



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA  
DE SANTA ELENA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
INSTITUTO DE POSTGRADO**

**TITULO DEL ENSAYO**

**CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL  
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO CHANDUY,  
CANTÓN SANTA ELENA, 2022**

**AUTORA**

**Apolinario Ramírez Lisbeth Marianella**

**TRABAJO DE TITULACIÓN**

Previo a la obtención del grado académico en

**MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
TUTOR**

**MSc. Raza Caicedo Javier**

**Santa Elena, Ecuador**

**Año 2023**



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA  
DE SANTA ELENA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
INSTITUTO DE POSTGRADO**

**TRIBUNAL DE GRADO**

---

**Econ. Alexandra Jara Escobar, MSc.  
COORDINADORA DEL PROGRAMA**

---

**MSc. Javier Raza Caicedo  
DOCENTE TUTOR**

---

**PhD. Leonardo Cañizares Cedeño**

**DOCENTE ESPECIALISTA 1**



Firmado electrónicamente por:  
**MARLON VICENTE  
MANYA ORELLANA**

---

**PhD. Marlon Manyá Orellana**

**DOCENTE ESPECIALISTA 2**



Firmado electrónicamente por:  
**MARIA MARGARITA  
RIVERA GONZALEZ**

---

**Ab. María Rivera González, Mgtr.  
SECRETARIA GENERAL**



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA  
DE SANTA ELENA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
INSTITUTO DE POSTGRADO**

**CERTIFICACIÓN:**

Certifico que luego de haber dirigido científica y técnicamente el desarrollo y estructura final del trabajo, este cumple y se ajusta a los estándares académicos, razón por el cual apruebo en todas sus partes el presente trabajo de titulación que fue realizado en su totalidad por Lisbeth Marianella Apolinario Ramírez, como requerimiento para la obtención del título de Magíster en Contabilidad y Auditoría.

Atentamente,

---

MCA. JAVIER RAZA CAICEDO  
C.I. 0917494833  
**TUTOR**



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA  
DE SANTA ELENA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
INSTITUTO DE POSTGRADO**

**DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD**

**Yo, Lisbeth Marianella Apolinario Ramírez**

**DECLARO QUE:**

El trabajo de Titulación, Control interno en la Gestión Administrativa del Gobierno Autónomo Descentralizado Chanduy, cantón Santa Elena, 2022, previo a la obtención del título en Magíster en Contabilidad y Auditoría, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan en el documento, cuyas fuentes se incorporan en las referencias o bibliografías. Consecuentemente este trabajo es de mi total autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance del Trabajo de Titulación referido.

Santa Elena, a los XX días del mes de XXXX de año 2023

A handwritten signature in blue ink that reads "Lisbeth Apolinario R.".

---

Lcda. Lisbeth Marianella Apolinario Ramírez  
C.I. 2400278434  
**AUTORA**



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA  
DE SANTA ELENA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
INSTITUTO DE POSTGRADO**

**AUTORIZACIÓN**

**Yo, Lisbeth Marianella Apolinario Ramírez**

**DERECHOS DE AUTOR**

Autorizo a la Universidad Estatal Península de Santa Elena, para que haga de este trabajo de titulación o parte de él, un documento disponible para su lectura consulta y procesos de investigación, según las normas de la Institución.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de la investigación con fines de difusión pública, además apruebo la reproducción de este informe de investigación dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica y se realice respetando mis derechos de autor.

Santa Elena, a los 16 días del mes de agosto de año 2023

---

Lcda. Lisbeth Marianella Apolinario Ramírez  
C.I. 2400278434  
**AUTORA**



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA  
DE SANTA ELENA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
INSTITUTO DE POSTGRADO**

**CERTIFICACIÓN DE ANTIPLAGIO**

Certifico que después de revisar el documento final del trabajo de titulación denominado Control interno en la gestión administrativa del gobierno autónomo descentralizado Chanduy, cantón Santa Elena, 2022, presentado por el estudiante, Lisbeth Marianella Apolinario Ramírez fue enviado al Sistema Antiplagio Compilatio, presentando un porcentaje de similitud correspondiente al 7%, por lo que se aprueba el trabajo para que continúe con el proceso de titulación.

 **CERTIFICADO DE ANÁLISIS**  
magister

**FINAL-LISBETH APOLINARIO RAMIREZ**  
7 junio

**7%** Similitudes  
**2%** Texto entre comillas  
< 1% similitudes entre comillas  
**0%** Idioma no reconocido

Nombre del documento: FINAL-LISBETH APOLINARIO RAMIREZ 7 junio.docx ID del documento: 9c9e7636d5340bd79a8f553bc3046a98762eec8e Tamaño del documento original: 408,76 kB	Depositante: JAVIER ARTURO RAZA CAICEDO Fecha de depósito: 7/6/2023 Tipo de carga: interface fecha de fin de análisis: 7/6/2023	Número de palabras: 6705 Número de caracteres: 43.992
---	--	--

Ubicación de las similitudes en el documento:

---

**MCA. Javier Raza Caicedo**  
C.I. 0917494833  
**TUTOR**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por la dicha de tener vida y salud, debido a que me ha permitido finalizar mi proyecto de la mejor manera, además de contar con el apoyo incondicional de toda mi familia, durante esta hermosa experiencia en mi vida profesional, también a mi querido padre por brindarme su confianza, amor y constancia, siendo un ejemplo de superación inculcándome valores y ética a lo largo de mi vida.

A mi querido Tutor MSc.. Javier Raza, por su paciencia y apoyo durante el desarrollo del presente trabajo, dado que, con sus conocimientos y experiencia profesional se logró el objetivo planteado.

*Lisbeth Marianella Apolinario Ramírez*

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo va dedicado a Dios por darme la vida, ser mi guía incondicionalmente, y sobretodo mantenerme firme y perseverante para cumplir con una de mis metas profesionales, a mi querida mamá Sra. Flor María Ramírez Cruz, porque desde el cielo ha sido mi fortaleza y mi papá Sr. Juanito Apolinario Alfonso mi principal apoyo, a toda mi familia porque ha sido un pilar fundamental durante esta gran etapa.

A mis amigos por ser quienes han estado pendientes de mi proceso y brindándome consejos para seguir adelante en lo que me he propuesto.

*Lisbeth Marianella Apolinario Ramírez*



## ÍNDICE GENERAL

TITULO DEL ENSAYO .....	I
TRIBUNAL DE GRADO .....	II
CERTIFICACIÓN .....	III
DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD .....	IV
AUTORIZACIÓN .....	V
.....	VI
CERTIFICACIÓN DE ANTIPLAGIO .....	VI
AGRADECIMIENTO .....	VII
DEDICATORIA .....	VIII
ÍNDICE GENERAL .....	IX
ÍNDICE DE TABLAS .....	XI
ÍNDICE DE FIGURAS .....	XI
ÍNDICE DE APÉNDICES .....	XI
RESUMEN .....	XII
INTRODUCCIÓN .....	2
DESARROLLO .....	4

Estado del arte .....	4
Revisión de la literatura.....	4
Teorías y conceptos .....	5
Control Interno.....	5
Definición, objetivo e importancia del control interno.....	5
Clasificación del Control Interno.....	6
Métodos para la evaluación del control interno .....	7
1.2.1.5 Normas de Control Interno de la contraloría general del estado. ....	12
Gestión administrativa.....	13
Definición, objetivos importancia y característica.....	13
1.2.2.4 Proceso Administrativo .....	14
Aspectos metodológicos .....	17
Diseño de la investigación .....	17
Tipos de Investigación .....	17
Investigación no experimental.....	17
Métodos de la investigación .....	17
Método inductivo.....	18
Método deductivo.....	18

Método analítico.....	18
Diseño de muestreo. ....	18
Técnicas e instrumentos de la investigación. ....	19
Análisis y discusión de resultados .....	20
Análisis de las entrevistas .....	20
Evaluación de Control Interno COSO I .....	22
Análisis del Control Interno - Departamento Administrativo. ....	25
Análisis del Control Interno – Departamento Financiero .....	27
Carta de control interno .....	30
CONCLUSIONES .....	33
LISTA DE REFERENCIAS .....	34
APÉNDICE .....	36

<b>ÍNDICE DE TABLAS</b> .....	IX
Tabla 1 .....	18
Tabla 2 .....	21
Tabla 3 .....	21
Tabla 4 .....	24
Tabla 5 .....	24
Tabla 6 .....	25
Tabla 7 .....	25
Tabla 8 .....	26
Tabla 9 .....	27
Tabla 10 .....	27
Tabla 11 .....	28
Tabla 12 .....	28
Tabla 13 .....	29

## **ÍNDICE DE FIGURAS**

Figura 1 .....	23
----------------	----

## **ÍNDICE DE APÉNDICES**

Apéndice A. Entrevista .....	36
Apéndice B. Cuestionario de Control Interno- Dpto Administrativo .....	38
Apéndice C. Valoración total de los elementos- Dpto. Administrativo .....	43
Apéndice D. Cuestionario de Control Interno - Dpto. Financiero .....	44
Apéndice E. Valoración total de los elementos- Dpto Financiero .....	49
Apéndice F. Valoración total de los elementos- Dpto. Administrativo y Financiero .....	50

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación titulado Control Interno en la Gestión Administrativa del Gobierno Autónomo Descentralizado Chanduy, Cantón Santa Elena, 2022, tiene como objetivo principal evaluar el control interno mediante la aplicación del mecanismo de control Coso I, para la determinación de la eficiencia y eficacia de las operaciones del GAD Parroquial Chanduy, la metodología se basó en un enfoque mixto, cuyo tipo de investigaciones es no experimental, además se aplicó la técnica de entrevista dirigida al director administrativo y financiero, en base a los resultados se realizó la evaluación de control interno, valorando el nivel de riesgo y de confianza, por lo que se determinó debilidades en la gestión administrativa, debido a la falta de un ambiente de control interno adecuado, no se evalúan correctamente riesgos y control de actividades, por otro lado, la información y comunicación no se realiza de forma estratégica, ocasionando dificultades para una óptima supervisión.

**Palabras Claves:** Control Interno, Gestión Administrativa, COSO I

## **Abstract**

The main objective of this research work entitled Internal Control in the Administrative Management of the Chanduy Decentralized Autonomous Government, Cantón Santa Elena, 2022, is to evaluate internal control through the application of the Coso I control mechanism, to determine the efficiency and effectiveness of the operations of the Chanduy Parish GAD, the methodology was based on a mixed approach, whose type of investigations is non-experimental, in addition the interview technique directed to the administrative and financial director was applied, based on the results the control evaluation was carried out internal, assessing the level of risk and trust, for which weaknesses in administrative management were determined, due to the lack of an adequate internal control environment, risks and control of activities are not correctly evaluated, on the other hand, the information and communication is not carried out strategically, causing difficulties for optimal supervision.

**Palabras Claves:** Internal Control, administrative management, COSO I



## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de titulación denominado “Control Interno en la Gestión Administrativa del Gobierno Autónomo Descentralizado Chanduy, Cantón Santa Elena, 2022”, tiene como objetivo principal evaluar el control interno mediante la aplicación del mecanismo de control Coso I, para la determinación de la eficiencia y eficacia de las operaciones del GAD Parroquial Chanduy, y objetivos específicos, describir las teorías para el reconocimiento de la evaluación de control interno, aplicar la técnica de recolección de datos a través de la entrevista y diseñar una carta de control interno que proporcione información sobre las deficiencias encontradas, para que la máxima autoridad del GAD Parroquial tome las acciones pertinentes y correspondientes sujetas a la evaluación.

El control interno a nivel mundial, ha transitado varias etapas, debido al desarrollo global, una de las evoluciones más importantes fue en el año 1992, donde se implementó el sistema de control Coso, adaptándose a las nuevas realidades aplicadas a las entidades, cabe recalcar que, en el ámbito público, se rigen mediante normativas y leyes que debe cumplirse de manera estricta, sin embargo, éste se encuentra inmerso en debilidades correspondientes al control interno, dado que se identifica la incapacidad para el uso correcto de los recursos económicos, ocasionando deficiencia en la gestión pública, lo cual limita el crecimiento de los países, por lo que, mantener una administración con un control interno adecuado ayuda al cumplimiento de los objetivos y evita posibles riesgos.

La evaluación de control interno ejecutada para el sector público en el país, determina que existen debilidades en cada una de las operaciones que realizan, lo que se origina por una incorrecta aplicación de mecanismos de control interno, entre las deficiencias identificadas se menciona la selección del personal, documentación incompleta, asignación presupuestaria, no se toman en cuenta las recomendaciones de auditorías.



La provincia de Santa Elena, conformada por cantones, parroquias rurales y urbanas, constituyéndose GAD`s, uno de ellos ubicado en la Parroquia Chanduy, siendo competencia pública que se rige por las diferentes normativas estipuladas y constatadas por la Contraloría General del Estado, por lo que es necesario un sistema de control eficiente para el logro de los objetivos, sin embargo, no se ejecuta un control interno oportuno en función a las actividades que realizan diariamente, y riesgos encontrados, dado que, no existen políticas y manuales bien definidos dirigidos a los funcionarios, lo que ocasiona debilidades a las operaciones que realiza el GAD, entre las cuales se encuentra el manejo de documentación contable, elaboración y presentación de estados financieros, por otro lado, no se toma en cuenta la importancia de las fases del proceso administrativo, para ejecución de un buen proceso de control interno.

