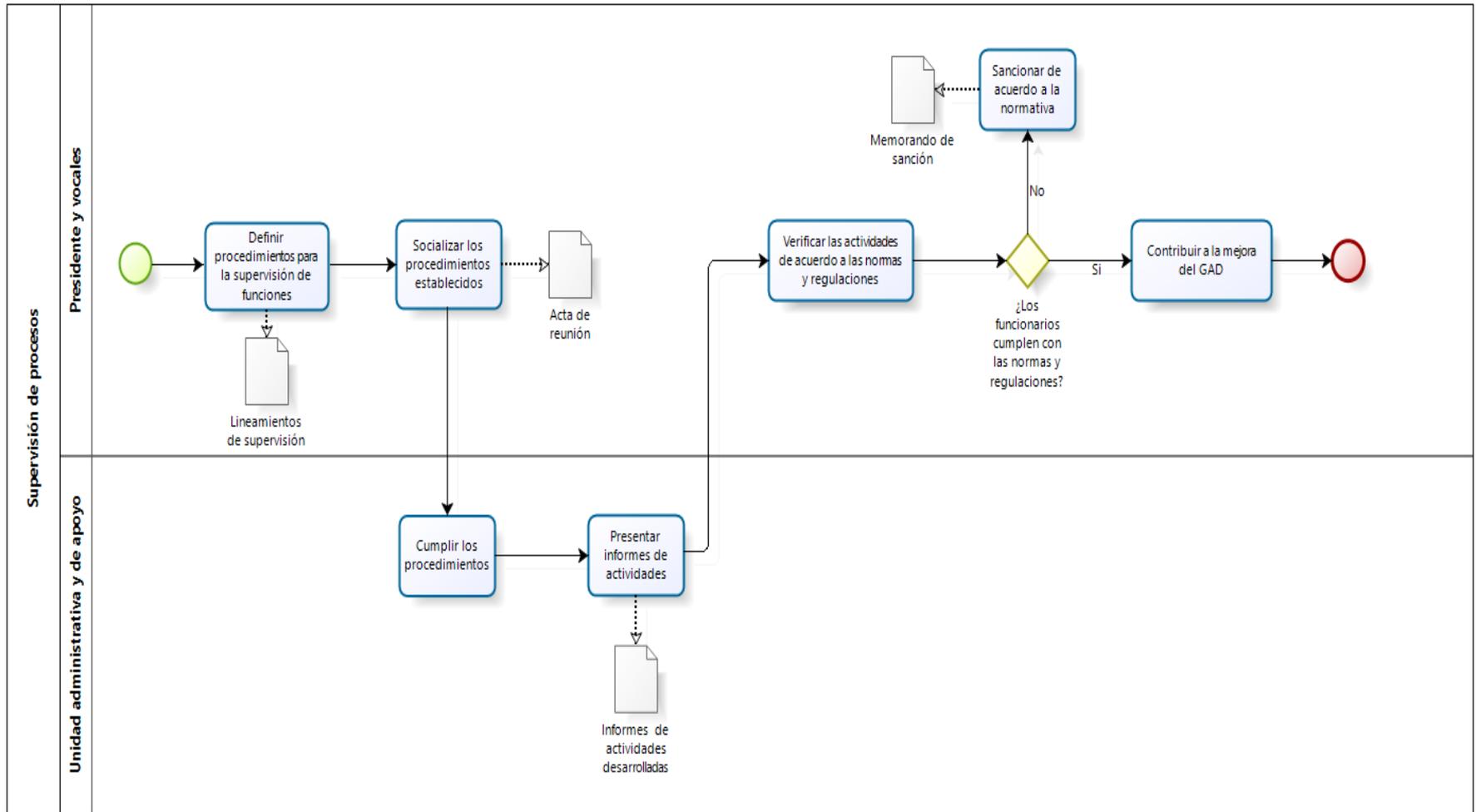
Descripción de los lineamientos

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