Por lo antes mencionado, el presente ensayo pretende contribuir al reconocimiento del control interno, orientado a la eficacia y eficiencia de las operaciones, que comprenderá la aplicación de mecanismo de control Coso I, para una correcta gestión administrativa en función al cumplimiento de objetivos, cabe recalcar que, se aborda la línea de investigación correspondiente al control interno.

Se considera un diseño de investigación con enfoque mixto ejecutado a través de la aplicación de Coso I y entrevistas, tipo de investigación no experimental, utilizando método inductivo, deductivo y analítico, además un muestreo por conveniencia dirigido al departamento financiero y administrativo.

Cabe mencionar que está estructurado por la introducción que describe al tema, objetivos y problemática, el desarrollo que aborda la teorización de la investigación, aspectos metodológicos, análisis de resultados y discusión, finalmente las conclusiones en relación con los objetivos antes mencionados.

# DESARROLLO

## 1. Estado del arte

### 1.1 Revisión de la literatura

De acuerdo al control interno relacionado con la gestión administrativa hay varias referencias que permiten conocer el proceso que estos tienen y repercuten en la aplicación de las normativas para fortalecer las acciones que ayudan a la eficiencia y eficacia de cada una de las acciones que se realizan diariamente en las entidades.

De acuerdo al artículo de investigación “El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del GAD Pedro Carbo, Ecuador” realizada por Soledispa y Rodriguez (2021), menciona como aspecto relevante al control interno, siendo parte de un principio que aborda la transparencia de la información, cuya problemática principal es el ineficiente control interno que existe en la entidad, lo que conlleva a la falta de razonabilidad de las operaciones que se realizan, por ello, es importante establecer un correcto proceso administrativo, encaminado a fortalecer debilidades y prevenir amenazas que influyan a los objetivos institucionales.

Según la investigación “El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector publico”, (Mendoza Zamora, García Ponce, Delgado Chávez, & Barreiro Cedeño, 2018), indica que el control interno es una de las herramientas mas importantes para la entidad, cuyo objetivo es saber la razonabilidad de los procesos y el desarrollo de la gestión administrativa, para ello, la importancia de los cinco componentes de COSO I, que mediante el analisis correspondiente la aplicación del sistema de control interno, proviene desde el proceso administrativo dirigido a cada una de las operaciones, para controlar y evitar riesgos innecesarios al cumplimiento de los objetivos.

## **1.2 Teorías y conceptos**

### **1.2.1. Control Interno**

#### **1.2.1.1 Definición, objetivo e importancia del control interno**

Según Johenny C. & Guanipa, (2018)

El control interno es la observación de políticas y procedimientos administrativos y logra ayudar a una entidad a conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad con el objetivo de asegurar que la información financiera sea confiable, considerando que el objeto del control interno, es el de ayudar a la administración a alcanzar las metas y objetivos previstos dentro de un enfoque de excelencia en la prestación de sus servicios. (pág. 36)

Arcila & R. H., (2018) menciona que el objetivo del control interno se encarga de proveer y asegurar que la información sea razonable, para el logro y cumplimiento de los objetivos en función a la eficiencia y eficacia. (pág. 114)

Comisión de Investigación en Contabilidad y Auditoría Gubernamental del Colegio de Contadores Públicos de México, (2020) indica que la importancia del control interno como una parte intrínseca, relacionas a los procesos operativos, siendo una guía para las operaciones de la entidad, de tal manera, el control interno es una parte interior de la organización, siendo una ayuda para la estructura organizacional y el logro de los objetivos en relación a las operaciones. (pág. 94)

El control interno se lo define como un proceso que tiene como objetivo brindar información veraz y confiable, dirigido a la máxima autoridad y departamentos competentes, para verificar el cumplimiento de cada uno de los objetivos y ejecución de

las operaciones en conformidad con las normativas vigentes, su importancia radica en cuidar los intereses de la entidad y la transparencia de la información.

### **1.2.1.2 Clasificación del Control Interno**

#### **1.2.1.2.1 Control interno administrativo**

Cortéz , (2019) conceptualiza al control interno administrativo como un sistema que ayudará a identificar los problemas a enfrentar para los administradores, también conocido como un plan adoptado por la entidad para el logro de los objetivos, influyendo en la toma de decisiones, para mitigar los riesgos dentro de la entidad, entre las causas administrativas se encuentran ausencias de los controles, ineficiencia, y falta de conocimiento normativo. (pág. 2)

Según la clasificación del control interno, se define a uno de éstos como administrativo, cuyo proceso empieza como una estrategia organizativa que posee la entidad en cuanto a las operaciones que realiza, además su finalidad principal es ejecutar cada una de las funciones en cumplimiento a los objetivos trazados, y de esta manera saber la situación actual de la empresa, para tomar decisiones a futuro.

#### **1.2.1.2.2 Control Interno contable**

Jiménez & Serna, (2020) menciona al sistema de control interno, como un sistema contable que nace a partir del sistema administrativo, cuya información nace de tres características, procesar, preparar y presentar, además, es identificada mediante , operaciones e informes contables, y gestión organizativa que fomentara una toma de decisiones, produciendo información pertinente y oportuna. (pág. 158)

El control interno contable se define como resultado al control administrativo, debido a que éste se encarga de velar por el cumplimiento de las operaciones ejecutadas dentro de la entidad, cuya información se verifica por medio del oportuno registro contable, en base a la normativa vigente para el periodo y con la legalidad de cada una de las partes que intervienen durante los procesos.

### **1.2.1.3 Métodos para la evaluación del control interno**

Rivera, (2022) menciona que: “El control interno se encuentra formado por diferentes planes, métodos u otros, cuya finalidad es brindar un alto grado de seguridad y razonabilidad en las operaciones ejecutadas para el cumplimiento de objetivos institucionales” (pág. 22), por lo tanto se considera que la aplicación de éstos elementos son fundamentales y en base a lo antes mencionado se indican que para evaluar el control interno de forma eficiente y eficaz se deben tomar en cuenta tres métodos existentes, los cuales corresponden a método descriptivo, método de cuestionario y finalmente diagrama de flujo.

#### **1.2.1.3.1 Método descriptivo**

Según Estupiñan, (2016) menciona que:

Consiste en la descripción de cada uno de los procedimientos mas relevantes e importantes, que conlleva características de control interno, destinadas a las áreas, se detallan minuciosamente las actividades de áreas seleccionadas, funcionarios, donde se hace énfasis a registros y formularios que intervienen en el sistema. (pág. 236)

Éste método consiste en describir exhaustivamente los procedimientos de cada una de las operaciones que ejecuta la entidad, cuya finalidad principal es conocer mediante un

informe narrativo como se llevan a cabo cada uno de éstos procesos e identificar si existe inexactitud en los departamentos evaluados.

#### **1.2.1.3.2 Diagrama de flujo**

Por otro lado, Flores (2021), indica que el diagrama de flujo: “se refiere en la representación gráfica de las actividades de una empresa, con la utilización de dibujos, cuadros, figuras geométricas, representativos de cada departamento” (pág. 18), es decir, consiste en la elaboración de cuadros, diseños que representen los procesos contables y desarrollo de las actividades en cuanto a información pertinente de la entidad, debido a que mediante éste método se identifica como se realizan y distribuyen competencias, registro y fuente de información de la entidad.

#### **1.2.1.3.3 Método de cuestionario Estupiñan,**

(2016) menciona que:

Este método consiste en diseñar cuestionarios con base en preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable de las distintas áreas de la empresa bajo exámen. Las preguntas son formuladas de tal forma que la respuesta afirmativa indique un punto óptimo en el sistema de control interno y una respuesta negativa que indique debilidad o un aspecto no muy confiable.

(pág.

184)

Consiste en la elaboración de un cuestionario, de acuerdo a cada uno de los departamentos y funciones, mediante éstos se reconoce la ausencia del control interno, las preguntas deben ser claras y precisas, finalmente se ejecutan tabulaciones en base a las respuestas adquiridas, para analizar el nivel de confianza del control interno.

#### **1.2.1.4 Marco integrado de control interno COSO I**

##### **1.2.1.4.1 Definición COSO I**

Barreres Amores , (2020) indica que:

Informe COSO, que fue publicado en 1992 en Estados Unidos por el Comité de sponsoring organizations of the Treadway Commission (COSO), creado en 1985 por asociaciones de profesionales de las áreas contables y financieras y auditores internos y externos con el objetivo de mejorar la calidad de la gestión financiera mediante la mejora organizativa, las normas éticas y el control interno. (pág. 50)

Las siglas de COSO corresponden al Comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión Treadway, cuya definición radica en el control interno, que ayuda a obtener información y razonabilidad de cada una de las operaciones de la entidad.

##### **1.2.1.4.2 Ambiente de control interno**

Ricard, (2017) indica que el primer componente de COSO I corresponde al Ambiente de control, siendo base fundamental del sistema de control interno de cada entidad, se hace énfasis a las responsabilidades y estructuras internas, donde radiquen principalmente los valores éticos, integridad y sobre todo compromiso con la organización, que consiste en la competencia profesional. (pág. 36)

Éste elemento radica en el ambiente que se tiene dentro de la entidad, estándares de conducta y valores significativos por parte de cada uno de los directivos, responsabilidades de cada una de las operaciones, políticas, prácticas, rendimientos y límites para el logro de los objetivos.

##### **1.2.1.4.3 Evaluación de riesgos.**

Márquez, (2018) indica que la evaluación de riesgo se refiere a la determinación de los diferentes procesos evaluando riesgos, factores o esquemas, los cuales se ejecutaran de forma habitual asegurando que el personal encargado de los procesos mantenga su participación continua, cuya valoración se encuentra enlazada a los objetivos y su identificación de cumplimiento. (pág. 64)

El papel principal radica en la identificación de riesgos dentro de la entidad, lo que conlleva una serie valoración de las operaciones que se realizan para tomar correctivos a tiempo y dar cumplimiento a los objetivos propuestos.

#### **1.2.1.4.4 Actividades de control**

Según Silva, Rueda de León, y Tapia, (2017) mencionan que:

Las actividades de control son aquellas políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las respuestas establecidas por la dirección frente a los riesgos se lleven a cabo de manera adecuada y oportuna. (pág. 100)

Este elemento se encarga principalmente en el desarrollo oportuno y veras que da respuesta a la evaluación de riesgo, para mitigar las amenazas y debilidades en función a los objetivos de la entidad, donde intervienen diversos factores.

#### **1.2.1.4.5 Información y comunicación.**

Por otro lado, Castañeda, Campos, & Holguín Maillard, (2018)

La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben conocer a tiempo las cuestiones relativas a sus responsabilidades de gestión y control. Cada función ha de especificarse con claridad, entendiendo en ello los aspectos relativos a la responsabilidad de los individuos dentro del sistema de control interno. Asimismo, el personal tiene que saber cómo están relacionadas



sus actividades con el trabajo de los demás, cuáles son los comportamientos esperados, de qué manera deben comunicar la información relevante que generen.

(pág. 202)

En este elemento la aplicación de dos factores importantes radica en la información que se trata al manejo de información, sistemas informáticos que ese ejecuten para el cumplimiento de los objetivos, mediante este factor se hace frente a los posibles riesgos, además la comunicación como parte importante debido a que, recepta y transmite información a organismos internos como externos.

#### **1.2.1.4.6 Supervisión.**

Cóccaro, (2017) indica que la supervisión forma parte del proceso supervisado y monitoreado, con cambios oportunos y estimados ante los posibles riesgos, siendo de ésta manera consecuente, asegurando el correcto y pertinente resultado de las operaciones, o acciones que se ejecutaron durante todo el proceso de identificación y mitigación de riesgos. (pág. 106)

Se encarga de monitorear o controlar las acciones que se tomaron en cuenta para el cumplimiento de los objetivos, analizar el desarrollo de sus resultados, además de ser el último elemento del COSO I juega un papel importante, debido a qué, éste tomará en cuenta si se realizó un buen procedimiento en los elementos anteriores en función a los hallazgos.

#### **1.2.1.5 Normas de Control Interno de la contraloría general del estado.**

Las Normas de Control Interno, (2019) menciona lo siguiente:

100-01 Control Interno. - El 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. Constituyen componentes del control interno el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y el seguimiento. (pág. 3)

De acuerdo al control interno, se define mediante la normativa para sectores públicos como un proceso dirigido a la máxima autoridad de entidad, donde se verificará la razonabilidad de cada una de las acciones realizadas para el cumplimiento de los objetivos, cuyo recurso principal viene del estado.

Por otro lado, las Normas de Control Interno, (2019), en la sección de Normas Generales indica:

100-03 Responsables del Control Interno. - Las servidoras y servidores de la entidad, son responsables de realizar las acciones y atender los requerimientos para el diseño, implantación, operación y fortalecimiento de los componentes del control interno de manera oportuna, sustentados en la normativa legal y técnica vigente y con el apoyo de la auditoría interna como ente asesor y de consulta. (pág. 4)

De acuerdo a la normativa la responsabilidad del control interno se trata del sustento adecuado de cada uno de los procesos por parte del personal que interviene, esta normativa requiere que toda documentación y proceso se encuentre legalizado de acuerdo a lo establecido dentro de los contratos, términos de referencia y todo lo concerniente al área requeriente para el bien o servicio adquirido.

En la sección de ambiente de Control las Normas de Control Interno, (2019), mencionan lo siguiente:

200-01 Integridad y valores éticos. - La integridad y los valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control, la administración y el monitoreo de los otros componentes del control interno. La máxima autoridad y los directivos establecerán los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional para que perduren frente a los cambios de las personas de libre remoción; estos valores rigen la conducta de su personal, orientando su integridad y compromiso hacia la organización. (pág. 5)

Esta normativa es dirigida específicamente para todos los servidores públicos que conforman la entidad, debido a que, se deben realizar operaciones u acción en donde prevalezcan los valores y principios éticos, en función con los objetivos planteados y la normativa vigente.

## **1.2.2 Gestión administrativa**

### **1.2.2.1 Definición, objetivos importancia y característica**

Según Bao, y otros, (2020) aluden que la gestión administrativa, identifica una serie de acciones, aplicadas a las situaciones organizacionales, con recursos humanos, financieros, económicos, cuya finalidad es la de poner en práctica y diseñar procesos, que beneficien al trabajo que se realiza dentro del entorno, fortaleciendo la toma de decisiones y cumpliendo con los objetivos planteados. (pág. 2)

La gestión administrativa es aquella que juega un papel importante para la entidad, debido a que, se pone en ejecución cada uno de los procesos administrativos, para de esta manera dar cumplimiento a los objetivos que persigue la entidad, de acuerdo a esto también, se encarga de aportar a una buena toma de decisiones, cuya finalidad principal es estructurar un desempeño positivo para cada uno de los directivos que forman la organización.

La gestión administrativa es importante dado que ayuda a realizar procesos administrativos para el correcto funcionamiento de la organización, por ende, aporta al cumplimiento de los objetivos en base a las normativas vigentes, con los sustentos pertinentes y necesarios, cabe recalcar que también aporta a la toma de decisiones. La gestión administrativa, entre sus características más importantes, se muestran como principal la de liderar, supervisar, elaborar, planear, los diferentes procesos que se ejecutan en la entidad, en base a sus cuatro procesos administrativos, cabe recalcar que la gestión administrativa ayuda al desarrollo de procesos que sean eficientes y eficaces para óptimos resultados de la entidad.

#### **1.2.2.4 Proceso Administrativo**

Caballero, (2016) menciona que el proceso administrativo, corresponde al: “conjunto de actividades y etapas que son necesarias para llevar a cabo la actividad económica. El proceso administrativo está compuesto por cuatro etapas: planeación, organización, dirección y control” (págs. 70-71).

##### **1.2.2.4.1 Planificación**

Ramos , (2015) indica que:

La planificación de las distintas operaciones a realizar es acompañada de la elaboración de previsiones como medio de apoyo. Y, finalmente, los objetivos y metas concretos de la organización habrán de ser logrados a partir de las decisiones puntuales tomadas con relación al personal. (pág. 103).

Es uno de los procesos administrativos importantes, dado que, se empieza por una buena planificación para cómo reaccionar antes las posibles acciones que se suelen aparecer a futuro en las organizaciones, mismas que suelen interferir en el cumplimiento de los objetivos.

#### **1.2.2.4.2 Organización**

(Navarro Almuedo, 2018) define a la organización como un proceso administrativo, cuya finalidad es radica en la estructura y distribución de los medios y funciones asignadas y tomar en cuenta los recursos institucionales, para el cumplimiento de los objetivos”. (pág. 119), luego de una buena planificación interviene la organización que radica en cada una de las acciones a ejecutar, con estructuras adecuadas y pertinentes, donde intervienen el cumplimiento de los objetivos, mediante las responsabilidades del directivo, motivación y las habilidades tanto con métodos técnicos y humanos.

#### **1.2.2.4.3 Dirección**

Johenny C. & Guanipa, (2018) indican que:

La dirección es la función administrativa que se refiere a las relaciones interpersonales de los directores y sus respectivos subordinados en todos los niveles de la organización. Para que la planeación y organización puedan ser eficaces, necesitan ser dinamizadas y complementadas con la orientación que se dé a las personas mediante la adecuada comunicación y habilidad de liderazgo y de motivación. (pág. 45)

Se encarga de ejecutar todo lo planeado y organizado, en este proceso interviene principalmente la dirección, debido a que la máxima autoridad será el responsable de crear buenas relaciones y acciones para el buen funcionamiento y actuar de quienes conforman la entidad, dentro de la dirección intervienen la autoridad, el liderazgo y la influencia donde se demuestra que las acciones producen grandes cambios.

#### **1.2.2.4.4 Control**

Torres, (2015) menciona que:

El control es un proceso que empieza con la definición de objetivos y estándares, Una vez que se han iniciado las acciones para conseguirlos se vigila el proceso de producción, se van midiendo los resultados y se comparan con lo planeado, Si es necesario se toman acciones correctivas o reforzadoras según sea el caso de los resultados, para volver a iniciar nuevamente el ciclo de control, (pág. 252)

Se realiza finalmente el control adecuado de cada uno de los tres procesos mencionados, donde se analiza si estos fueron ejecutados de tal manera que se logre con el cumplimiento de los objetivos de la entidad, y se tomen en cuenta cada una de las debilidades y fortalezas de la misma.

## **2. Aspectos metodológicos**

### **2.1 Diseño de la investigación**

Para el cumplimiento del presente trabajo se considera un tipo de investigación de campo con enfoque mixto, es decir, cuantitativo, debido a la recopilación de datos mediante la evaluación del control interno aplicando COSO I, y una guía de entrevista direccionada a los funcionarios principales, que se encuentran en el área de estudio, cuyas variables son control interno y gestión administrativa.

### **2.2 Tipos de Investigación**

#### **2.2.1 Investigación no experimental**

Castillo y Reyes (2015) menciona que:

Se la conoce como investigación ex post facto, que significa después de ocurridos los hechos y se caracteriza por la observación, procura llegar a la causa del fenómeno en estudio sin manipular deliberadamente las variables, para luego

pasar al estudio. En este tipo de investigación no hay ningún factor motivador que haga cambiar el comportamiento de las variables. (pág. 89)

El método de investigación no experimental se utiliza para desarrollar el ejercicio en función a las variables de estudio como son control interno y gestión administrativa, y llegar al análisis y discusión de resultados.

### **2.3 Métodos de la investigación**

Los métodos de la investigación son: inductivo y deductivo y analítico, información que se detalla a continuación:

#### **2.3.1 Método inductivo**

El método inductivo se basa principalmente en comprender y buscar cada uno de los aspectos importantes y relevantes que corresponden a las variables: control interno y gestión administrativa, cuyo enfoque general se efectúa en la entidad de forma ordenada, coherente y lógica.

#### **2.3.2 Método deductivo**

El presente método se efectuó mediante bases teóricas, leyes y normativas con la finalidad llegar a conclusiones sobre la relación que existen entre las variables en estudio, además del estudio de campo enfocado en el área administrativa del GAD Chanduy relacionados a los datos obtenidos.

#### **2.3.3 Método analítico**

La aplicación del método analítico se realizó para identificar, comprender y razonar la información obtenida, reconociendo las causas principales de la problemática en base a las variables control interno y gestión administrativa, basadas en las áreas de estudio dentro del GAD Chanduy.

## 2.4 Diseño de muestreo.

El GAD Chanduy posee una población con un total de 27 funcionarios, los cuales se encuentran divididos por 1 trabajador en el área financiera, 1 persona en el área administrativa, 15 personas que se encuentran laborando con proyectos sociales y 10 funcionarios destinados a servicios para las comunidades.

En el presente trabajo se efectuará con la aplicación del muestreo por conveniencia, dado que, se ejecutará la guía de entrevista a las dos áreas relevantes, es decir, financiera y administrativa, para la obtención de la oportuna e importante información, como se detalla a continuación:

**Tabla 1**

Muestra de la Población GAD Chanduy

ÁREAS	CARGOS	COLABORADORES
Financiera	Director Administrativa	1
Administrativa	Director Financiera	1
<b>TOTAL</b>		2

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado Chanduy Elaborado por:  
Lisbeth Apolinario Ramírez

## 2.5 Técnicas e instrumentos de la investigación.

Para la elaboración del presente trabajo se utiliza la técnica documental, dado que a través del instrumento de fichas bibliográficas, se realizó desarrollo del estado del arte que corresponde a teorías de las variables en estudio, también, se opta por utilizar la técnica de la entrevista cuya finalidad es levantar información a las áreas antes mencionadas con todos sus elementos poblaciones, el instrumento aplicado es una guía de entrevista que corresponde a lo cinco elementos de Coso I, cabe recalcar, que éstos se encuentran



compuestos en relación a los indicadores antes expuestos y las dimensiones que identifican a las variables de control interno y gestión administrativa.

### **3. Análisis y discusión de resultados**

#### **3.1 Análisis de las entrevistas**

##### **Preguntas dirigidas al director administrativo**

De acuerdo a la técnica de entrevista se establecieron cinco interrogantes direccionadas al director administrativo, determinando lo siguiente:

La entidad no tiene establecido controles hacia los colaboradores, en función a los objetivos institucionales, dado que se difunden de manera verbal cuyo riesgo es que no se cumplan a cabalidad.

El seguimiento al cumplimiento de los controles no se ejecuta dentro de los tiempos oportunos, debido a que, en varias ocasiones no toma en cuenta ningún tipo de procedimiento a practicarse para los colaboradores.

Los procedimientos que se realizan actualmente no son confiables, debido al escaso control que existe, y la falta de políticas, manuales y conocimientos sobre cada una de las operaciones que ejecuta la institución.

El presupuesto asignado, se toma en cuenta para cada uno de los procesos que realiza el GAD, sin embargo, es necesario implementar capacitaciones, talleres para que los colaboradores adquieran mayor conocimiento a lo que se ejecuta.

La falta de conocimiento genera información errada, por ello es importante considerar, aspectos relevantes encaminados a una buena comunicación e información hacia cada colaborador.

### **Preguntas dirigidas al director financiero**

Por otra parte, se establecieron cinco interrogantes direccionadas al director financiero, determinando lo siguiente:

La entidad presenta ausencia de evaluación al cumplimiento de los controles en las operaciones contables, ocasionando que, no se maneje de forma segura y confiable los pagos a proveedores, por otro lado, las políticas no se encuentran bien definidas en relación a las funciones contables.

La información financiera se presenta de forma oportuna a la máxima autoridad, sin embargo, no se comunican los riesgos hallados en los procesos ejecutados, lo que ocasiona que no se tomen las mejores decisiones para evitar riesgos posteriores.

Cumplen con la normativa en base a los procesos ejecutados, sin embargo, no se documentan correctamente para el control previo, debido a que no se encuentran bien establecidos manuales y políticas de los procesos contables que se ejecutan en la entidad.

No se encuentran parámetros establecidos para medir la efectividad del departamento financiero, sin embargo, se realiza con tiempo la información financiera que se presenta como institución pública, pero en ocasiones no se supervisa adecuadamente la documentación y no se da seguimiento a posibles riesgos financieros detectados, si no es hasta que se conviertan en riesgos próximos a repercutir en los objetivos.

Es considerable una evaluación de control interno debido, a que mediante es necesario conocer la realidad del GAD en cuanto al cumplimiento de sus operaciones en función a los objetivos institucionales y tomar correctivos necesarios para la toma de decisiones.

### 3.2 Evaluación de Control Interno COSO I

El presente trabajo corresponde a un control interno, cuya importancia es brindar seguridad razonable, cumplimiento de objetivos, efectividad y eficacia en sus operaciones, por ello, se realiza en función al Modelo COSO I con sus cinco componentes, detallados a continuación: Ambiente de control interno, segundo componente evaluación de riesgos, tercer componente Actividades de control, además Información y comunicación, finalmente supervisión, cabe mencionar, que serán evaluados mediante la siguiente tabla de nivel de confianza y riesgo de control.

**Tabla 2**

Nivel de confianza y riesgo de control

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
85%-50%	49%-25%	24%-05%
15-50%	51%-75%	76%-95%
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

Fuente: Proceso de Investigación

Elaborado por: Lisbeth Apolinario

### 3.2 Análisis general del Control Interno

**Tabla 3**

Valoración del nivel de confianza y nivel de riesgo

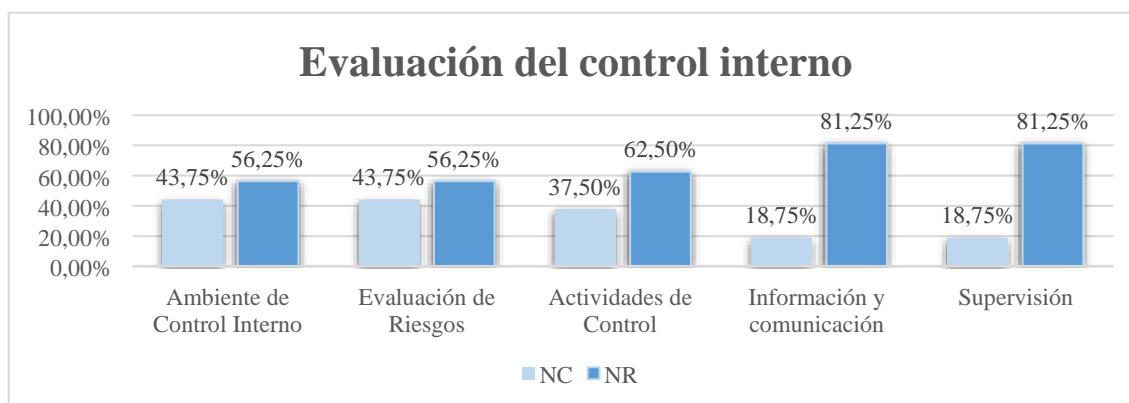
Componentes	DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA		DIRECCIÓN FINANCIERA				CALIFICACIÓN TOTAL					
	PT	CT	NC	NR	PT	CT	NC	NR	PT	CT	NC	NR
Ambiente de Control Interno	8	3	37,50%	62,50%	8	4	50,00%	50,00%	16	7	43,75%	56,25%

Evaluación de Riesgos	8	4	50,00%	50,00%	8	3	37,50%	62,50%	16	7	43,75%	56,25%
Actividades de Control	8	3	37,50%	62,50%	8	3	37,50%	62,50%	16	6	37,50%	62,50%
Información y comunicación	8	2	25,00%	75,00%	8	1	12,50%	87,50%	16	3	18,75%	81,25%
Supervisión	8	1	12,50%	87,50%	8	2	25,00%	75,00%	16	3	18,75%	81,25%
TOTAL	40	13	32,50%	67,50%	40	13	32,50%	67,50%	80	26	32,50%	67,50%

Fuente: Elaboración propia a partir de la evaluación de control Interno mediante COSO I

**Figura 1**

### Evaluación del control interno



Fuente: Elaboración propia a partir de la evaluación de control Interno mediante COSO I

Como resultado general de acuerdo a la Evaluación del Control interno, se determina un nivel de confianza de ponderación baja y nivel de riesgo con una calificación alta, debido a las debilidades encontradas en función a los cinco componentes de COSO I, los cuales se detallan a continuación:

De acuerdo al componente de control interno, ambiente de control, se determina un nivel de confianza bajo del 43,75% y nivel de riesgo alto del 56,25%, debido a la ausencia de seguimiento con respecto al cumplimiento de los objetivos, no se realizan talleres para difundir código de ética que expresen la integridad, valores y competencia personal, además no cuentan con un organigrama de funciones, manual de procedimientos contables, revisión de políticas, plan estratégico y no se ejecutan evaluaciones a los colaboradores en función a las actividades que se realizan.