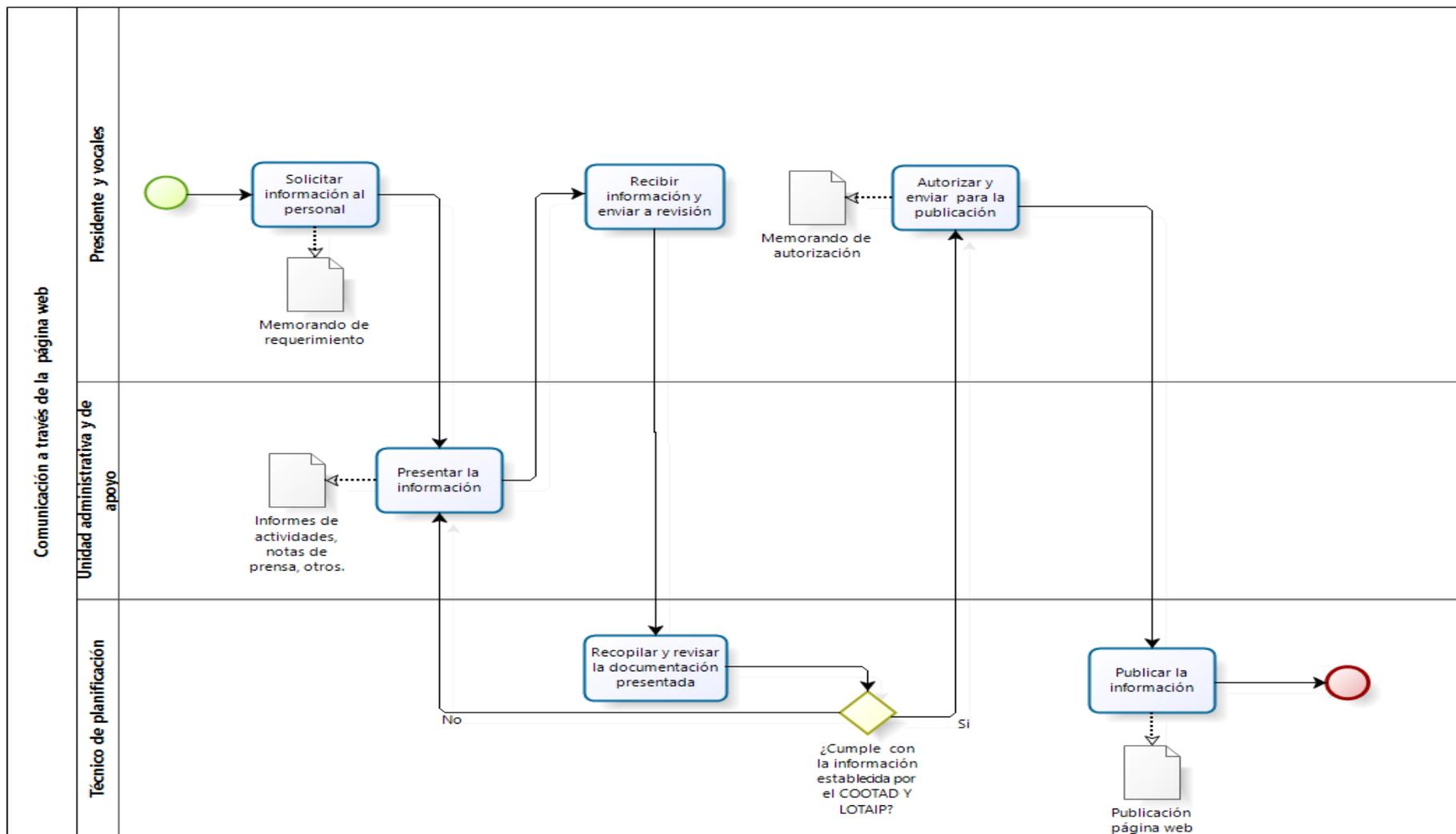


ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

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