Por otro lado, la evaluación de riesgos, en base a los resultados obtenidos, se establece un nivel de confianza bajo con el 43,75% y un nivel de riesgo alto con el 56,25%, debido a debilidades correspondientes a la falta de mecanismos internos y externos para identificar riesgos en cada área, falta de conocimiento y cumplimiento de los objetivos destinados a cada una de las actividades, por otro lado, no existe confiabilidad del manejo a pagos de proveedores, por lo que no poseen conocimientos sobre políticas de pagos, las funciones de los trabajadores no son controladas y las recomendaciones emitidas en informes contables y financieros no se ejecutan de manera eficiente.

Las Actividades de Control, de acuerdo a la evaluación, se determina un nivel de confianza bajo con el 37,50% y un nivel de riesgo alto con el 62,50%, debido a la falta de políticas y procedimientos que brinden un adecuado control en las operaciones y garanticen seguridad a la información documentada, no se realizan capacitaciones contables lo que ocasiona dificultad en la presentación y elaboración de informes financieros, falta de controles continuos y procedimientos para mitigar los riesgos existentes.

La información y comunicación, según la evaluación de control interno, establece un nivel de confianza bajo con el 18,75% y un nivel de riesgo alto con el 81,25%, por tanto no se ejecuta una comunicación e información oportuna sobre las actividades para sus colaboradores, además no poseen conocimientos sobre normas, políticas y manuales que rigen la entidad, no cuentan con un correcto sistema de información y comunicación para el cumplimiento de responsabilidades y toma de decisiones, las recomendaciones y riesgos encontrados no son comunicados a la máxima autoridad, por otro lado, no se comunica el cumplimiento y logro de los objetivos.

Finalmente, mediante la evaluación realizada al componente de Supervisión determina un nivel de confianza bajo con el 18,75% y un nivel de riesgo alto con el 81,25% , cuyas

debilidades radican en el monitoreo o seguimiento oportuno a la información contable y riesgos financieros detectados, lo que ocasiona que no se tomen las mejores decisiones, no se ejecuta evaluación y control al personal de cada área, además el cumplimiento de los objetivos no se supervisa en su totalidad y no se realiza correctivo e indagación a las debilidades encontradas dentro de los departamentos.

### 3.3 Análisis del Control Interno - Departamento Administrativo.

**Tabla 4**

Ambiente de Control Interno - Departamento Administrativo

<b><u>Valoración del Nivel de Confianza = Calificación total/Ponderación Total x 100</u></b>		
Calificación total	=	3,00
Ponderación total	=	8,00
Nivel de confianza	=	37,50
<b><u>Valoración nivel de riesgo = 100%- Nivel de confianza</u></b>		
100%	=	
100,00		
Nivel de confianza	=	37,50
Nivel de riesgo	=	62,50

Fuente: Elaboración propia a partir de la evaluación de control Interno mediante COSO

De acuerdo al componente de control interno, ambiente de control se estableció una evaluación a las actividades de la dirección administrativa, mediante ocho preguntas, con tres respuestas afirmativas y cinco respuestas negativas, como resultado se determina un nivel de confianza baja del 37,50% y un nivel de riesgo alto del 62,50% , debido a la ausencia de evaluaciones a los colaboradores, no se realizan talleres para difundir el código de ética que expresen la integridad, valores y competencia en el personal.

**Tabla 5**

Evaluación de riesgos - Departamento Administrativo

<b><u>Valoración del Nivel de Confianza = Calificación total/Ponderación Total x 100</u></b>		
Calificación total	=	4,00
Ponderación total	=	8,00

Nivel de confianza	=	50,00
<b>Valoración nivel de riesgo = 100%- Nivel de confianza</b>		
100%	=	100,00
<hr/>		
Nivel de confianza	=	50,00
Nivel de riesgo	=	50,00

Fuente: Elaboración propia a partir de la evaluación de control Interno mediante COSO I

En la evaluación de riesgo dirigida a dirección administrativa, se establecieron ocho preguntas, obteniendo cuatro respuestas afirmativas, se determina un nivel de confianza baja con el 50% y un nivel de riesgo alto con el 50% la falta de mecanismos internos y externos para identificar riesgos, falta de conocimiento, seguimiento y cumplimiento de los objetivos.

<b>Valoración del Nivel de Confianza = Calificación total/Ponderación Total x 100</b>		
Calificación total	=	3,00
Ponderación total	=	8,00
Nivel de confianza	=	37,50
<b>Valoración nivel de riesgo = 100%- Nivel de confianza</b>		
100	=	100,00
Nivel de confianza	=	37,50
Nivel de riesgo	=	62,50

**Tabla 6**

Actividades de control - Departamento Administrativo

Fuente: Elaboración propia a partir de la evaluación de control Interno mediante COSO I

De acuerdo a las actividades de control, se establecieron ocho preguntas dirigidas al departamento administrativo, de las cuales tres resultaron afirmativas, por lo cual se determina un nivel de confianza bajo con el 37,50% y un nivel de riesgo alto con el 62,50%, debido a la falta de distribución de informes de las actividades, las políticas no se encuentran bien establecidas y no se ejecutan controles que mitiguen riesgos existentes.

**Tabla 7**

Información y comunicación- Departamento Administrativo

<b>Valoración del Nivel de Confianza = Calificación total/Ponderación Total x 100</b>		
Nivel de confianza	=	25,00
Nivel de riesgo	=	75,00
<b>Valoración nivel de riesgo = 100%- Nivel de confianza</b>		
100%	=	100,00
Calificación total	=	2,00
Ponderación total	=	8,00
Nivel de confianza	=	25,00

Fuente: Elaboración propia a partir de la evaluación de control Interno mediante COSO I

Por otro lado, la información y comunicación, cuya evaluación está dirigida al departamento administrativo con ocho preguntas, obtiene una respuesta afirmativa, se determina un nivel de confianza bajo del 25% y un nivel de riesgo alto del 75%, debido a la falta de comunicación entre los departamentos y sobre las actividades que se realizan, además no poseen información sobre políticas y manuales, determinando un sistema de información débil.

<b>Valoración del Nivel de Confianza = Calificación total/Ponderación Total x 100</b>		
Calificación total	=	1,00
Ponderación total	=	8,00
Nivel de confianza	=	12,50
<b>Valoración nivel de riesgo = 100%- Nivel de confianza</b>		
100%	=	100,00
Nivel de confianza	=	12,50
Nivel de riesgo	=	87,50

**Tabla 8**

Supervisión - Departamento Administrativo

Fuente: Elaboración propia a partir de la evaluación de control Interno mediante COSO I

La supervisión, se llevó a cabo con ocho preguntas, de las cuales hubo una respuesta afirmativa, lo que determina un nivel de confianza baja del 12,50% y un nivel de riesgo alto del 87,50%, debido a que no existe un seguimiento adecuado para detectar riesgos y



resolverlos, no se supervisa las responsabilidades de los trabajadores y carecen de procedimientos para detectar posibles riesgos del control interno.

### 3.4 Análisis del Control Interno – Departamento Financiero

**Tabla 9**

Ambiente de control interno - Departamento Financiero

<b>Valoración del Nivel de Confianza = Calificación total/Ponderación Total x 100</b>	
	= 100,00
	= 50,00
Calificación total	= 4 , 00
Ponderación total	= 8, 00
Nivel de confianza	= 50,00
<b>Valoración nivel de riesgo = 100%- Nivel de confianza</b>	
100%	
Nivel de confianza	
Nivel de riesgo	= 50,00

Fuente: Elaboración propia a partir de la evaluación de control Interno mediante COSO I

Mediante la evaluación al ambiente de control interno, dirigido al departamento financiero se realizaron ocho preguntas de las cuales cuatro fueron afirmativas, obteniendo un nivel de confianza baja del 50% y nivel de riesgo alto del 50%, debido a la inexistencia de un organigrama de funciones contables, revisión y políticas de

<b>Valoración del Nivel de Confianza = Calificación total/Ponderación Total x 100</b>		Calificación
total	=	3,00
Ponderación total	=	8,00
Nivel de confianza	=	37,50
<b>Valoración nivel de riesgo = 100%- Nivel de confianza</b>		
	=	100,00
Nivel de confianza	=	37,50
Nivel de riesgo	=	62,50

100% procedimientos de las actividades y no se documentan correctamente procesos realizados.

**Tabla 10**

Evaluación de riesgo - Departamento Financiero

Fuente: Elaboración propia a partir de la evaluación de control Interno mediante COSO I

La evaluación de riesgo, dirigida al departamento financiero, estableció ocho interrogantes, de las cuales tres fueron afirmativas, por lo tanto, se determina un nivel de confianza bajo con el 37,50% y un nivel de riesgo alto con el 62,50%, debido a que, no se maneja de forma segura y confiable los pagos a proveedores por lo que no poseen conocimiento sobre políticas de pagos, además no se comunican las irregularidades

<b>Valoración del Nivel de Confianza = Calificación total/Ponderación Total x 100</b>		Calificación
total	=	3,00
Ponderación total	=	8,00
Nivel de confianza	=	37,50
<b>Valoración nivel de riesgo = 100%- Nivel de confianza</b>		
	=	100,00
Nivel de confianza	=	37,50
Nivel de riesgo	=	62,50

100% financieras y las recomendaciones no se ejecutan correctamente.

**Tabla 11**

Actividades de Control - Departamento Financiero

Fuente: Elaboración propia a partir de la evaluación de control Interno mediante COSO I

De acuerdo a las actividades de control, se establecieron un total de ocho preguntas para el departamento financiero, de las cuales tres fueron afirmativas, por lo tanto, se determina un nivel de confianza baja del 37,50% y un nivel de riesgo alto del 62,50%, cuya debilidad radica, en la falta de capacitación sobre los procesos contables y registro de documentos, no realizan informes sobre las actividades financieras y no poseen políticas de seguridad para la información documentada.

**Tabla 12**

Información y comunicación - Departamento Financiero

<b>Valoración del Nivel de Confianza = Calificación total/Ponderación Total x 100</b>	
Calificación total	= 1,00
Ponderación total	= 8,00

	=	100,00
	=	12,50
Nivel de confianza	=	12,50
<b>Valoración nivel de riesgo = 100%- Nivel de confianza</b>		
100%		
Nivel de confianza		
Nivel de riesgo	=	87,50

Fuente: Elaboración propia a partir de la evaluación de control Interno mediante COSO I

Por otro lado, el componente de la información y comunicación, mediante el control interno dirigido al departamento financiero, estableció ocho preguntas de las cuales se obtuvo una afirmativa, lo que determina un nivel de confianza baja del 12,50% y nivel de riesgo alto del 87,50%, por lo que, no existe una comunicación sobre los riesgos hallados y recomendaciones de los procesos financieros, no se proporciona información de las

<b>Valoración del Nivel de Confianza = Calificación total/Ponderación Total x 100</b>		
Calificación total	=	2,00
Ponderación total	=	8,00
Nivel de confianza	=	25,00
<b>Valoración nivel de riesgo = 100%- Nivel de confianza</b>		
100%	=	100,00
Nivel de confianza	=	25,00
Nivel de riesgo	=	75,00

políticas o reglamentos contables que rigen la entidad

### **Tabla 13**

Supervisión - Departamento Financiero

Fuente: Elaboración propia a partir de la evaluación de control Interno mediante COSO I

Finalmente, el componente de supervisión, dirigido al departamento financiero, cuya evaluación de control, establece ocho interrogantes, de las cuales dos fueron afirmativas, por lo tanto, se determina un nivel de confianza baja con el 25% y un nivel de riesgo alto con el 75%, debido a, la falta de seguimiento sobre riesgos financieros detectados, no se toman las mejores decisiones de acuerdo a las debilidades halladas en los procesos contables, no se supervisan los pagos con la documentación completa y pertinente.

### 3.5 Carta de control interno

Chanduy, 10 de mayo del 2023

Señor.

Juanito Apolinario

Presidente del Gobierno Autónomo Descentralizado Chanduy Presente

De mis consideraciones. -

He realizado la evaluación de control interno del Gobierno Autónomo Descentralizado Chanduy por el año terminado al 31 de diciembre del 2022, ejecutando por medio del mecanismo de control Coso I con sus cinco componentes que corresponden en primer lugar al ambiente de control, segundo evaluación de riesgos, tercero actividades de control, cuarto información y comunicación, y finalmente supervisión. La administración es la encargada de velar por el cumplimiento de los objetivos institucionales con un eficiente y eficaz manejo de procesos administrativos y control interno estratégico para mitigar riesgos.

Por medio del presente me permito en comunicar que la evaluación de control interno se realizó en base a cada uno de los componentes antes mencionados, con el propósito de recolectar información sobre la razonabilidad, eficiencia y eficacia de cada una de las operaciones, cuya finalidad no fue detectar falencias, debido a que se realizó en base a información y documentación sobre las operaciones realizadas, sin embargo, es importante mencionar que mediante el presente proceso se reconocieron debilidades que repercuten directamente al cumplimiento de los objetivos, las cuales se detallan a continuación:

- Ausencia de seguimiento con respecto al cumplimiento de los objetivos, no se difunde el código de ética que expresen la integridad, valores y competencia

personal, y no se ejecutan evaluaciones a los colaboradores en función a las actividades que se realizan.

Por lo que se recomienda difundir estratégicamente el código de ética y cumplimiento de objetivos a los colaboradores, además realizar evaluaciones constantes para a fin de controlar las actividades que se realizan.

- Existen debilidades correspondientes a la falta de mecanismos internos y externos para identificar riesgos en cada área, falta de cumplimiento de los objetivos destinados a cada una de las actividades, poca confiabilidad del manejo a pagos de proveedores y las recomendaciones emitidas en informes contables y financieros no se ejecutan de manera eficiente.

Se recomienda la implementación de mecanismos que ayuden a identificar los riesgos, realizar capacitaciones para llevar a cabo cada una de las operaciones contables, además realizar seguimiento diariamente al cumplimiento de los objetivos.

- Las políticas y procedimientos no se encuentran bien definidas, no se realizan capacitaciones contables lo que ocasiona dificultad en la presentación y elaboración de informes financieros, falta de controles continuos y procedimientos para mitigar los riesgos existentes.

Se recomienda definir correctamente las políticas y procedimientos, ejecutar una planificación para capacitaciones contables, y realizar controles que mitiguen posibles riesgos.

- No se ejecuta una comunicación e información oportuna sobre las actividades para sus colaboradores, además no poseen conocimientos sobre normas, políticas y manuales que rigen la entidad.

Se recomienda realizar reuniones constantes con los colaboradores, para comunicar cada una de las normativas, políticas, manuales y novedades existentes dentro de la entidad.

- El cumplimiento de los objetivos no se supervisa en su totalidad y no se realiza correctivo e indagación a las posibles deficiencias encontradas dentro de los departamentos.

Se recomienda supervisar diariamente que se cumplan con cada una de las actividades realizadas por los colaboradores, de tal forma que se cumplan con los objetivos planteados, además, implementar estrategias correctivas para las posibles deficiencias que se encuentran en los departamentos.

Por lo antes expuesto, concluyo que el presente informe es destinado exclusivamente para la entidad, y no maneja otros fines.

Recomendaciones

Atentamente,



Lcda. Lisbeth Apolinario  
Auditora, Estudiante

## CONCLUSIONES

La fundamentación teórica correspondiente a la evaluación de control interno, se efectuó mediante la verificación oportuna de las operaciones ejecutadas, además contribuyó a la identificación de las debilidades y riesgos de la entidad, respaldando a las variables en estudio.

A través de la técnica de la entrevista, dirigida al departamento administrativo y financiero, se obtuvo información relevante que ayudó a determinar la existencia de las debilidades en los controles que se ejecutan diariamente en la institución, los cuales influyen en el cumplimiento de los objetivos.

La carta de control interno diseñada y dirigida a la máxima autoridad se ejecutó mediante la recolección de datos correspondientes a cada una de las debilidades encontradas, lo cual, permitió emitir criterios y recomendaciones para tomar las debidas medidas o acciones correctivas de acuerdo a los resultados encontrados dentro de la entidad.

Mediante la evaluación de control interno realizada en el GAD Chanduy, se determinó un nivel de confianza baja del 32,50% y un nivel de riesgo alto del 67,50% cuyo resultado se deriva del promedio total en relación a los cinco componentes de control Coso I, para lo cual se reconocen debilidades que influyen en la eficiencia y eficacia de las operaciones, debido, a que no se ejecutan oportunamente las fases del proceso administrativo, ocasionando falta de políticas y procedimientos que brinden un adecuado control en las operaciones, por otro lado, no se toma en cuenta correctivos necesarios para los riesgos encontrados, no existen políticas y manuales dirigidos a los funcionarios para cumplir con sus responsabilidades, falta de comunicación e información a los

colaboradores de la entidad y debilidad para supervisar las operaciones ejecutadas en función al cumplimiento de objetivos.



## LISTA DE REFERENCIAS

- Arcila, M., & Rene Humberto. (2018). *Auditoría Forense*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/upse/116939>
- Bao Cónдор , C., Marcelo Armas, M., Gutierrez Solorzano, M., Bardales Gonzalez, R., Corcino Barrueta, F., & Huamanyauri Cornelio, W. (2020). Gestión administrativa y calidad de servicio percibida por usuarios de una escuela de posgrado, Huánuco-Perú. *Gaceta Científica*, 6. Obtenido de <https://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien/article/view/787/677>
- Barreres Amores , E. (2020). *Manual de Control Interno de las entidades locales*. Madrid: Wolters Kluwer España. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/upse/172619>
- Caballero Sanchez De Puerta, P. (2016). *Gestion administrativa de la actividad comercial. Manual teorico*. Madrid: Editorial CEP, S.L. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/upse/50933>
- Castañeda Audiffred, R., Campos Muñiz, A., & Holguín Maillard, F. (2018). *Auditoria de estados financieros y su documentacion: con enfasis en riesgos*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/upse/116938>
- Castillo, C., & Reyes, B. (2015). *Guía Metodológica de proyectos de investigación social*. Obtenido de <http://incyt.upse.edu.ec/libros/index.php/upse/catalog/book/47>
- Cóccaro, A. (2017). *Lecciones de auditoria: una manera fácil de aprender*. Argentina: UCALP. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/upse/168930>
- Contraloria General del Estado. (2019, 13 de Mayo). *Normas de Control Interno de la Contraloria General del Estado*. Ecuador: Lexis Finder. Obtenido de [http://www.emseguridad-q.gob.ec/mtdocuments/NORMAS\\_DE\\_CONTROL\\_INTERNO.pdf](http://www.emseguridad-q.gob.ec/mtdocuments/NORMAS_DE_CONTROL_INTERNO.pdf)
- Cortéz , A. (2019). El control interno como proceso administrativo para las PYMES. *REVISTA FAECO SAPIENS*. Obtenido de <file:///C:/Users/DELL%202022/Downloads/faeco,+2.pdf>
- Estupiñan Gaitán, R. (2016). *Control interno y fraudes: Análisis de Informe Coso I, II, III con base en los ciclos transaccionales* . Bogotá: Ecoe Ediciones . Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/upse/70433>
- Flores, L. (2021). *Porpuesta de Control Interno basado en la metodología COSO III en la empresa fabricante de calzados JAGUAR SAC Trujillo, 2019*.
- Jiménez Aguirre , R., & Serna Restrepo, J. (2020). *Información Contable para le Gestión y el Control*. Bogotá: Ediciones de la U. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/upse/127076>
- Johenny C., V., & Guanipa, L. (2018). *Sistema de control interno digitalizado para la administración educativa en la U.E. "Dr. Francisco Espejo" Valencia Estado Carabobo Abril 2017*. Carabobo: D-Universidad de Carabobo. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/upse/123623>
- Márquez Arcila , R. H. (2018). *Auditoría Forense*. México : Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/upse/116939>
- Mendoza Zamora, W. M., García Ponce, T. Y., Delgado Chávez, M. I., & Barreiro Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestion administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*. Obtenido de <file:///C:/Users/DELL%202022/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251-4.pdf>
- México, Comisión de Investigación en Contabilidad y Auditoría Gubernamental del Colegio de Contadores Públicos de. (2020). *Analisis de contabilidad y auditoria gubernamental*. México: Instituto Mexicano de contadores públicos de México. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/upse/130930>
- Navarro Almuedo, L. (2018). *Planificacion, organizacion y control de eventos*. Antequera : IC Editorial. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/upse/129553>

- Ramos Ramos , P. (2015). *Planificación y gestión de recursos humanos (2a. ed.)*. Málaga: Editoria ICB. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/upse/113344>
- Ricard Delgado, M. (2017). *Procedimiento metodológico para diseñar el sistema de control interno con enfoque por procesos en universidades cubanas*. La Habana: Editorial Universitaria . Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/upse/91240>
- Rivera León , J. (2022). *EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE GESTIÓN DE ASEO DE CALLES DE LA MUNICIPALIDAD DEL CANTÓN JIPIJAPA*. Jipijapa: Jipijapa-Unesum. Obtenido de <http://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/4705/1/RIVERA%20LE%c3%93N%20JENNIFFER%20CAROLINA.pdf>
- Silva Villavicencio, R. A., Rueda de León Contreras, R. S., & Tapia Iturriaga, C. K. (2017). *Auditoría Interna: Perspectiva de Vanguardia*. México : Instituto Mexicano de Contadores Públicos . Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/upse/116357>
- Soledispa, B., & Rodriguez, K. (2021). El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del GAD Pedro Carbo, Ecuador. *Ciencias técnicas y aplicadas*. Obtenido de <file:///C:/Users/DELL%202022/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuIncidenciaEnLaGestionAdministra-8383795-1.pdf>
- Torres Hernández , Z. (2015). *Planeación y control*. México: Grupo Editorial Patria. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/upse/39408>

## APÉNDICE

### *Apéndice A. Entrevista*

**Tema:** Control Interno en la Gestión Administrativa del Gobierno Autónomo Descentralizado Chanduy, del Cantón Santa Elena, 2022

**Entrevista dirigida a:** Director Administrativo.

**Objetivo:** Recopilar información oportuna para conocer los controles existentes en el GAD Chanduy.

1. ¿Qué tipos de controles realizan a los colaboradores del área en función a los objetivos institucionales?
2. ¿Mediante que procedimientos verifican el cumplimiento de los controles que se ejecutan?
3. ¿Los procedimientos realizados actualmente son oportunos para lograr los objetivos de la entidad?
4. ¿Los procesos se efectúan tomando en cuenta el presupuesto asignado por el estado?
5. ¿Qué aspecto considera que debería cambiar o mejorar para tener información confiable?

**Tema:** Control Interno en la Gestión Administrativa del Gobierno Autónomo

Descentralizado Chanduy, del Cantón Santa Elena, 2022

**Entrevista dirigida a:** Director Financiero.

**Objetivo:** Recopilar información oportuna para conocer los controles existentes en el GAD Chanduy.

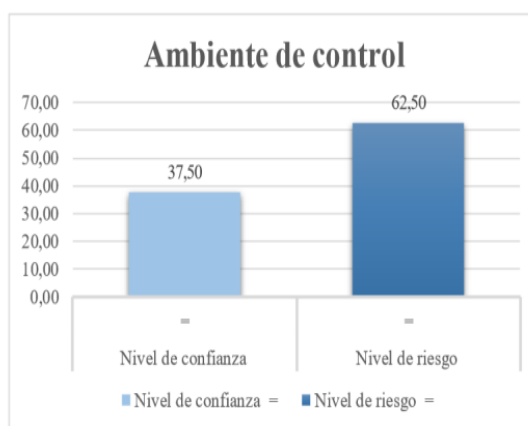
1. ¿Cómo evalúan el cumplimiento de los controles en las operaciones contables?
2. ¿En qué tiempo se presenta la información financiera a la máxima autoridad?
3. ¿Han implementado manuales, políticas y organigramas de acuerdo a la normativa y procesos contables?
4. ¿Qué parámetros utilizan para medir la efectividad del departamento financiero?
5. ¿Considera que es importante una evaluación de control interno?

**Apéndice B. Cuestionario de Control Interno- Dpto Administrativo**

COMPONENTE 1: AMBIENTE DE CONTROL						
No.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Calificación
		SI	NO	N/A		SI=1 - NO=0
1	¿Se aplica el código de ética en el GAD?	X				1
2	¿Existe un monitoreo de la información que evidencia el cumplimiento de los objetivos del GAD?		X		No se realizan seguimientos con respecto al cumplimiento de los objetivos	0
3	¿Es evaluado constantemente el desempeño de los trabajadores del GAD?		X		No se realizan evaluaciones al personal	0
4	¿El código de ética ha sido difundido mediante talleres o reuniones para explicar su contenido?		X		No se realizan talleres para difundir el código de ética	0
5	¿Existe un programa de capacitación que beneficie la competencia laboral?		X		No existen capacitaciones	0
6	El GAD posee un manual de políticas y procedimientos	X				1
7	El GAD cuenta con personal suficiente y capacitado a fin de cumplir con los objetivos definidos?	X				1
8	¿Cuenta el GAD con un plan estratégico?		X		No existe un plan estratégico bien definido	0
TOTAL						3

Fuente: Elaboración propia a partir de la evaluación de control interno COSO I

Valoración del Nivel de Confianza = Calificación total/Ponderación Total x100		
Calificación total	=	3,00
Ponderación total	=	8,00
Nivel de confianza	=	37,50
Valoración nivel de riesgo = 100%- Nivel de confianza		
1	=	100,00
Nivel de confianza	=	37,50
Nivel de riesgo	=	62,50
NIVEL DE RIESGO		
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>
85%-50%	49%-25%	24%-05%
15-50%	51%-75%	76%-95%
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>
NIVEL DE CONFIANZA		



## ANÁLISIS

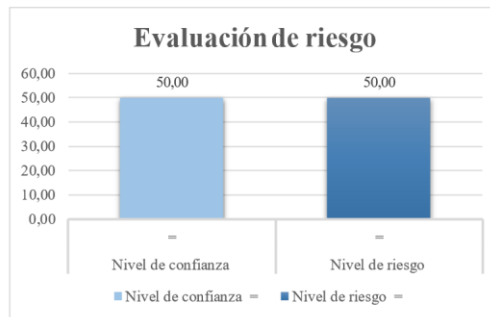
De acuerdo al ambiente de control como primer elemento del COSO I, cuya finalidad es mantener un ambiente interno de los funcionarios del GAD oportuno, donde se reflejen valores, ética personal y profesional que ayuden al cumplimiento de los objetivos, de acuerdo a los resultados obtenidos en dirección administrativa, se determinó un nivel de confianza bajo con un 38% y un nivel de riesgo alto con un 63%, debido a deficiencia de información para los trabajadores sobre los objetivos a cumplir, no poseen un plan estratégico bien definido, carecen de talleres y capacitaciones para difundir competencia laboral y código de ética, lo que ocasiona que sus actividades no se desarrollen eficazmente, por ende no se realicen evaluaciones de desempeño.

Fuente: Elaboración propia a partir de la evaluación de control interno COSO I

COMPONENTE 2: EVALUACIÓN DE RIESGO						
No.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Calificación
		SI	NO	N/A		SI=1 - NO=0
1	¿Se han establecido objetivos en el GAD?	X				1
2	¿En el GAD se logra identificar a tiempo los posibles riesgos?	X				1
3	¿Se establecen objetivos para cada actividad importante de cada departamento?		X		No existen objetivos para cada actividad	0
4	¿Los trabajadores conocen sobre los objetivos planteados en el GAD?	X			No conocen los objetivos planteados	1
5	¿Se realiza un seguimiento sobre los objetivos establecidos?		X		No se realizan seguimientos	0
6	¿Poseen mecanismos internos y externos para identificar los riesgos en cada área del GAD?		X		No poseen mecanismos	0
7	¿Se les comunica a los trabajadores sobre las distintas irregularidades que suelen producirse en el GAD?	X				1
8	¿La auditoría interna ejecuta periódicamente la evaluación de riesgos ?		X		No se realizan auditorías internas	0
TOTAL						4

Fuente: Elaboración propia a partir de la evaluación de control interno COSO I

Valoración del Nivel de Confianza = Calificación total/Ponderación Total x 100		
Calificación total	=	4,00
Ponderación total	=	8,00
Nivel de confianza	=	50,00
Valoración nivel de riesgo = 100%- Nivel de confianza		
100%	=	100,00
Nivel de confianza	=	50,00
Nivel de riesgo	=	50,00
CALIFICACIÓN DE CONFIANZA- RIESGO		
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
85%-50%	49%-25%	24%-05%
15-50%	51%-75%	76%-95%
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		



### ANÁLISIS

En referencia a la evaluación de riesgo que se encarga de identificar cada uno de los posibles riesgos operacionales que pueden inferir al logro de los objetivos de la entidad, en base a los resultados obtenidos en dirección administrativa, el nivel de confianza es bajo con un 50%, mientras que el nivel de riesgo es alto con un 50%, a causa de la falta de objetivos planteados para cada área, además no se realizan seguimientos sobre los mismos, carecen de mecanismos para identificar los riesgos, lo que influye en la falta de

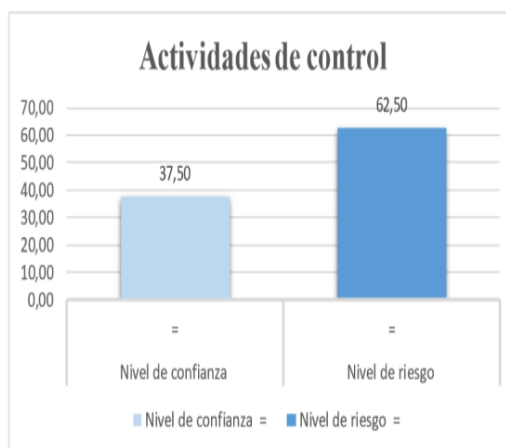
**Fuente:** Elaboración propia a partir de la evaluación de control interno COSO I

COMPONENTE 3: ACTIVIDADES DE CONTROL						
No.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Calificación
		SI	NO	N/A		SI=1 - NO=0
1	¿La administración realiza actividades para evitar los distintos riesgos en el GAD?	X				1
2	¿Se generan y se distribuyen informes sobre las actividades realizadas en periodos determinados?		X		No se generan ni distribuyen informes	0
3	¿Verifican el cumplimiento de las funciones que realiza el personal del GAD?		X		No se realizan controles continuos	0
4	¿Existen definidos procedimientos de controles para las actividades que realizan en el GAD?		X		Los procedimientos de control son insuficientes para mitigar los riesgos que exista	0
5	¿Estos procedimientos son entendidos y adoptados por los trabajadores del GAD?		X		No son adoptados y realizados por los trabajadores	0
6	¿Existe una persona encargada del control de los procesos que realiza la institución?	X				1
7	¿Existen documentos de políticas para el adecuado control interno de las operaciones que realiza el GAD?		X		No se encuentran bien establecidas	0
8	¿Cuentan con políticas que permitan que la información se entregue de manera oportuna y fidedigna?	X				1
TOTAL						3

Fuente: Elaboración propia a partir de la evaluación de control interno COSO I



Valoración del Nivel de Confianza = Calificación total/Ponderación Total x 100		
Calificación total	=	3,00
Ponderación total	=	8,00
Nivel de confianza	=	37,50
Valoración nivel de riesgo = 100%- Nivel de confianza		
100%	=	100,00
Nivel de confianza	=	37,50
Nivel de riesgo	=	62,50
CALIFICACIÓN DE CONFIANZA- RIESGO		
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
85%-50%	49%-25%	24%-05%
15-50%	51%-75%	76%-95%
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		



## ANÁLISIS

Las actividades de control corresponden al tercer elemento de COSO I, cuya acción es mitigar los riesgos mediante políticas, procedimientos y controles de amenazas y debilidades que se encuentran en la entidad e interfieren al logro de los objetivos, mediante lo obtenido por dirección administrativa se determina un nivel de confianza bajo del 38% y un nivel de riesgo alto del 63%, debido a la falta de distribución de informes sobre las actividades realizadas, ocasionando la falta de control continuo de las funciones del personal, además los procedimientos de controles son insuficientes para mitigar los posibles riesgos, por otra parte carecen de políticas bien establecidas para el debido control interno de las operaciones.

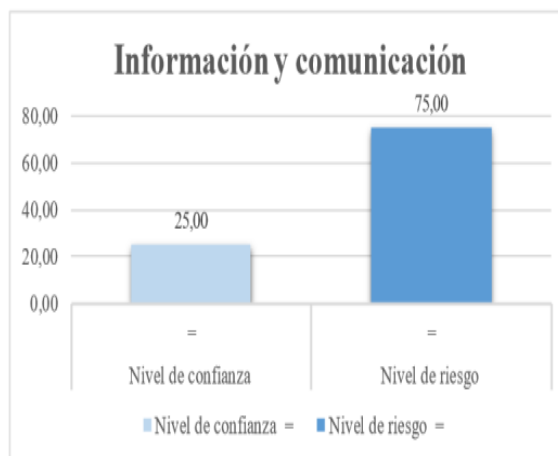
Fuente: Elaboración propia a partir de la evaluación de control interno COSO I

**COMPONENTE 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

No.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Calificación
		SI	NO	N/A		SI=1 - NO=0
1	¿La información es oportuna según las actividades que realiza?		X		No se comunican oportunamente las actividades que debe realizarse	0
2	¿La misión y los objetivos de la empresa son comunicados a los empleados?	X				1
3	¿La información es proporcionada a los empleados de forma oportuna y clara?		X		No existe comunicación apropiada	0
4	¿Los problemas encontrados se comunican a la máxima autoridad?	X				1
5	¿La comunicación en los diferentes departamentos del GAD es adecuada?		X		No se comunica adecuadamente a todos los departamentos	0
6	¿Se da a conocer la información sobre las normas, políticas y manuales?		X		No se dan a conocer a los trabajadores	0
7	¿El sistema de información es revisado periódicamente para verificar si es eficaz para la toma de decisiones?		X		No se revisa de manera continua	0
8	¿El sistema de comunicación proporciona adecuadamente a los trabajadores información necesaria para cumplir con sus responsabilidades?		X		No se comunican a tiempo	0
<b>TOTAL</b>						<b>2</b>

Fuente: Elaboración propia a partir de la evaluación de control interno COSO I

Valoración del Nivel de Confianza = Calificación total/Ponderación Total x 100		
Calificación total	=	2,00
Ponderación total	=	8,00
Nivel de confianza	=	25,00
Valoración nivel de riesgo = 100%- Nivel de confianza		
100%	=	100,00
Nivel de confianza	=	25,00
Nivel de riesgo	=	75,00
CALIFICACIÓN DE CONFIANZA- RIESGO		
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
85%-50%	49%-25%	24%-05%
15-50%	51%-75%	76%-95%
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		



## ANÁLISIS

La información y comunicación radica en recopilar, procesar e informar de manera eficiente el direccionamiento, estrategias, nomas y políticas institucionales con la finalidad de evitar riesgos que afecten la toma de decisiones y objetivo de la entidad, en base a lo mencionado por dirección financiera se establece nivel de riesgo confianza bajo con el 25% y un nivel de riesgo alto con el 75% , ésto se determina debido a la falta de comunicacion oportuna sobre las actividades que se realizan, los trabajadores carecen de información correspondiente a las normas, políticas y manuales que rigen la entidad, por ende se identifica falencias al momento de proporcionar informacion y comunicarla a los trabajadores.

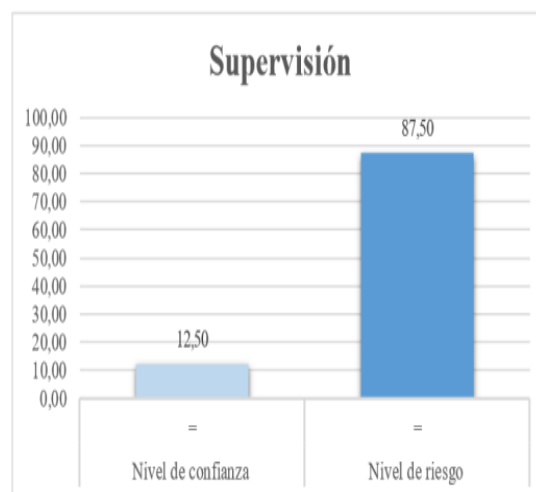
Fuente: Elaboración propia a partir de la evaluación de control interno COSO I

**COMPONENTE 5: SUPERVISIÓN**

No.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Calificación
		SI	NO	N/A		SI=1 - NO=0
1	¿Se controla y supervisa las actividades del personal encargado de cada una de las áreas?		X		No existe un control continuo	0
2	¿Se da seguimiento a los riesgos detectados?		X		No se dan seguimiento adecuado y suficiente a los riesgos detectados para resolverlos	0
3	¿El GAD realiza evaluaciones de control interno?		X		No se realizan evaluaciones de control interno	0
4	¿Se evalúan los procesos de acuerdo a los componentes de control interno?		X		No evalúan según los componentes de control interno	0
5	¿Se indaga y subsana las deficiencias encontradas dentro de los diferentes departamentos de GAD?		X		No se indagán las deficiencias del área	0
6	¿Se supervisa la falta de responsabilidad de los funcionarios del GAD?		X		No se supervisa en su totalidad	0
7	¿Existen procedimientos que detecten la deficiencia del control interno de los diferentes departamentos de GAD?				Carecen de procedimientos para detectar deficiencias del control interno	0
8	¿El seguimiento de supervisión aporta al cumplimiento de los objetivos del GAD?	X			No se supervisa en su totalidad	1
<b>TOTAL</b>						<b>1</b>

**Fuente:** Elaboración propia a partir de la evaluación de control interno COSO I

Valoración del Nivel de Confianza = Calificación total/Ponderación Total x 100		
Calificación total	=	1,00
Ponderación total	=	8,00
Nivel de confianza	=	12,50
Valoración nivel de riesgo = 100%- Nivel de confianza		
100%	=	100,00
Nivel de confianza	=	12,50
Nivel de riesgo	=	87,50
CALIFICACIÓN DE CONFIANZA- RIESGO		
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
85%-50%	49%-25%	24%-05%
15-50%	51%-75%	76%-95%
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		



## ANÁLISIS

La supervisión corresponde al último elemento de COSO I, cuya función es monitorear y dar seguimiento a cada una de las acciones ejecutadas para mitigar los riesgos existentes, en referencia a lo indicado por dirección administrativa, existe un nivel de confianza bajo con un 13% y un nivel de riesgo alto con un 88% , determinado por la falta de control y supervisión continua a cada una de las áreas y riesgos detectados, falta de evaluación de control interno, además carecen de supervisión para responsabilidades del funcionario y cumplimiento de sus objetivos.

**Fuente:** Elaboración propia a partir de la evaluación de control interno COSO I

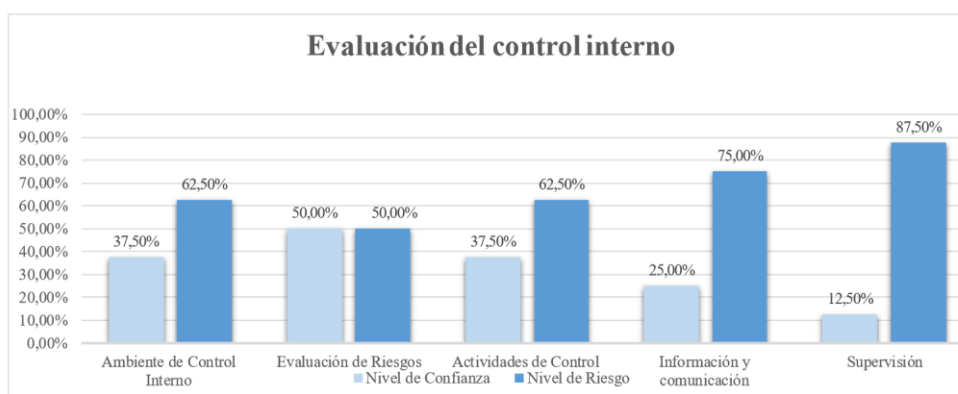
### Apéndice C. Valoración total de los elementos- Dpto. Administrativo

Componentes	Ponderación Total	Calificación Total	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Ambiente de Control Interno	8	3	37,50%	62,50%
Evaluación de Riesgos	8	4	50,00%	50,00%
Actividades de Control	8	3	37,50%	62,50%
Información y comunicación	8	2	25,00%	75,00%
Supervisión	8	1	12,50%	87,50%
<b>TOTAL</b>	<b>40</b>	<b>13</b>	<b>32,50%</b>	<b>67,50%</b>

Fuente: Direccion financiera de GAD Chanduy

Elaborado por: Lisbeth Apolinario Ramirez

CALIFICACIÓN DE CONFIANZA- RIESGO		
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
85%-50%	49%-25%	24%-05%
15-50%	51%-75%	76%-95%
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		



#### ANÁLISIS

Los resultados generales correspondiente a dirección administrativa determinan respecto a los cinco componentes de COSO I un nivel de cofianza bajo con el 33% y nivel de riesgo alto con el 68%, proporcionando información sobre debilidades halladas en el departamento de dirección administrativa , entre las cuales se encuentran deficiencia de información a los trabajadores de cumplimiento de los objetivos, falta de capacitación y talleres para difundir código de ética y competencia laboral, no se plantean objetivos para cada área, ocasionando que carezcan de mecanismos para identificar riesgos, las políticas no se establecen de forma correcta, carecen de comunicacion debido a que no se informa las políticas, normativas y manuales de la entidad, por otro lado, la falta de supervision y cumplimiento de acciones a los riesgos detectados.

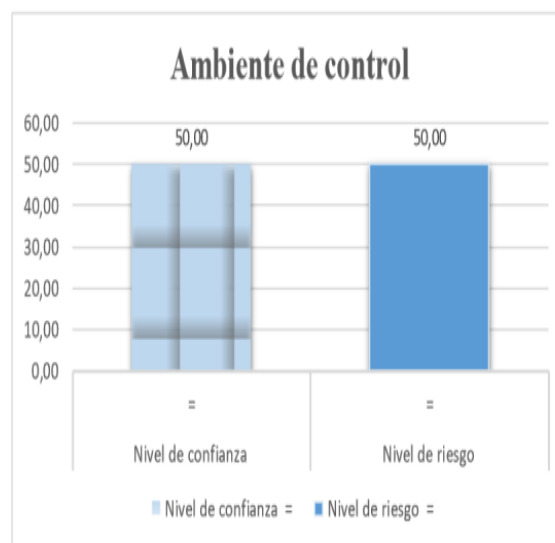
Fuente: Elaboración propia a partir de la evaluación de contro interno

**Apéndice D. Cuestionario de Control Interno - Dpto. Financiero**

COMPONENTE 1: AMBIENTE DE CONTROL						
No.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Calificación
		SI	NO	N/A		SI=1 - NO=0
1	¿Se promueve la práctica y el código de ética en los procesos contables del GAD?	X				1
2	¿Revisa el GAD las políticas y procedimientos periódicamente para determinar si continúan siendo apropiadas para las actividades que se realizan?		X		Carecen de revision de politicas y procedimientos de las actividades	0
3	¿Se cuenta con un organigrama de funciones relacionado con los procedimientos contables?		X		No posee documentacion	0
4	¿Se ha establecido políticas contables de acuerdo a las Normas internacionales de información financiera para la preparación de los estados financieros?	X				1
5	¿Las adquisiciones que se realizan están autorizadas por la máxima autoridad del GAD?	X				1
6	¿Los procesos de compras están basados de acuerdo al SERCOP?	X				1
7	¿Los procesos ejecutados se documentan correctamente?		X		No poseen documentación completa	0
8	¿El GAD cuenta con un manual de procedimientos y funciones exclusivos para el sistema contable?		X		No posee manual de procedimientos contables	0
<b>TOTAL</b>						<b>4</b>

Fuente: Elaboración propia a partir de la evaluación de control interno COSO I

Valoración del Nivel de Confianza = Calificación total/Ponderación Total x 100		
Calificación total	=	4,00
Ponderación total	=	8,00
Nivel de confianza	=	50,00
Valoración nivel de riesgo = 100%- Nivel de confianza		
100%	=	100,00
Nivel de confianza	=	50,00
Nivel de riesgo	=	50,00
CALIFICACIÓN DE CONFIANZA- RIESGO		
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
85%-50%	49%-25%	24%-05%
15-50%	51%-75%	76%-95%
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		



## ANÁLISIS

De acuerdo al ambiente de control, que corresponde a los factores internos de la entidad para el cumplimiento de sus objetivos, y en referencia a lo indicado por dirección financiera, existe un nivel de confianza bajo con el 50% y nivel de riesgo alto con el 50%, debido a que carecen de revisión sobre las políticas y procedimientos de las actividades, además no existe un organigrama y manual de procedimientos relacionado a los procedimientos contables ocasionando que sus procesos no se documenten correctamente.

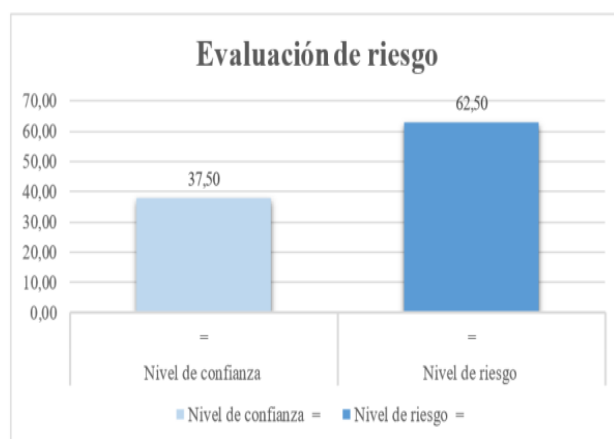
**Fuente:** Elaboración propia a partir de la evaluación de control interno COSO I



COMPONENTE 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS						
No.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Calificación
		SI	NO	N/A		SI=1 - NO=0
1	¿Considera se realiza de manera segura y confiable el manejo de pagos a proveedores?		X		No se realizan confirmaciones de saldos	0
2	¿Conoce las políticas de pagos ya sea efectivo, cheques letras, etc?		X		No existen políticas establecidas por escrito	0
3	¿Son canceladas todas los procesos de a los proveedores según los tiempos estipulados?	X				1
4	¿Hay medidas de seguridad y protección de los fondos adecuados a los valores del GAD?	X				1
5	¿Se han identificado riesgos que puedan afectar el registro o procedimiento contable?	X				1
6	¿Las irregularidades financieras que puedan existir en el GAD son comunicadas al personal?		X		No se comunican al personal	0
7	¿Existen controles internos en la duplicidad de funciones?		X		En ocasiones por falta de algun trabajador, otro suple sus actividades	0
8	¿Se ejecutan las recomendaciones emitidas en los informes contables y financieros ?		X		Las recomendaciones no se ejecutan eficientemente	0
TOTAL						3

Fuente: Elaboración propia a partir de la evaluación de contro interno COSO I

Valoración del Nivel de Confianza = Calificación total/Ponderación Total x 100		
Calificación total	=	3,00
Ponderación total	=	8,00
Nivel de confianza	=	37,50
Valoración nivel de riesgo = 100%- Nivel de confianza		
100%	=	100,00
Nivel de confianza	=	37,50
Nivel de riesgo	=	62,50
CALIFICACIÓN DE CONFIANZA- RIESGO		
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
85%-50%	49%-25%	24%-05%
15-50%	51%-75%	76%-95%
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		



## ANÁLISIS

La evaluación de riesgos ayuda a definir los posibles riesgos que repercuten al cumplimiento de los objetivos de la entidad, de acuerdo a lo mencionado por dirección financiera, se determina un nivel de confianza bajo con el 38% y nivel de riesgo alto con el 63%, ya que dentro del departamento no se realizan confirmaciones de saldos por pagos a proveedores, carecen de conocimientos sobre las políticas de pagos, la irregularidades encontradas no se comunican al personal, y suplen actividades si previo conocimiento, por ende no se toman en cuenta las recomendaciones emitidas.

**Fuente:** Elaboración propia a partir de la evaluación de control interno COSO I

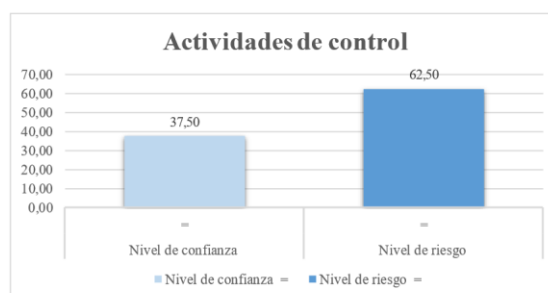
**COMPONENTE 3: ACTIVIDADES DE CONTROL**

No.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Calificación
		SI	NO	N/A		SI=1 - NO=0
1	¿La entidad cuenta con políticas de seguridad de la información documentada?		X		No poseen políticas de seguridad de la información	0
2	¿Se lleva un registro de proveedores pendiente de pago?		X		No existe un registro de proveedor en general	0
3	¿Los registros y pagos se realizan de acuerdo a las Normas de Control Interno?	X				1
4	¿Se realizan capacitaciones periodicas a los funcionarios que intervienen en los procesos de contratación, contable y registro de documentos?		X		No se realizan capacitaciones	0
5	¿Se realiza de manera correcta el registro de las transacciones contables?	X				1

6	¿Se prepara y se presenta la información requerida en los plazos establecidos?		X		No se presentan dentro del plazo	0
7	¿Se elaboran reportes o informes sobre las actividades financieras que se desarrollan?		X		No se elaboran informes	0
8	¿El registro de pagos pendientes se realiza de manera manual o virtual?	X				1
TOTAL						3

Fuente: Elaboración propia a partir de la evaluación de control interno COSO I

<b>Valoración del Nivel de Confianza = Calificación total/Ponderación Total x 100</b>		
Calificación total	=	3,00
Ponderación total	=	8,00
Nivel de confianza	=	37,50
<b>Valoración nivel de riesgo = 100%- Nivel de confianza</b>		
100%	=	100,00
Nivel de confianza	=	37,50
Nivel de riesgo	=	62,50
<b>CALIFICACIÓN DE CONFIANZA- RIESGO</b>		
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>
85%-50%	49%-25%	24%-05%
15-50%	51%-75%	76%-95%
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		



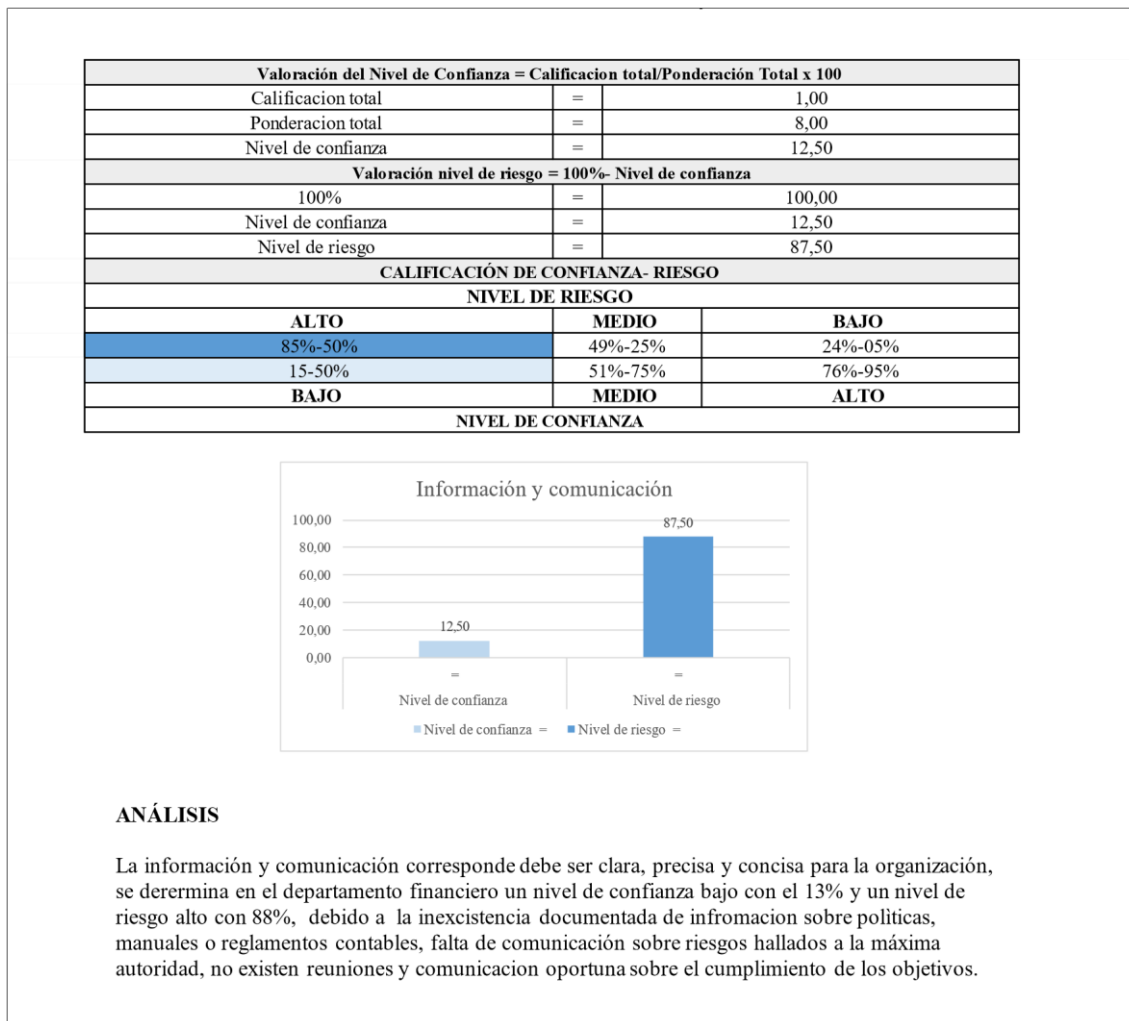
### ANÁLISIS

De acuerdo a las actividades de control relacionadas dirección financiera cuya finalidad es responder a los riesgos por medio de la aplicación de políticas, normas y procedimientos, se determinó un nivel de confianza bajo con el 38% y un nivel de riesgo alto con el 63%, ya que no existen políticas que aseguren la información documentada, carecen de registros de los proveedores pendientes de pago, no se realizan capacitaciones del área, falta de informes de las

Fuente: Elaboración propia a partir de la evaluación de control interno COSO I

COMPONENTE 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
No.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Calificación
		SI	NO	N/A		SI=1 - NO=0
1	¿Se realiza aprobación de los estados financieros antes de emitirse los informes finales?	X				1
2	¿El GAD proporciona información acerca de manuales, políticas o reglamentos contables?		X		No existe documentación	0
3	¿Las riesgos hallados en los procesos financieros son comunicadas a la máxima autoridad?		X		No existe comunicación de los riesgos financieras	0
4	¿Las recomendaciones con respecto al departamento financiero son comunicadas a la máxima autoridad?		X		No se comunica a la máxima autoridad	0
5	¿Se evalúa en determinados periodos la línea de comunicación?		X		Carecen de evaluación de la comunicación	0
6	¿Existen reuniones para comunicación de nuevos reglamentos y disposiciones para el GAD?		X		No se realizan reuniones	0
7	¿Se comunica la información oportuna a los colaboradores para el desarrollo de sus actividades?		X		No se comunica a tiempo	0
8	¿Se da a conocer el grado de cumplimiento de objetivos?		X		No se comunica el cumplimiento de objetivos	0
TOTAL						1

Fuente: laboración propia a partir de la evaluación de control interno COSO I



### ANÁLISIS

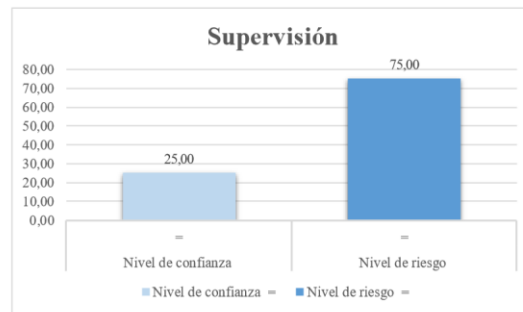
La información y comunicación corresponde debe ser clara, precisa y concisa para la organización, se determina en el departamento financiero un nivel de confianza bajo con el 13% y un nivel de riesgo alto con 88%, debido a la inexistencia documentada de información sobre políticas, manuales o reglamentos contables, falta de comunicación sobre riesgos hallados a la máxima autoridad, no existen reuniones y comunicación oportuna sobre el cumplimiento de los objetivos.

Fuente: Elaboración propia a partir de la evaluación de control interno COSO I

COMPONENTE 5: SUPERVISIÓN						
No.	Preguntas	Respuestas			Observaciones	Calificación
		SI	NO	N/A		SI=1 - NO=0
1	¿Se cumplen con las normas y reglamentos a la que se encuentra sujeta?	X				1
2	¿La documentación enviada por el proveedor es revisada para su previa aprobación?		X		No se revisan en su totalidad	0
3	¿Se realiza revisión periodica de las facturas en general?		X		No se realizan	0
4	¿Se realiza con tiempo la información financiera a presentar?	X				1
5	¿Se da seguimiento a los riesgos financieros detectados?		X		No se da seguimiento a tiempo	0
6	¿Revisa periodicamene los procesos de control para asegurarse que los controles están siendo aplicados, omitidos, y si la omisión fue la apropiada?		X		No existen políticas y procedimientos establecidos por escrito	0
7	¿Se indaga y se toman decisiones correctivas sobre las deficiencias halladas en los procesos contables?		X		No se toman las mejores decisiones	0
8	¿Se supervisa adecuadamente que los pagos consten con la debida documentacion y autorización?		X		No se supervisa en su totalidad	0
TOTAL						2

Fuente: Elaboración propia a partir de la evaluación de contro interno COSO I

Valoración del Nivel de Confianza = Calificación total/Ponderación Total x 100		
Calificación total	=	2,00
Ponderación total	=	8,00
Nivel de confianza	=	25,00
Valoración nivel de riesgo = 100%- Nivel de confianza		
100%	=	100,00
Nivel de confianza	=	25,00
Nivel de riesgo	=	75,00
CALIFICACIÓN DE CONFIANZA- RIESGO		
NIVEL DE RIESGO		
<b>ALTO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>BAJO</b>
85%-50%	49%-25%	24%-05%
15-50%	51%-75%	76%-95%
<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>
NIVEL DE CONFIANZA		



#### ANÁLISIS

La supervisión tiene como finalidad controlar e inspeccionar correctivos que mitiguen los riesgos en cumplimiento a los objetivos de la entidad, según lo indicado por dirección financiera se determina un nivel de confianza bajo con el 25% y un nivel de riesgo alto con el 75%, ya que no se revisa de forma adecuada la documentación enviada por el proveedor previo al pago, carecen de revisión de las facturas, no se da seguimiento a los riesgos hallados, ocasionando que no se tomen

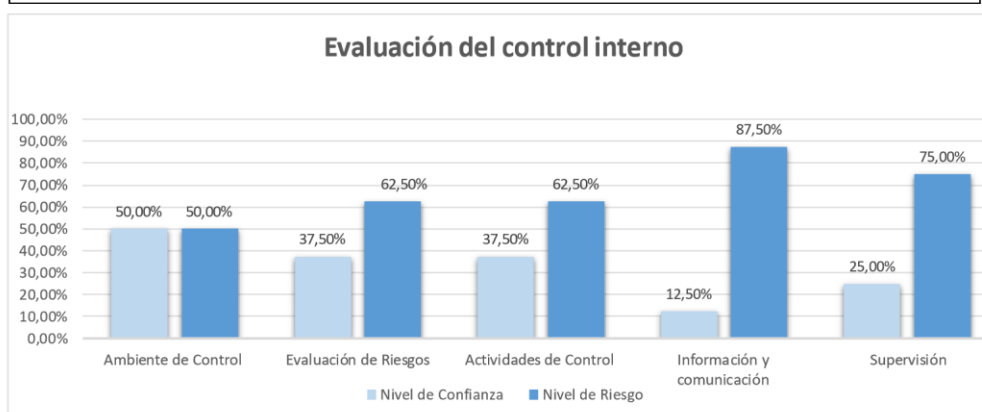
Fuente: Elaboración propia a partir de la evaluación de control interno COSO I

## Apéndice E. Valoración total de los elementos- Dpto Financiero

Componentes	Ponderación Total	Calificación Total	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Ambiente de Control	8	4	50,00%	50,00%
Evaluación de Riesgos	8	3	37,50%	62,50%
Actividades de Control	8	3	37,50%	62,50%
Información y comunicación	8	1	12,50%	87,50%
Supervisión	8	2	25,00%	75,00%
TOTAL	40	13	33%	68%

Fuente: Elaboración propia a partir de la evaluación de control interno COSO I

CALIFICACIÓN DE CONFIANZA- RIESGO		
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
85%-50%	49%-25%	24%-05%
15-50%	51%-75%	76%-95%
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		



### ANÁLISIS

La recopilación de resultados indican en general de acuerdo a los componente de COSO I, un nivel de confianza bajo con el 33% y un nivel de riesgo alto del 68%, de las cuales se puede hacer referencias entre las debilidades halladas por el departamento financiero a la falta de revisión de las políticas y procedimientos, además no cuenta con un organigrama y manual de procedimientos ocasionando que la información no se documente correctamente, por otro lado, no se realizan confirmaciones de saldos a proveedores, carecen de conocimientos sobre las políticas de pago, no se toman en cuenta las recomendaciones brindadas, no se tiene un registro de los pagos pendientes a proveedores, no se realizan capacitaciones y la falta de supervisión y seguimiento a los riesgos hallados ocasionan que no se tomen adecuadas decisiones para lo procesos contables.

Fuente: Elaboración propia a partir de la evaluación de control interno

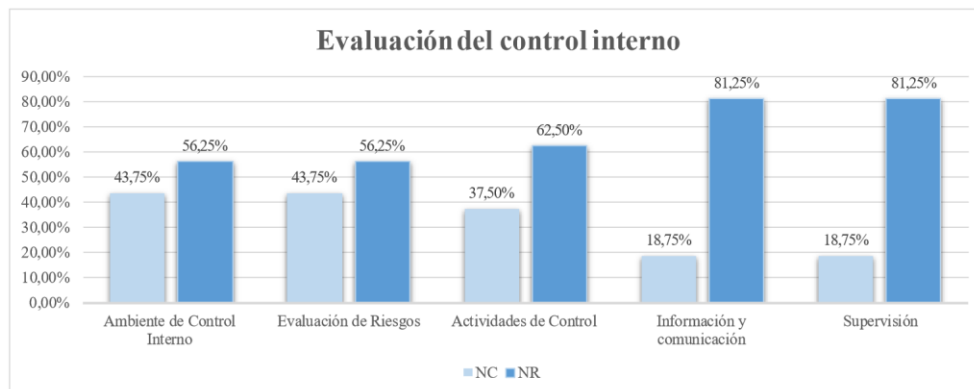


## Apéndice F. Valoración total de los elementos- Dpto. Administrativo y Financiero

VALORACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO												
Componentes	DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA				DIRECCIÓN FINANCIERA				CALIFICACIÓN TOTAL			
	PT	CT	NC	NR	PT	CT	NC	NR	PT	CT	NC	NR
Ambiente de Control Interno	8	3	37,50%	62,50%	8	4	50,00%	50,00%	16	7	43,75%	56,25%
Evaluación de Riesgos	8	4	50,00%	50,00%	8	3	37,50%	62,50%	16	7	43,75%	56,25%
Actividades de Control	8	3	37,50%	62,50%	8	3	37,50%	62,50%	16	6	37,50%	62,50%
Información y comunicación	8	2	25,00%	75,00%	8	1	12,50%	87,50%	16	3	18,75%	81,25%
Supervisión	8	1	12,50%	87,50%	8	2	25,00%	75,00%	16	3	18,75%	81,25%
TOTAL	40	13	32,50%	67,50%	40	13	32,50%	67,50%	80	26	32,50%	67,50%

Fuente: Elaboración propia a partir de la evaluación de control Interno medi

CALIFICACIÓN DE CONFIANZA- RIESGO		
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
85%-50%	49%-25%	24%-05%
15-50%	51%-75%	76%-95%
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		



Fuente: Elaboración propia a partir de la evaluación de control Interno medi

### ANÁLISIS

De acuerdo a lo que indica COSO I en base a sus cinco componentes, cuya finalidad se relaciona a evaluar mediante un control interno los riesgos y factores que repercuten en la entidad para el logro de los objetivos, por lo cual mediante los resultados obtenidos de forma general por dirección administrativa y financiera determinan un nivel de confianza bajo con el 33% y un nivel de riesgo alto con el 68%, las principales debilidades detectadas corresponden la falta de revisión de las políticas y procedimientos, además no cuenta con un organigrama y manual de procedimientos ocasionando que la información no se documente correctamente, por otro lado, no se realizan confirmaciones de saldos a proveedores, carecen de conocimientos sobre las políticas de pago, no se toman en cuenta las recomendaciones brindadas, no se tiene un registro de los pagos pendientes a proveedores, deficiencia de información a los trabajadores de cumplimiento de los objetivos, falta de capacitación y talleres para difundir código de ética y competencia laboral, no se plantean objetivos para

Fuente: Elaboración propia a partir de la evaluación de control Interno medi